



83139/2018/KHK



KLIKHK-24442/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Holovousy, IČ: 00271551  
za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 17.12.2018
- 18.3.2019 - 19.3.2019

na základě písemné žádosti obce Holovousy v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 19.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Holovousy**  
**Holovousy 39**  
**508 01 Hořice**

**Zástupci za Obec:**

- Zlataše Brádllová - starostka od 7.11.2014
- Hana Sehnoutková, DiS. - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:  
Ing. Monika Kliková  
Bc. Kateřina Lhotová  
Ing. Jana Minářová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 25.6.2018 a 1.8.2018 1.2.2019.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 19.3.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- ČS - č.ú. 1161199369/0800 zůstatek k 31.12.2018 činí 6.618.730,99 Kč (231),
- ČNB - č.ú. 94-6512541/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 2.665.209,60 Kč (231),
- ČS - č.ú. 30015-1161199369/0800 zůstatek k 31.12.2018 činí 189.774,- Kč (236) - výpis pouze při pohybu na účtu,
- ČS - č.ú. 35-1161199369/0800 (účet hospodářské činnosti) zůstatek k 31.12.2018 činí 221.085,16 Kč (241).

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účty 231 (základní běžný účet), 236 (běžné účty fondů) a 241 (běžný účet) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

### **Darovací smlouvy**

Obec jako dárcce uzavřela dne 19.1.2018 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 10.500,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. Dar byl vyplacen 29.1.2018 převodem na účet. Poskytnutí daru bylo v ZO schváleno 18.12.2017.

Obec jako dárcce uzavřela dne 2.5.2018 darovací smlouvu s o.p.s. Domácí Hospic Duha. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 5.000,- Kč na poskytování služeb domácí hospicové péče v roce 2018. Dar byl vyplacen 18.5.2018 převodem na účet. Poskytnutí daru bylo v ZO schváleno 6.2.2018.

Obec jako dárcce uzavřela dne 18.9.2018 darovací smlouvu se Sociálními službami města Hořice. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 7.000,- Kč na nákup potřebného vybavení domova. Dar byl vyplacen 27.4.2018 převodem na účet. Poskytnutí daru bylo v ZO schváleno 6.2.2018.

Obec jako dárcce uzavřela dne 19.4.2018 darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod vlastnického práva k pozemkům:

- p. č. 1191, ostatní plocha, výměra 743 m<sup>2</sup>,
- p. č. 1231/8, ostatní plocha, výměra 237 m<sup>2</sup>, obojí v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší. Účetní hodnota daru je 42.637,- Kč. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn od 22.9. do 7.10.2017. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 31.10.2017. Pozemky obec vyřadila dne 19.4.2018.

### **Dohody o provedení práce**

Obec hradila závazky vzniklé z uzavřené dohody o provedení práce jednomu zastupiteli:  
- jednalo se o DPP uzavřenou dne 29.12.2017 na období 1.1.2018 - 31.12.2018.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 1.12.2017 do 18.12.2017.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva dle předložených mzdových listů (leden až prosinec 2018) a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je řádně vedena v excelu.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1, 4, 11 schválenými starostkou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 18.12.2017, resp. ze dne 30.10.2018) dne 10.1., 12.4., 1.11.2018. Dále byla provedena rozpočtová opatření č. 2, 3, 5-10, 12, 13 schválená v ZO dne 6.2., 27.3., 22.5., 25.6., 21.8., 11.9., 2.10., 30.10., 27.11. a 11.12.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

### **Rozvaha**

Závěrka k 31.12.2018 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavu majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 7,873.600,- Kč, výdajů ve výši 6,409.900,- Kč a financování ve výši 1,463.700,- Kč. Z přebytku rozpočtu budou uhrazeny splátky úvěru ve výši 576.000,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 10.1.2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce s Mysliveckým spolkem Lověna Dobrá Voda. Žádost podána dne 11.12.2017. Předmětem smlouvy je dotace ve výši 5.000,- Kč na příkrmování a péči o volně žijící zvěř v době nouze. Tato částka byla obcí poskytnuta dne 9.2.2018. Čerpání dotace je stanoveno do 30.11.2018. Přehled o čerpání poskytnuté dotace musí příjemce předložit do 10.12.2018. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 18.12.2017. Příjemce předložil vyúčtování dotace dne 10.12.2018. Dotace je zúčtována.

