

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Holovousy, IČO: 00572942**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 6. 3. 2025**

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Holovousy**

Holovousy 44, 331 41 Kralovice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lenka Krausová
- kontrolorka: Ing. Vladimíra Neumannová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Zbyněk Řeňč - starosta obce
- Vladislav Hříbal – místostarosta obce
- Jaroslava Nedvědová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. 1. 2025 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

Kontrola byla ukončena na místě dne 6. 3. 2025 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 5. 12. 2023 – 9. 1. 2024. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2024 do 31. 12. 2023, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2024 byl rozpočet upraven jedenkrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 30. 12. 2024 a zveřejněno 22. 1. 2025, navýšení příjmů celkem o 720 400,00 Kč, přesun na straně příjmů. Změna rozpočtu byla následně zanesena do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtové změny rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 29. 12. 2023 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji 2 342 504,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou celkové příjmy a celkové výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 9. 1. 2024. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2021 - 2025 byl zveřejněn od 11. 3. 2020 – 27. 3. 2020. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 26. 6. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 26. 6. 2020. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holovousy za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 5. 5. 2024 do 29. 6. 2024. Závěrečný účet obce byl schválen

	<p>zastupitelstvem obce dne 29.6.2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 29.6.2024. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 29.6.2024. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024):  č. účtu 94-8115371/0710 částka 1 708 666,88 Kč,  č. účtu 31120371/0100 částka 5 660 264,93 Kč.</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 105. Faktury byly založené v šanonu a byly označeny číslem faktury, datem doručení, datem účtování předpisu závazku a datem úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury 1 – 22. Faktury byly označeny číslem faktury a datem vystavení. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní.</p> <p>Předložené vydané faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Triada za období 1 - 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2024, obsahovala přepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků, plán inventur, Inventarizační zpráva	<p>Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2024 k účtu 018, 078, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 031, 042, 231, 261, 311, 314, 341, 342, 331, 336, 337, 374, 389, 401, 403, 406, 408, 432. Plán inventur ze dne 16.12.2024, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2024, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025. Inventarizace byla provedena v souladu s §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní</p>

	doklady 1 – 66. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákon č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 66 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 13 613,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 14. 1. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Triada ze dne 14. 1. 2025. Aktiva ve výši 13 515 912,74 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 7 906 579,22 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 922 298,99 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Triada. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 31120371/0100 a to za měsíc leden až prosinec se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 105) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví.
Účtový rozvrh	Sestavený pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu Triada. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 062 343,99 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 164 082,23 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo částku 898 261,76 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 7 368 931,81 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 13 613,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2024, 6/2024 a 9/2024. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon

	o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 programem Triada ze dne 14. 1. 2025. Obec Holovousy nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady byly ve výši 1 973 796,57 Kč a výnosy ve výši 2 584 517,59 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 610 721,02 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 49062024 neinvestiční dotace ve výši 400 000,00 Kč, jejíž předmětem je oprava místní komunikace uzavřená dne 25. 10. 2024, schváleno ZO 30. 9. 2024
Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice k finanční kontrole, Směrnice pro provedení inventarizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze dne 29. 12. 2023, 3. 4. 2024, 29. 6. 2024, 30. 9. 2024 a 16. 12. 2024.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápis finančního výboru ze dne 14. 7. 2024 Zápis kontrolního výboru ze dne 10. 1. 2025 (kontrola období roku 2024)

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Holovousy: **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
- b) při dílčím přezkoumání za rok 2024  
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Holovousy za rok 2024

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

**III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:**

#### **Při přezkoumání hospodaření ÚSC Holovousy za rok 2024**

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Holovousy za rok 2024**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,90 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,91 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

*Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový.*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Holovousy** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Holovousy** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Holovousy o počtu 7 stran byl dne 6. 3. 2025 seznámen starosta obce.

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 6. 3. 2025

### **Rozdělovník**

starosta obce – Zbyněk Renč

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová