



9559/2018/KHK



KLJG-K-37170/EK/2017

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holovousy, IČ: 00271551 za rok 2017**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.11.2017
- 16.5.2018

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

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

### **Zástupci za Obec:**

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

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:  
Ing. Vendula Hynková

**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 21.6.2017**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **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 31.12.2017 činí 5.656.686,55 Kč (231)

ČNB - č.ú. 94-6512541/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 524.542,73 Kč (231)

ČS - č.ú. 30015-1161199369/0800 zůstatek k 31.12.2017 činí 123.738,- Kč (236) - výpis pouze při pohybu na účtu

ČS - č.ú. 35-1161199369/0800 (účet hospodářské činnosti) zůstatek k 31.12.2017 činí 19.936,66 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 31.12.2017.

### **Darovací smlouvy**

Obec jako dárcce uzavřela dne 8.3.2017 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 15.3.2017 převodem na účet.

Poskytnutí daru bylo v ZO schváleno 30.1.2017.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Předmětem kontroly byla VZMR s názvem "Hrajeme si, hýbeme se, relaxuje".

Předpokládaná cena 642.849,- Kč bez DPH

výzva k podání nabídek: ze dne 15.5.2017

doložení zveřejnění a oslovení

osloveno bylo 9 firem - e-mailem dne 15.5.2017

Do 29.5.2017 nebyla doručena žádná nabídka. Výběrové řízení bylo zrušeno.

nová výzva k doložení nabídek ze dne 2.6.2017

osloveny byly tři firmy dne 2.6.2017

Obec postupovala při realizaci této VZMR dle své Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 10.4.2017.

jmenování člena pro otvírání obálek a hodnocení nabídek – ano ze dne 15.5.2017 a dále ze dne 2.6.2017

prohlášení o nepodjatosti – ano z 20.6.2017

předložení nabídek do 20.6.2017 do 12.00 hodin

nabídku podaly tři dodavatelé - protokol o přijatých nabídkách - ano

protokol o jednání hodnotící komise

ze dne 20.6.2017

všichni uchazeči splnili podmínky

zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ano

rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena

vybrána firma B plus P s.r.o. Červený Kostelec za cenu 747.365,- Kč bez DPH

smlouva o dílo

uzavřena dne 28.6.2017 termín odpovídá výzvě  
cena odpovídá nabídce  
písemná zpráva zadavatele – ano  
smlouva zveřejněna na profilu zadavatele – ano na [https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-holovousy\\_329/hrajeme-si-hybeme-se-relaxujeme\\_18949/smlouva-odilo\\_109760/](https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-holovousy_329/hrajeme-si-hybeme-se-relaxujeme_18949/smlouva-odilo_109760/)

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. 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.

### **Kniha došlých faktur**

Došlé faktury jsou evidovány v PC (software).

### **Kniha odeslaných faktur**

Vydané faktury jsou evidovány v PC (software).

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 25. 11. do 13. 12. 2016.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení. Kromě uvolněné starostky, kde byla výše odměny stanovena a vyplacena měsíčně o 1.505,- Kč nižší. Nedoplatek ve výši 15.050,- Kč byl doplacen ve výplatách za měsíc listopad 2017.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a prosinec (hlavní činnost) 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou pokladních dokladů hospodářské činnosti v měsíci květnu bylo zjištěno, že hospodářská činnost provozovaná obcí je riziková vzhledem k tomu, že obec nemá upravenou oblast hospodaření (hmotná odpovědnost, evidence zboží, nakládání s finančními prostředky). Kontrolou hospodářské činnosti k 31.12.2017 bylo zjištěno že obec upravila tuto činnost.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v exelové tabulce.

## **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha rozvahy k 31.12.2017.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostkou na základě pravomoci delegované zastupitelstvem dne 12.12.2016. Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením schválenými starostou obce č.1 - 4, 6, 8, 10, 12 ze dne 30.1., 1.2., 20.3., 30.3., 1.5., 30.6., 31.8., 12.10. a v ZO rozpočtové opatření č. 5, 7, 9, 11, 13, 14 ba 15 ze dne 10.4., 5.6., 18.7., 19.9., 31.10., 27.11. a 18.12.2017. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na úředních deskách v zákonem stanoveném termínu.

