



46061/2022/KHK



KUKHK-39009/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Holohlavy, IČ: 00653446
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. 11. 2021
- 03. 05. 2022

na základě písemné žádosti obce Holohlavy 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 22. 07. 2021 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 Holohlavy
Školní 35
503 03 Smiřice

Zástupci za Obec:

starosta - Miloš Malínský
účetní - Danuše Součková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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 29. 06. 2021**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 03. 05. 2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Holohlavy byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2021 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 21. 12. 2020. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 12. 2020 do 7. 1. 2021.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11. 1. 2021 jako schodkový ve výši příjmů 13 426 700,-- Kč, ve výši výdajů 24 987 300,-- Kč a financování ve výši 11 560 600,-- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 12. 1. 2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce dne 11. 1. 2021 schválilo příspěvek - závazný ukazatel - pro svou příspěvkovou organizaci Mateřskou školu Holohlavy ve výši 865 000,-- Kč. Oznámeno příspěvkové organizaci dopisem ze dne 18. 2. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2024 dne 21. 12. 2020. Před schválením byl řádně vyvěšen na úředních deskách od 16. 12. do 17. 12. 2020. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách dne 22. 12. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 31. 5. 2021 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 5. do 1. 6. 2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 1. 6. 2021.

Účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ Holohlavy byly v zastupitelstvu obce schváleny dne 29. 3. 2021
Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a listopad 2021. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a listopad 2021 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1080800319/0800

ČNB č. účtu 94-1218511/0710

České spořitelny a.s. č. účtu 6015-1080800319/0800 v kontrolovaném období bez pohybu

za období červen a listopad 2021.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu s Městyssem Moravská Nová Ves na finanční dar ve výši 150 000,-- Kč na obnovu vesnice po vichřici v červnu 2021. Zastupitelstvem obce schváleno dne 28. 6. 2021.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu Obce Holohlavky ze dne 1. 6. 2021 s Městem Smiřice na nákup knih do knižního fondu Městské knihovny Smiřice, ve výši 12 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 31. 5. 2021.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu Obce Holohlavky ze dne 1. 6. 2021 s Kulturním střediskem Dvorana s.r.o. Smiřice na vydávání Zpravodaje Smiřic, Rodova a Holohlav, ve výši 8 500,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 31. 5. 2021.

Obec předložila Darovací smlouvu s Věrou Kosinovou - Daneta, zařízení pro zdravotně postižené ze dne 27. 1. 2021 na krytí provozních nákladů ve výši 5 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 10. 2020.

Obec předložila Darovací smlouvu s Mateřskou školou, základní školou a střední školou Daneta, s.r.o. ze dne 27. 1. 2021 na krytí provozních nákladů ve výši 5 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 10. 2020.

Obec předložila Darovací smlouvu s Linkou bezpečí, z.s. ze dne 30. 4. 2021 na podporu činnosti obdarovaného, ve výši 5 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 4. 2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IE-12-2006770/VB/1 ze dne 6. 5. 2021 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p. č. 496/3, 496/5, 496/6, 496/7, 496/8, 498/1 a 516 v k. ú. Holohlavky, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 76 200,-- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 26. 4. 2021. Právní účinky vkladu do KN ze dne 11. 5. 2021.

Obec (povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2019811/VB/1 ze dne 18. 5. 2021 s ČEZ Distribuce a.s. na pozemku p.č. 461/1 v k. ú. Holohlavky, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 1 000,-- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 31. 5. 2021. Právní účinky vkladu do KN ze dne 9. 6. 2021.

Obec (povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2020402/VB/1 ze dne 3. 9. 2021 s ČEZ Distribuce a.s. na pozemku p.č. 471/6 v k. ú. Holohlavky, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 1 000,-- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 31. 5. 2021. Právní účinky vkladu do KN ze dne 14. 9. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 180 593,31, ÚZ 98037.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 27 474,35 Kč.

Průtoková dotace z MŠMT z programu Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů pro Mateřskou školu Holohlavy ve výši 284 691,-- Kč.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj Ex ante č. 117D8210A7655 ze dne 13. 10. 2021 z programu Podpora rozvoje regionů 2019+, název projektu "Oprava vozovky v ulici Na Lávkách - Holohlavy" ve výši 1 870 038,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 31. 8. 2022. Příjem finanční prostředků je veden ve prospěch účtu 374.

Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-181604-3/PO-IZS-2021 ze dne 16. 11. 2021 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2021, ve výši 7 200,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva na účelovou dotaci ze dne 8. 4. 2021 pro příjemce Myslivecký spolek "Libeňské údolí Habřina" na nákup ozdravené směsi pro zvěř ve výši 25 000,-- Kč, žádost ze dne 25. 2. 2021, v zastupitelstvu obce schválena dne 29. 3. 2021, konečné vypořádání předložit do 30. 11. 2021. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 11. 2021, dotace byla zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva na účelovou dotaci ze dne 8. 4. 2021 pro příjemce Obecný zájem, z. ú. na částečnou úhradu provozních nákladů ve výši 50 000,-- Kč, v žádost ze dne 10. 2. 2021, zastupitelstvu obce schválena dne 29. 3. 2021, konečné vypořádání předložit do 30. 11. 2021. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 11. 2021, dotace byla zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva na účelovou dotaci ze dne 8. 4. 2021 pro příjemce Oblastní charita Červený Kostelec na provoz Hospice Anežky České a Mobilního Hospice Anežky České ve výši 40 000,-- Kč, žádost ze dne 3. 2. 2021, v zastupitelstvu obce schválena dne 29. 3. 2021, konečné vypořádání předložit do 30. 11. 2021. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 11. 2021, dotace byla zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva na účelovou dotaci ze dne 8. 4. 2021 pro příjemce Senioři České republiky, z.s., Městská organizace Smiřice na podporu členských aktivit ve výši 14 000,-- Kč, žádost ze dne 28. 1. 2021, v zastupitelstvu obce schválena dne 29. 3. 2021, konečné vypořádání předložit do 30. 11. 2021. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 11. 2021, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava vozovky v ulici Na Lávkách - Holohlavy"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě Bagrunc s.r.o., Riegrova 1616/8, Předměstí, 568 02 Svitavy. Cena zakázky ve výši 3 544 636,- Kč bez DPH. Na uvedenou zakázku byla poskytnuta dotace z Ministerstva pro místní rozvoj. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla dne 31. 1. 2022 provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Holohlavy za kontrolované období od 1. 6. 2021 do 30. 6. 2021 vedení účetnictví a 31. 1. 2022 pokladna. Pověření i Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly byly ke kontrole předloženy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Holohlavy

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Holohlavy za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Holohlavy za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Holohlavy - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Holohlavy k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Holohlavy 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

Hradec Králové dne 03. 05. 2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holohlavy byl projednán dne 03. 05. 2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, 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 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Holohlavy
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Eva Linková 737 998 777 elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Holohlavy 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	17 877 402,94 Kč
Příjem v roce 2020	18 393 523,89 Kč
Příjem v roce 2019	15 291 437,77 Kč
Příjem v roce 2018	14 397 354,62 Kč
Příjmy celkem	65 959 719,22 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	16 489 929,81 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	9 893 957,88 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%