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 10.1.2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce se Spolkem školy pro život. Žádost podána dne 11.12.2017. Předmětem smlouvy je dotace ve výši 10.000,- Kč na zajištění aktivit "Rozvíjíme děti a veřejnost 2018" v souladu s žádostí. Tato částka byla obcí poskytnuta dne 9.2.2018. Čerpání dotace je stanoveno do 30.11.2018. Přehled o čerpání poskytnuté dotace musí příjemce předložit do 10.12.2018. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 18.12.2017. Příjemce předložil vyúčtování dotace dne 10.12.2018. Dotace je zúčtována.

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 10.1.2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce s SDH Holovousy. Žádost podána dne 11.12.2017. Předmětem smlouvy je dotace ve výši 13.000,- Kč na celoroční činnost hasičů pro rok 2018 v souladu s žádostí. Tato částka byla obcí poskytnuta dne 9.2.2018. Čerpání dotace je stanoveno do 30.11.2018. Přehled o čerpání poskytnuté dotace musí příjemce předložit do 10.12.2018. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 18.12.2017. Příjemce předložil vyúčtování dotace dne 9.12.2018. Dotace je zúčtována.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny např. o tyto účelové dotace:

- z dotačního fondu KHK dle Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHKK č.18POVU1-0110 ze dne 11.7.2018 na projekt "Stavební úpravy budovy ZŠ a MŠ, přístavba šaten" investiční dotaci ve výši 1,200.000,- Kč. ZO schválilo přijetí dotace dne 25.6.2018. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2018 do 30.11.2019. Závěrečnou zprávu musí příjemce předložit nejpozději do 30.12.2019. Obec obdržela finanční prostředky dne 23.7.2018. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Obec zpracovala Dílčí vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018, ve kterém vykázala čerpání dotace k 31.12.2018 ve výši 559.791,23 Kč. O tuto částku byl navýšen zůstatek účtu 403 prostřednictvím účtu 388.

- z KHK dle Smlouvy č. 18RGI02-0293 ze dne 17.10.2018 na projekt "16. ročník Slavností holovouských malináčů" neinvestiční dotaci ve výši 30.000,- Kč. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.10.2018. Závěrečnou zprávu musí příjemce předložit nejpozději do 30.11.2018. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 29.11.2018. Dotace je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Současně byl navýšen zůstatek účtu 672 prostřednictvím účtu 388.

- z Ministerstva pro místní rozvoj dle Rozhodnutí č. 117D03O000373 ze dne 18.7.2018 na projekt "Přátelská škola pro praktický život" dotaci ve výši 1,988.170,47 Kč, z toho část provozní ve výši 132.336,90 Kč a část investiční ve výši 1,855.833,57 Kč. Celkové náklady projektu byly stanoveny na 2,092.811,03 Kč. Realizace projektu byla stanovena do 30.9.2018. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení bylo stanoveno do 30.9.2019. Typ financování je Ex post. Závěrečnou zprávu o realizaci obec zpracovala dne 25.10.2018. Dotace je k 31.12.2018 vedena na účtu 374, současně byly navýšeny účty 403 a 672 prostřednictvím účtu 388 v plné výši poskytnuté dotace.

Z roku 2017:

- z Ministerstva kultury dle Rozhodnutí č. 15/MK-S 2236/2017 OULK ze dne 24.3.2017 na projekt "Knihovna Holovousy jako informační centrum" neinvestiční dotaci ve výši 20.000,- Kč. Celkové náklady projektu byly stanoveny na 45.526,- Kč. Dotace nesmí přesáhnout 70% celkových nákladů. Vyúčtování dotace musí obec předložit nejpozději do 15.1.2018. Obec odeslala vyúčtování dotace dne 3.1.2018. Dotace byla zúčtována.