### **Rozpočtový výhled**

Obec předložila rozpočtový výhled na období let 2019 - 2021. Střednědobý rozpočtový výhled byl schválen v ZO dne 18.12.2017. Návrh Střednědobého rozpočtového výhledu i schválený Střednědobý rozpočtový výhled byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně. Účet 403 uvedený v rozvaze neodpovídá zůstatku transferů v majetkovém programu k 31.12.2017 viz. chyba inventarizace. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy byly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy nebylo účtováno správně. Účet 236 je nesprávně nižší o 16.036,- Kč oproti účtu 419. Z účtu 236 byly zaplacené platby, které měly být hrazeny z účtu 241.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 8.965.291,- Kč, výdajů ve výši 5.700.000,- Kč a financování ve výši 3.265.291,- Kč. Splátky úvěru činí 948.000,- 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 15.3.2017 Smlouvu o poskytnutí dotace s SDH Holovousy. Žádost podána dne 9.12.2016. Předmětem smlouvy je dotace ve výši 25.000,- Kč na zajištění celoroční činnosti SDH Holovousy v souladu s žádostí. Tato částka byla obcí poskytnuta dne 24.3.2017. Čerpání dotace je stanoveno do 30.11.2017. Přehled o čerpání poskytnuté dotace musí příjemce předložit do 8.12.2017. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 12.12.2016. Příjemce předložil vyúčtování dne 7.12.2017. Dotace byla zúčtována.

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 15.3.2017 Smlouvu o poskytnutí dotace se Spolkem školy pro život. Žádost podána dne 9.12.2016. Předmětem smlouvy je dotace ve výši 10.000,- Kč na zajištění aktivit "Rozvíjíme děti 2017" v souladu s žádostí. Tato částka byla obcí poskytnuta dne 24.3.2017. Čerpání dotace je stanoveno do 30.11.2017. Přehled o čerpání

poskytnuté dotace musí příjemce předložit do 8.12.2017. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 12.12.2016. Příjemce předložil vyúčtování dne 6.12.2017. Dotace byla zúčtována.

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 18.4.2017 Smlouvu o poskytnutí dotace s o.p.s. Domácí hospic Duha. Žádost podána dne 27.2.2017. Předmětem smlouvy je dotace ve výši 5.000,- Kč na plat zdravotních sester pro rok 2017 v souladu s žádostí. Tato částka byla obcí poskytnuta dne 24.4.2017. Čerpání dotace je stanoveno do 30.11.2017. Přehled o čerpání poskytnuté dotace musí příjemce předložit do 8.12.2017. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 20.3.2017. Příjemce předložil vyúčtování dne 5.12.2017. Dotace byla zúčtována.

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

Příjmy obce byly posíleny např. o tyto účelové dotace:

- 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 je vedena na účtu 374.

- 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 je vedena na účtu 374.

- z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 13.744,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 4.723, Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2017.

- z KHK dle Smlouvy č. 17RGI02-0271 ze dne 20.12.2017 na projekt "15. ročník Slavností holovouských malinačů" 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 je vedena na účtu 374.

### **Smlouvy nájemní**

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory.

Předmětem kontroly byla Smlouva o zemědělském pachtu č. 41/2017 ze dne 12.4.2017 s Výzkumným a šlechtitelským ústavem ovocnářským Holovousy s.r.o.. Předmětem pachtu jsou pozemky č. 689/8 o výměře 57 m<sup>2</sup>, 689/1 o výměře 299 m<sup>2</sup>, 525/69 o výměře 466 m<sup>2</sup>, 525/66 o výměře 1288 m<sup>2</sup>, 525/69 o výměře 224 m<sup>2</sup>, 708/6 o výměře 91 m<sup>2</sup>, 708/4 o výměře 7 m<sup>2</sup>, 700/4 o výměře 62 m<sup>2</sup>, 700/3 o výměře 219 m<sup>2</sup> a 700/1 o výměře 82 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Holovousy. Pachtovné je sjednáno ve výši 3% ročně z průměrné ceny 1 m<sup>2</sup> zemědělských pozemků. Pachtovné je splatné do 30.11. daného kalendářního roku. Pacht je uzavřen na dobu neurčitou. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce od 21.3. do 5.4.2017. Pacht zemědělských pozemků byl schválen v ZO dne 10.4.2017.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 3.1.2017 Kupní smlouvu a smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě. Předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 205/20 (vznikl z p.č. 205/18) - orná půda o výměře 925 m<sup>2</sup> v k.ú. Holovousy za dohodnutou kupní cenu 400.001,- Kč, současně bylo bezúplatně zřízeno věcné právo - předkupní právo prodávajícího jako předkupníka k předmětu převodu do doby vydání kolaudačního souhlasu. Stejnou smlouvou se stává obec povinnou ze služebnosti k pozemku p.č. 205/21 a oprávněnou ze služebnosti k pozemku p.č. 205/18. Služebnost se zřizuje bezúplatně.

Kupní cena byla obci zaplacená dne 6.3.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 5.10. do 21.10.2016. ZO schválilo prodej pozemku dne 20.10.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 13.1.2017, tímto dnem byl tento pozemek odúčtován z majetku obce.

Obec jako prodávající uzavřela dne 11.1.2017 Kupní smlouvu a smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě. Předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 205/21 (vznikl z p.č. 205/18) - orná půda o výměře 911 m<sup>2</sup> v k.ú. Holovousy za dohodnutou kupní cenu 451.300,- Kč, současně bylo bezúplatně zřízeno věcné právo - předkupní právo prodávajícího jako předkupníka k předmětu převodu do doby vydání kolaudačního souhlasu. Stejnou smlouvou se stává obec oprávněnou ze služebnosti k pozemku p.č. 205/18. Služebnost se zřizuje bezúplatně.

