



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Holovousy, IČ: 00271551  
za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.11.2011
- 27.2.2012

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:**

- Mgr. Martina Berdychová - starostka
- Hana Rozsévačová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Danuše Součková
- kontroloři:  
Lucie Svrbíková

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 5 a schvalovány v zastupitelstvu obce dne 4.3.2011, 28.6.2011, 12.9.2011, 28.22.2011 a 15.12.2011.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na roky 2009 – 2014. V ZO schváleno 16.9.2009.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 3.1.2011 jako přebytkový ve výši příjmů 4 583 160,- Kč a výdajů 3 783 160,- Kč. Přebytek ve výši 800 000,- Kč je určen ke splácení půjčky.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 30.5.2011, uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a s výhradou a přijato opatření k nápravě. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2011. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Kniha pohledávek a závazků je vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Namátkově byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období červen a listopad 2011 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a listopad 2011. Pokladní doklady jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 31.12.2011.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2011. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Smlouvy a další materiály k	Rozpočet obce byl posílen o tyto účelové dotace:



přijatým účelovým dotacím	<p>- z KÚ Královéhradeckého kraje na sčítání lidu (ÚZ 98005) ve výši 2 771,- Kč. Dotace byla v plné výši vrácena na účet poskytovatele dne 23.1.2012.</p> <p>- POV 2010/401/HO z KÚ Královéhradeckého kraje na úroky z úvěrů ve výši 75 000,- Kč. Dotace nesmí překročit 70 % předpokládaných ročních splátek úvěru. Dotace byla v plné výši vyčerpána včetně vlastních zdrojů.</p> <p>- z KÚ na "Slavnosti holovouských malináčů, Slavnosti Bartoloměje 2011" dotaci ve výši 50 000,- Kč. Dotace byla v plné výši vyčerpána.</p> <p>Dále obec obdržela:</p> <p>- v roce 2010 CZ.1.07/1.2.01/03,0012 z Grantového projektu v rámci globálního grantu zvyšování kvality ve vzdělávání operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost prostřednictvím Královéhradecké kraje neinvestiční dotaci na akci s názvem "Malotřídní škola Chodovice - škola pro život". Dotace činí 2 368 008,04 Kč z toho podíl ze státního rozpočtu činí 355 201,21 Kč (tj. 15 %) a podíl z Evropského sociálního fondu činí 2 012 806,83 Kč (tj. 85 %). Realizace projektu je stanovena od 1.10.2010 do 31.3.2012. Obec obdržela v roce 2010 zálohu na dotaci ve výši 25 % tj. 592 002,01 Kč. V roce 2011 obec obdržela 1 266 722,30 Kč. Dotace bude předmětem kontroly odboru grantů a dotací Královéhradeckého kraje.</p> <p>- na základě avíz o platbě z Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod na projekt č. CZ 1.13/2.3.00/10.00665/1 - Komplexní revitalizace veřejných prostranství a budov obce Holovousy investiční dotaci ve výši 12 625 482,71 Kč (ÚZ 85 505) a 1 114 013,19 Kč (ÚZ 85 501), neinvestiční dotaci ve výši 1 045 484,90 Kč (ÚZ 85 005) a 92 248,67 Kč (ÚZ 85 001). Dotace je předmětem kontroly Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se majetkových úkonů týká, k 31.12.2011 došlo k příjmům z prodeje nemovitostí v celkové výši 1 306 650,- Kč. Předmětem kontroly byla kupní smlouva na p.č. 205/8 (1251m2), kupní cena byla stanovena ve výši 813 150,- Kč, v ZO schváleno dne 14.4.2011. Kupní smlouva na p.č.1178/1 odd. st.p. 389 (7 m2) a st.p. 390 (18 m2), kupní cena byla stanovena ve výši 8 400,- Kč, v ZO schváleno dne 12.9.2011.</p> <p>Dále byla předmětem smlouva o bezúplatném převodu majetku státu do vlastnictví právnické osoby, předmětem této smlouvy je dopravní prostředek VW Transportér za zůstatkovou cenu 812 956,- Kč, v ZO schváleno 25.7.2011. Na základě darovací smlouvy ze dne 8.11.2011 byl VW Transportér převeden na SDH Holovousy, v ZO schváleno 7.11.2011.</p>

