



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

34330/2023/KHK



KUKHK-36029/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Holovousy, IČ: 00271551
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2022 - 18.10.2022
- 20.03.2023 - 21.03.2023

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 19.07.2022 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:

starostka - Zlatuše Brádlová
účetní - Hana Sehnoutková, DiS.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 22.06.2022**

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 21.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz (ZŠ a MŠ 300.000,- Kč) a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem, případně starostkou obce. Do 30.06.2022 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Namátkově byl kontrolován paragraf 3113 - Základní školy, paragraf 3329 - Ostatní záležitosti ochrany památek a péče o kulturní dědictví, paragraf 4359 - Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče, paragraf 4375 - Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež a paragraf 4379 - Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče. Do konce roku 2022 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření, v roce 2022 bylo celkem schváleno 21 rozpočtových opatření.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické desce obce od 18.11.2021 do 07.12.2021. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2022 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2023, schválený v zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2024 až 2028, schválený v zastupitelstvu obce dne 13. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 07.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 10,283.271,68,- Kč a výdajů 11,560.500,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet nebyl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 31.05.2022 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 05.05.2022 do 30.06.2022.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání ZO dne 31.05.2022 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2021 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za rok 2022, dle předložených mzdových listů, byl proveden dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady vedlejší činnosti za období červen 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Byly kontrolovány pokladní doklady hlavní i vedlejší činnosti za období listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Účetní doklad

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Kontrolovány byly následující účetní doklady:

Smlouvy o věcných břemenech:

220025 ze dne 31.05.2022

Přijaté dotace:

220030 ze dne 27.06.2022

Darovací smlouvy:

220007 ze dne 10.02.2022

220026 ze dne 02.06.2022

220022 ze dne 13.05.2022

220026 ze dne 02.06.2022

Výkaz zisku a ztráty:

224209 ze dne 01.09.2022

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí hlavní i vedlejší činnosti za období listopad 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně 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 řádně vyhotovena. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 30.06.2022.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdrojem jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky v účetním programu GINIS Express.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky v účetním programu GINIS Express.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2022. 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 M, disproporce byly napraveny opravným dokladem č. 22409 ze dne 01.09.2022.

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2022. 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 M.

Faktura

Namátkově byly kontrolovány faktury přijaté v hlavní a vedlejší činnosti a faktury vystavené v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu a jejich úhrad:

faktury přijaté, hlavní činnost - doklady číslo:

22014 ze dne 02.02.2022 a její úhrada 22007 ze dne 10.02.2022
22022 ze dne 09.02.2022 a její úhrada 22008 ze dne 18.02.2022
22038 ze dne 08.03.2022 a její úhrada 220012 ze dne 10.03.2022
22045 ze dne 22.03.2022 a její úhrada 220015 ze dne 31.03.2022
22050 ze dne 31.03.2022 a její úhrada 220017 ze dne 08.04.2022
22053 ze dne 01.04.2022 a její úhrada 220019 ze dne 20.04.2022
22069 ze dne 08.04.2022 a její úhrada 220018 ze dne 11.04.2022
22082 ze dne 03.06.2022 a její úhrada 220026 ze dne 02.06.2022

faktury přijaté, vedlejší činnost - doklady číslo:

221009 ze dne 03.02.2022 a její úhrada 220202 ze dne 10.02.2022
221011 ze dne 11.02.2022 a její úhrada 220202 ze dne 18.02.2022
221021 ze dne 10.03.2022 a její úhrada 220203 ze dne 21.03.2022

221043 ze dne 01.05.2022 a její úhrada 220205 ze dne 10.05.2022
221064 ze dne 07.06.2022 a její úhrada 220206 ze dne 16.06.2022

faktury vydané, hlavní činnost - doklady číslo:

202205 ze dne 15.02.2022 a její úhrada 220024 ze dne 23.05.2022

202211 ze dne 01.03.2022 a její úhrada 220017 ze dne 05.04.2022

202224 ze dne 15.05.2022 a její úhrada 220027 ze dne 06.06.2022

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 1161199369/0800 u České spořitelny, účet č. 94-6512541/0710 u ČNB, účet č. 30015-1161199369/0800 (účet fondu obnovy kanalizace) u České spořitelny a účet č. 35-1161199369/0800 (účet hospodářské činnosti) u České spořitelny.