- z Ministerstva pro místní rozvoj dle Rozhodnutí č. 117D815006455 ze dne 18.7.2017 na projekt "Dětské hřiště" investiční dotaci ve výši 400.000,- Kč. Celkové náklady projektu byly stanoveny na 904.312,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 31.12.2017. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení bylo stanoveno do 31.5.2018. Vyúčtování dotace obec odeslala dne 4.1.2018. Dotace byla zúčtována.

- z KHK dle Smlouvy č. 17RGI02-0271 ze dne 20.12.2017 na projekt "15. ročník Slavností holovouských malináčů" neinvestiční dotaci ve výši 30.000,- Kč. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 30.11.2017. Závěrečnou zprávu musí příjemce předložit nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 22.12.2017. Obec předložila potvrzení poskytovatele o akceptaci vyúčtování ze dne 14.2.2018. Dotace byla zúčtována.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Obec jako prodávající uzavřela dne 21.11.2017 Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 205/4 (vznikl z p.č. 205/18) - orná půda o výměře 1085 m<sup>2</sup> v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší za dohodnutou kupní cenu 655.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 21.3. do 10.4.2017. ZO schválilo prodej pozemku dne 5.6.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 30.11.2017, tímto dnem byl tento pozemek odúčtován z majetku obce. Kupní cena byla zaplacená dne 5.1.2018.

Obec jako prodávající uzavřela dne 27.6.2018 Kupní smlouvu na nemovitou věc s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je koupě a prodej podílu o velikosti 15/80 pozemku s parcelním č. 1189, o výměře 73 m<sup>2</sup>, v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší. Kupní cena dle smlouvy činí 1.330,- Kč. Kupní cena byla zaplacená hotově do pokladny obce dne 27.6.2018. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn od 23.5. do 7.6.2018. Právní účinky vkladu nastaly dne 27.6.2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 25.6.2018.

Obec jako prodávající uzavřela dne 27.6.2018 Kupní smlouvu na nemovitou věc s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je koupě a prodej pozemku s parcelním č. 1266/1, o výměře 173 m<sup>2</sup>, v k. ú. Holovousy v Podkrkonoší. Kupní cena dle smlouvy činí 5.190,- Kč. Kupní cena byla zaplacená hotově do pokladny obce dne 27.6.2018. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn od 23.5. do 7.6.2018. Právní účinky vkladu nastaly dne 9.7.2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 25.6.2018.

Obec jako prodávající uzavřela dne 13.11.2018 Kupní smlouvu s fyzickými osobami. Předmětem smlouvy je koupě a prodej pozemku s parcelním č. 205/3, o výměře 1380 m<sup>2</sup>, v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší. Kupní cena dle smlouvy činí 833.000,- Kč. Kupní cena byla převedena na účet obce dne 15.1.2019. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn od 21.3. do 10.4.2017. Právní účinky vkladu nastaly dne 10.12.2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 25.6.2018.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec uzavřela dne 25.4.2013 Smlouvu o úvěru s ČS, a.s. do výše 5.000.000,- Kč za účelem financování závazků obce vyplývajících z neuhrazených faktur, refinancování investičního úvěru a financování zpracování projektové dokumentace dle SOD č. 2012/4. Tento úvěr se obec zavázala splácet pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 79.000,- Kč, splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka byla uhrazena dne 31.5.2013. Poslední splátka ve výši 23.000,- Kč bude zaplacená dne 31.8.2018. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy dne 18.4.2013.

Úvěr byl veden u ČS pod č. ú. 377212409/0800 a obec jej doplatila v srpnu 2018.