Kupní cena byla obci zaplacená dne 15.3.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 5.10. do 21.10.2016. ZO schválilo prodej pozemku dne 20.10.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 30.1.2017, tímto dnem byl tento pozemek odúčtován z majetku obce.

Obec jako kupující uzavřela dne 23.1.2017 Kupní smlouvu na nákup pozemku p.č. 733/10 - zahrada o výměře 911 m<sup>2</sup> v k.ú. Holovousy za dohodnutou kupní cenu 120,- Kč.

Kupní cena byla zaplacená dne 23.1.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 25.1.2017.

### **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 je veden u ČS pod č.ú. 377212409/0800 a zůstatek k 31.12.2017 činí 655.000,- Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu z úvěrového účtu souhlasí na účet 451 (dlouhodobé úvěry) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

### **Smlouvy o půjčce**

Obec jako věřitel uzavřela dne 16.2.2016 s právnickou osobou Smlouvu o půjčce ve výši 10.000,- Kč za účelem částečného pokrytí nákladů na provoz útulku pro psy v zemědělském areálu ZD Podchlumí. Půjčka je splatná nejpozději do 31.12.2020. Dlužník bude po dobu trvání půjčky poskytovat služby útulku, které bude fakturovat a tyto faktury budou započteny s půjčkou. Pokud nebude do 31.12.2020 částka tímto způsobem vyčerpána, resp. započtena, bude nevyčerpaná část půjčky vrácena na účet věřitele nejpozději do 31.1.2021. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 25.1.2016. Tato půjčka byla obcí poskytnuta dne 23.2.2016 a je vedena na účtu 462.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako povinná uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s AZ Elektrostav, a.s. Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržívat zařízení distribuční soustavy. Smlouva je sjednána na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada činí 1.000,- Kč. Smlouva byla schválena v ZO dne 18.12.2017. Poplatek byl obci zaplacená dne 16.2.2018.

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

Obec písemně sdělila dne 14.12.2016 své zřízené příspěvkové organizaci - ZŠ a MŠ Chodovice závazný ukazatel pro rok 2017 ve výši 500.000,- Kč. Příspěvek pro PO byl navýšen o 150.000,- Kč a dále o 100.000,- Kč. Obec sdělila navýšení příspěvku dne 20.9. a 1.11.2017.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění rozpočtové skladby.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice a evidenci platných směrnic.

Předmětem kontroly byla Směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 10.4.2017.

Dále Směrnice č. 10/2017 o zabezpečení zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole včetně podpisových vzorů.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.10. a 31.12.2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.10. a 31.12.2017. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec předložila Protokol z kontroly zřízené příspěvkové organizace - Základní škola a Mateřská škola Holovousy ze dne 10.2.2017. Kontrolované období rok 2016. Pověření ke kontrole ze dne 31.12.2016. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Ověřovatelé doporučují změnit Pověření ke kontrole a dále se zaměřit na kontrolování určitých oblastí, které by mohly být potenciálně rizikové.

### **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, resp. usnesení ze zastupitelstva obce ze dne 12.12.2016, 30.1., 20.3., 10.4., 5.6., 18.7., 19.9., 31.10., 27.11. a 18.12.2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 9.6.2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 2.5. do 5.6.2017.

Účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2016 byla schválena také v ZO dne 9.6.2017. Schválený závěrečný účet byl na stránkách obce zveřejněn v zákonem stanoveném termínu.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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.
- ❖ 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.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

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

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

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

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.
  - Odměna uvolněné starostky obce byla chybně stanovena a vyplácena za období leden až říjen 2017. Rozdíl ve výši odměn činí 1.505,- Kč měsíčně.



- **Nedoplatek odměny uvolněné starostky za období leden až říjen 2017 ve výši 15.050,- Kč byl doplacen ve mzdách za období listopad 2017. (napraveno)**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy za rok 2017**

**byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel 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.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy za rok 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Holovousy - za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>8,70 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>11,95 %</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 16.5.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření: Krajský úřad

Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

**Ing. Jana Minářová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Vendula Hynková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### 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 nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani 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 správního deliktu 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.

Zlataše Brádllová

.....  
starostka obce

OBEC HOLOVOUSY  
HOLOVOUSY 39  
508 01



.....  
podpis

#### **KONTAKTY:**

**Ing. Jana Minářová**  
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

**Ing. Vendula Hynková**  
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835

## 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	655 000,00 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>655 000,00 Kč</b>

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
Příjem v roce 2014	9 926 814,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>36 803 593,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>9 200 898,25 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>7,12%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>5 520 538,95 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>