Zůstatky bankovních účtů k 30.06.2022, dle předložených bankovních výpisů, souhlasí se zůstatky účtů 241, 231 a 236 vykázanými v rozvaze sestavené ke stejnému datu.

Zůstatky bankovních účtů k 31.12.2022, dle předložených bankovních výpisů, souhlasí se zůstatky účtů 241, 231 a 236 vykázanými v rozvaze sestavené ke stejnému datu.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihy jsou vedeny elektronicky, hlavní činnost v účetním programu GINIS Express, hospodářská činnost v Excelu. Byla provedena fyzická kontrola pokladní hotovosti; fyzický stav pokladny hlavní činnosti k 18.10.2022 12:05 hod. souhlasí s pokladní knihou; fyzický stav pokladny vedlejší činnosti k 18.10.2022 12:20 hod souhlasí s pokladní knihou.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 10.05.2022 darovací smlouvu s organizací Domácí hospic Duha, o. p. s., a poskytla finanční dar ve výši 10.000,- Kč na provoz zdravotně-sociální služby. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 26.04.2022. Dar byl vyplacen dne 02.06.2022 a účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárcce uzavřela dne 10.05.2022 darovací smlouvu s Oblastní charitou Dvůr Králové nad Labem a poskytla finanční dar ve výši 2.000,- Kč na provoz bezplatné Občanské poradny v Hořicích. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 26.04.2022. Dar byl vyplacen dne 13.05.2022 a účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárcce uzavřela dne 10.05.2022 darovací smlouvu s organizací Sportem proti bariérám, z. s., a poskytla finanční dar ve výši 10.000,- Kč na náklady osobní asistence. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 26.04.2022. Dar byl vyplacen dne 02.06.2022 a účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárcce uzavřela dne 31.01.2022 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně a poskytla finanční dar ve výši 10.500,- Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 07.12.2021. Dar byl vyplacen dne 10.02.2022 a účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárcce uzavřela dne 19.12.2022 darovací smlouvu se Spolkem školy pro život a poskytla finanční dar ve výši 9.365,- Kč na rozšíření materiálně technické základny. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 13.12.2022. Dar byl vyplacen dne 20.12.2022 a účtován na vrub účtu 572.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami, podepsanou dne 01.12.2022. Touto smlouvou obec kupuje pozemek parc. č. 1354 o výměře 215 m² v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší za celkovou kupní cenu ve výši 28.000,- Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 08.12.2022. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 31.05.2022. Předmět kupní smlouvy byl do MAJ evidence zaveden. Úhrada byla provedena dne 01.12.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou s obchodní společností GasNet, s.r.o. zastoupenou obchodní společností GasNet Služby, s.r.o. podepsanou dne 31.03.2022. Jedná se o úplatné věcné břemeno = 1.000,- Kč bez DPH (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat plynárenské zařízení na pozemku obce parc. č. 205/18, parc. č. 207/3 a parc. č. 1230/1 vše v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší, rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 476-15/2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 21.04.2022. Úhrada byla provedena dne 31.05.2022.

Obec (investor) předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 2007C21/65 uzavřenou s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem (povinný) a obchodní společností GasNet, s.r.o. zastoupenou obchodní společností GasNet Služby, s.r.o. (oprávněný), podepsanou dne 05.01.2022. Jedná se o úplatné věcné břemeno =3.000,- Kč (jednorázově) a o paušální jednorázovou úplatu za využití služebného pozemku po dobu realizace stavby plynárenského zařízení. Věcné břemeno spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat plynárenské zařízení na služebném pozemku parc. č. 207/2 v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší, rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 476-15/2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 26.01.2022. Úhrada byla provedena dne 20.01.2022.

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 2008C21/65 uzavřenou s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem, podepsanou dne 05.01.2022. Jedná se o úplatné věcné břemeno =3.000,- Kč (jednorázově) a o paušální jednorázovou úplatu za využití služebných pozemků po dobu realizace stavby kanalizačního zařízení včetně jeho součástí a příslušenství. Věcné břemeno spočívá v právu vstupovat a vjíždět v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním předmětného kanalizačního zařízení na služebných pozemcích parc. č. 1217/1, 525/68 a 525/76 vše v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší, rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 469-2/2017 a č. 482-23/2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 26.01.2022. Úhrada byla provedena dne 20.01.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu byly k 30.06.2022 byly posíleny o účelovou dotaci od úřadu práce z operačního programu Zaměstnanost ve výši 16.000,- Kč (ÚZ 13101), celková výše dotace za rok 2022 činí 112.000,- Kč. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672, dotace nebyla předmětem kontroly.