Smlouvy o přijetí úvěru	Dne 26.8.2010 obec uzavřela smlouvu o úvěru s ČS a.s. Praha na úvěr až do výše 18 000 000,- Kč za účelem překlenutí časového nesouladu mezi potřebou finančních zdrojů na financování projektu s názvem "Komplexní revitalizace veřejných prostranství a budov obce Holouvousy" a obdržet dotace ze Státního fondu Evropské unie pro ČR v rámci Regionálního operačního programu NUTS II Severovýchod. Úroková sazba je stanovena jako výše Referenční sazby v Den stanovení plus marže 1,08 % per annum. Celková výše úrokové sazby pro první období činí 2,08 % per annum. obec se zavazuje splatit celý úvěr z prostředků dotace, přičemž je oprávněn splatit úvěr před datem konečné splatnosti. Pokud obec neobdrží dotaci nebo nebude postačovat na úhradu úvěru, je povinna nejpozději do 31.5.2012 úvěr splatit z jiných zdrojů. Termín splatnosti je stanoven do 31.5.2012. Úvěr nebude zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěr byl splacen 29.11.2011.
Smlouvy o půjčce	V roce 2006 obec uzavřela s firmou Stavoka smlouvu na účelovou půjčku. Tato půjčka je vedena na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky. Zůstatek dlouhodobé půjčky k 31.12.2011 činí 2 800 000,- Kč. Dále v roce 2010 obec poskytla půjčku ve výši 10 000,- Kč za účelem částečného pokrytí nákladů na vybudování útulku pro psy v zemědělském areálu ZD Podchlumí v k.ú. Chlum u Hořic. Částka bude odeslána do 30 dnů ode dne podpisu smlouvy (21.1.2010). Dlužník se zavazuje částku vrátit nejpozději do 31.12.2014. Splácení půjčky bylo dohodnuto tak, že po dlužníkem předložené faktuře (dle dohodnutých poskytnutých služeb ve smlouvě) a měsíčním soupisu věřitel vždy započte za pobyt a řádnou péči psa v útulku za den, spolu s částkou ve výši 250,- Kč za odchyt psa za každou započatou hodinu, uhradí dlužníkovi. Pokud nebude do 31.12.2014 částka 10 000,- Kč vyčerpána, respektive započtena na poskytnuté služby útulku, zavazuje se dlužník vrátit nevyčerpanou částku na bankovní účet do 31.1.2015. Půjčka byla v plné výši započtena.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2011 byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s. na p.č. 7/1 za účelem provozování zařízení distribuční soustavy.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Předmětem kontroly bylo zveřejnění záměru na prodej p.č. 205/98, st.p. 389 a 390. Záměry byly dle kupních smluv zveřejněny.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2011 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na akci "STL plynovod pro sídliště RD Holouvousy - Chodovice".
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zřizovatel provedl na základě pověření kontrolu ve své příspěvkové organizaci dne 12.2.2012 a nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec 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. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 11 odst. 7 - Na účtu dlouhodobého nehmotného majetku bylo účtováno v rozporu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.
  - Na účtu 019 - Dlouhodobý nehmotný majetek byla chybně zaúčtována studie zámeckého parku ve výši 50 000,- Kč.
  
- § 26 - Územní celek chybně účtoval o vlastním kapitálu.
  - Bezúplatný převod dopravního prostředku byl zaúčtován ve prospěch účtu 401 – Jmění účetní jednotky a darování dopravního prostředku chybně na vrub účtu 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody.
  
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Rozvaze k 31.12.2011 činí 14 283 131,26 Kč a inventurní soupis vykazuje 54 001 792,26 Kč, rozdíl ve výši 39 718 661,- Kč. Stejný rozdíl je u účtu 401 - Jmění účetní jednotky, zůstatek v Rozvaze k 31.12.2011 činí 85 734 679,72 a inventurní soupis vykazuje 46 016 018,72 Kč.
  
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Při dokladové inventuře nebyl ověřen skutečný stav účtu 331 - Zaměstnanci (rozdíl ve výši 647,- Kč) a 342 - Jiné přímé daně (rozdíl ve výši 122,- Kč).

**Nebyly zjištěny závažné 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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (**napraveno**)
  - Zůstatek účtu 346 - Pohledávky za státním rozpočtem je vykazován ve výši 2 368 008,04 Kč (očekávaná dotace "Každý má svou šanci"). Tento zůstatek účtu by měl být o 592 002,01 Kč nižší, jelikož zálohu v této výši obec již obdržela.
  - Napraveno dokladem č. č. 114904 ze dne 1.4.2011.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (**napraveno**)
  - Kontrolou účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy bylo zjištěno, že dle předložených zálohových faktur by zůstatek účtu měl být o 230,- Kč nižší.
  - Zůstatek účtu 314 byl ověřen na skutečnost.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. (**napraveno**)
  - Do výkazu FIN 2-12 M není přenesena splátka půjčky ve výši 800 000,- Kč.
  - Obec přijala systémové opatření.

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
  - Nebyl vyřazen prodej pozemku p.č. 205/1 ze dne 26.5.2011 návrhem na vklad.
  - Bylo přijato systémové opatření.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **D.Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy - za rok 2011**

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. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 11 odst. 7 - Na účtu dlouhodobého nehmotného majetku bylo účtováno v rozporu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.
  - Na účtu 019 - Dlouhodobý nehmotný majetek byla chybně zaúčtována studie zámeckého parku ve výši 50 000,- Kč.
  
- § 26 - Územní celek chybně účtoval o vlastním kapitálu.
  - Bezúplatný převod dopravního prostředku byl zaúčtován ve prospěch účtu 401 a darování dopravního prostředku chybně na vrub účtu 406.
  
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Rozvaze k 31.12.2011 činí 14 283 131,26 Kč a inventurní soupis vykazuje 54 001 792,26 Kč, rozdíl ve výši 39 718 661,- Kč. Stejný rozdíl je u účtu 401 - Jméno účetní jednotky, zůstatek v Rozvaze k 31.12.2011 činí 85 734 679,72 a inventurní soupis vykazuje 46 016 018,72 Kč.
  
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Při dokladové inventuře nebyl ověřen skutečný stav účtu 331 - Zaměstnanci (rozdíl ve výši 647,- Kč) a 342 - Jiné přímé daně (rozdíl ve výši 122,- Kč).

### **II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy - za rok 2011**

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



### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy - za rok 2011

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

- |   |         |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 3,11 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 14,46 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %     |

Královéhradecký kraj dne 9.3.2012

Podpisy kontrolorů:

1 Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz



.....  
Danuše Součková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

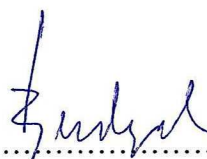


.....  
Lucie Svrbíková  
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořádal s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy - o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC HOLOVOUSY  
HOLOVOUSY 39  
508 01

  
.....  
Mgr. Martina Berdychová

Dne 27.2.2012

starostka

Pivovarské nám. 1245  
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz  
lsvrbikova@kr-kralovehradecky.cz

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Holovousy	Mgr. Martina Berdychová
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

**Poznámka:**

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.