Obec uzavřela dne 31.10.2018 Smlouvu o úvěru s ČS, a.s. do výše 5.000.000,- Kč za účelem financování koupě Nemovitostí a financování Projektu dle Článku I, ods. 1. Tento úvěr se obec zavázala splácet pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 100.000,- Kč, splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka byla uhrazena dne 31.7.2019. Poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru bude zaplacená dne 31.8.2023. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy dne 30.10.2018. K 31.12.2018 nebyl úvěr čerpán.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako oprávněná uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s Římskokatolickou farností - děkanství Hořice v Podkrkonoší dne 5.2.2018. Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat kanalizační potrubí na pozemcích p.č. 1224/7 a 1224/8. Smlouva je sjednána na dobu, po kterou bude oprávněným provozována stavba na pozemcích vlastníka. Jednorázová náhrada činí 1.000,- Kč. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 5.3.2018.

Obec jako povinná uzavřela dne 19.12.2017 s ČEZ distribuce a.s. (zastoupenou AZ Elektrostav, a.s., Nymburk., resp. Ing. Mgr. Martinem Stiborem) Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2008608/002 na pozemku parc. č. 1187, v k.ú, Holovousy v Podkrkonoší. Předmětem této smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 18.12.2017. Jednorázovou úhradu převedla oprávněná na účet obce dne 15.2.2018.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec sdělila písemně své zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Chodovice výši neinvestičního příspěvku na provoz pro rok 2018 dne 19.12.2017 ve výši 350.000,- Kč.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2018 - 2021 a byl schválen v ZO dne 18.12.2017. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2023 a byl schválen v ZO dne 11.12.2018. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění rozpočtové skladby.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci (Základní škola a Mateřská škola Chodovice). Kontrola byla provedena na základě pověření (ze dne 6.2.2018) dne 15.2.2018. Předmětem byla kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých obcí Holovousy na běžné provozní výdaje školy na rok 2017. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, které by vedly k udělení opatření k nápravě. Veřejnosprávní kontrola zřízené příspěvkové organizace za rok 2018 bude v první polovině roku 2019.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 18.12.2017, 6.2., 27.3., 22.5., 25.6., 21.8., 11.9., 2.10., 30.10., 27.11. a 11.12.2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25.6.2018 s výhradou. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce od 28.5.2018 do 25.6.2018. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 25.6.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

### **Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Kontrolou účtu 403 bylo zjištěno, že nesouhlasí stav tohoto účtu v účetnictví na stav majetku s transfery v majetkovém programu k 31.12.2017. Stav účtu uvedený v rozvaze činí 13.210.555,71 Kč. V majetkovém programu je uveden zůstatek transferu ve výši 42.038.785,19 Kč. Rozdíl činí 28.828.229,48 Kč.

*- Kontrolou zůstatku účtu 403 k 31.12.2018 bylo zjištěno, že tento zůstatek již souhlasí s majetkovou evidencí. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Kontrolou účtu 236, 241 a 419 bylo zjištěno, že účet 236 je nesprávně nižší o 16.036,- Kč oproti účtu 419. Z účtu 236 byly zaplacen platby, které měly být hrazeny z účtu 241.

*- Tento nedostatek se již v roce 2018 nevyskytuje. (napraveno)*

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

#### **b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy za rok 2018**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy za rok 2018**

**se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Holovousy - za rok 2018**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>8,03 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,75 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Holovousy k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Holovousy k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Holovousy, dne


**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

-7- Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

Bc. Kateřina Lhotová  
kontrolor

  
.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Holovousy.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holovousy o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zlatuše Brádllová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 19.3.2019**

**Zlatuše Brádllová**

.....  
starostka od 7.11.2014

OBEC HOLOVOUSY  
Holovousy 39, 508 01 Hořice  
IČ: 00271551

  
.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Holovousy	Zlatuše Brádllová
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

### **KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Lhotová

702 117 701

klhotova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Holovousy k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2018	13 663 249,00 Kč
Příjem v roce 2017	10 157 351,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 814 432,00 Kč
Příjem v roce 2015	7 904 996,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>40 540 028,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>10 135 007,00 Kč</b>
------------------------------------	-------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>6 081 004,20 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------