Obec jako příjemce uzavřela dne 10.06.2022 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 22POVU1-0030. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace ve výši 743.000,- Kč na projekt " ZŠ a MŠ Chodovice - revitalizace interní komunikace a oplocení, nové veřejné osvětlení". Poskytovatel stanovil následující podmínky: maximální podíl dotace na užitelných výdajích projektu ve výši 50 %, dobu realizace projektu na období od 01.01.2022 do 30.11.2023, termín pro předání závěrečné zprávy do 30.12.2023. Dotace byla připsána na účet obce dne 27.06.2022

a je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Obci v roce 2022 nevznikly žádné uznatelné výdaje v souvislosti s touto dotací.

Obec obdržela účelovou dotaci na výdaje voleb do Zastupitelstva obce a Senátu Parlamentu ČR ve výši 48.000,- Kč (ÚZ 98187). Část dotace ve výši 32.742,- Kč byla zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 15.258,- Kč je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec obdržela účelovou dotaci na výdaje voleb Prezidenta ČR ve výši 9.400,- Kč (ÚZ 98008), obec dotaci nevyužila, k 31.12.2022 je dotace vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec uzavřela dne 07.11.2022 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK mimo režim de minimis č. 22RGI02-0255. Na základě této smlouvy obec obdržela účelovou neinvestiční dotaci ve výši 60.000,- Kč na financování výdajů projektu "18. ročník Slavností holovouských malináčů". Poskytovatel stanovil následující podmínky: termín realizace v období 01.04.2022 - 30.11.2022, termín předání závěrečné zprávy do 31.12.2022. Obec projekt v roce 2022 realizovala a dne 19.12.2022 zpracovala Závěrečnou zprávu o realizaci projektu, kterou poskytovatel akceptoval. K 31.12.2022 je dotace vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, zůstatek účtu 672 byl o hodnotu dotace navýšen prostřednictvím účtu 2023.

Obec obdržela účelovou investiční dotaci ve výši 1,824.627,38 Kč (ÚZ 17969) na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace, které vydalo MMR ČR pod identifikačním číslem 117D03O002522. Dotace byla určena na realizaci projektu "Bezpečná doprava - Obec Holovousy", typ financování ex post. Obec projekt v roce realizovala, dotace byla připsána na účet obce dne 16.08.2022, zůstatek účtu 403 byl o hodnotu dotace navýšen.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Územní plán obce Holovousy"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala obchodní společnost PT-Ateliér s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 887.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 10.03.2022 a na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, dne 11.03.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. V roce 2022 nebylo plněno ze smlouvy o dílo.

"ZŠ a MŠ Chodovice - revitalizace interní komunikace a oplocení, nové veřejné osvětlení"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala obchodní společnost ELPROM CZ s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 2,226.342,64 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 19.12.2022 a na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, dne 22.12.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. V roce 2022 nebylo plněno ze smlouvy o dílo. Obec na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 22POVU1-0030 obdržela na předmět veřejné zakázky investiční dotaci ve výši 743.000,- Kč viz písemnost "Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím".

"Holovousy, Chodovice - veřejné osvětlení"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala obchodní společnost ELPROM CZ s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 884.547,05 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 28.04.2022 a na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, dne 02.05.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i fakturovanou částkou.

Zápis 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.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnicí č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 29.01.2019 s účinností od 01.02.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy

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 Holovousy za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Holovousy - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Datum vyhotovení: 21.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 Holovousy byl projednán dne 21.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 Holovousy
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2022	15 311 478,00 Kč
Příjem v roce 2021	11 424 677,00 Kč
Příjem v roce 2020	11 378 220,00 Kč
Příjem v roce 2019	13 031 572,00 Kč
Příjmy celkem	51 145 947,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 786 486,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 671 892,05 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------