



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Holetín, IČ: 00270105

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.11.2024 (dílčí přezkoumání)

24.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **24.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **24.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Holetín

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

Obec zastupoval:

starosta obce: Jan Břeň

účetní : Ivana Pešková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**A. Přezkoumané písemnosti**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 14. 11. 2023 do 6. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 14. 12. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření bez omezení. RO č. 1/2024, schváleno starostou obce dne 27. 2. 2024, zveřejněno od 29. 2. 2024 RO č. 2/2024, schváleno starostou obce dne 25. 3. 2024, zveřejněno od 9. 4. 2024 RO č. 3/2024, schváleno starostou obce dne 20. 5. 2024 zveřejněno od 29. 5. 2024 RO č. 4/2024, schváleno starostou obce dne 10. 7. 2024, zveřejněno od 30. 7. 2024 RO č. 5/2024, schváleno starostou obce dne 23. 8. 2024, zveřejněno od 5. 9. 2024 RO č. 6/2024, schváleno starostou obce dne 6. 9. 2024, zveřejněno od 24. 9. 2024 RO č. 7/2024, schváleno starostou obce dne 20. 11. 2024, zveřejněno od 27. 11. 2024 RO č. 8/2024, schváleno starostou obce dne 20. 11. 2024, zveřejněno od 27. 11. 2024 RO č. 9/2024, schváleno starostou obce dne 12. 12. 2024, zveřejněno od 10. 1. 2025 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 4. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 15.400.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 20.400.000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 5.000.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 12. 2023.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Holetín byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2023 usnesením ZO ze dne 4. 12. 2023 ve výši 1 500 000,- Kč.</p> <p>Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 7. 12. 2023.</p> <p>Ke dni 31. 12. 2024 nebyl příspěvek na provoz upravován.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>sestaven na období 2024 - 2026</p> <p>návrh zveřejněn od 25. 11. 2022 - 15. 12. 2022</p> <p>schválen usnesením ZO dne 12. 12. 2022</p> <p>schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách od 15. 12. 2022</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu za rok 2023 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 22. 2. 2024 do 3. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 3. 6. 2024 bez výhrad</p> <p>schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 6. 2024.</p>
Bankovní výpis	<p>Bankovní výpisy ČNB 94-3410531/0710 k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - účtování za období 7-10/2024</p> <p>Bankovní výpisy KB 4624531/0100 k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - včetně účtování za období 9-10/2024</p> <p>Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. 21001 ze dne 1. 1. 2023.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.</p>
Faktura	<p>Faktury přijaté: v roce 2024 přijato 250 dodavatelských faktur.</p> <p>S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno: DF č. 100, v.s. 22240132 vystavena 3. 7. 2024, splatná 13. 7. 2024 - HUKY s.r.o. Elektro - "Výměna svítidel VO v obci Holetín" v částce 232.563,- Kč, předpis zaúčtován dokladem 10100 ze dne 3. 7. 2024 účetním zápisem 511/321, uhrazena dne 9. 7. 2024 úhrada položku 3631/5171.</p> <p>DF č. 117, v.s. 22240155 vystavena 11. 7. 2024, splatná 21. 7. 2024 - HUKY s.r.o. Elektro - "Výměna svítidel VO v obci Holetín" v částce 196.562,- Kč, předpis zaúčtován dokladem 10117 ze dne 12. 7. 2024 účetním zápisem 511/321, uhrazena dne 12. 7. 2024 úhrada na položku 3631/5171</p> <p>DF č. 144, v.s. 46/2024 vystavena 23. 8. 2024, splatná 15. 9. 2024 - AUTO PNEU SERVIS - "Autoopravárenské práce dopravního automobilu" v částce 29.000,- Kč, předpis zaúčtován dokladem</p>

	10144 ze dne 26. 8. 2024 účetním zápisem 511/321, uhrazena dne 27. 8. 2024 úhrada na položku 5512/5171 došlé faktury za období 9/2024 - kontrola formálních náležitostí, kontrola účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb. došlé faktury za období 12/2024 - v číselné řadě 217 - 250, kontrola formálních náležitostí, kontrola účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 14. 10. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 29. 11. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2024 vedena ručně v číselné řadě č. 1 - 250
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena ručně v číselné řadě č. 1/2024 - 9/2024
Mzdová agenda	vedena programem Helios Red - MZDY předložené mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ustavujícího ZO ze dne 17. 10. 2022, pro r. 2024 beze změn. Uvolněnému starostovi byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Usnesením ZO ze dne 2. 12. 2024 byla schválena mimořádná odměna člence ZO, vyplacena ve 12/2024. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši. Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 797 Počet zastupitelů: 9
Pokladní doklad	za období 09/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 355 - 404, vč. zaúčtování za období 12/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 479 - 506, vč. zaúčtování Ověřena doloženost a zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	v r. 2024 vedena ručně v číselné řadě 1 - 464. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - ověřeno inventarizací.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen.

	Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Hospodářský výsledek za rok 2023 byl schválen v rámci účetní závěrky dne 4. 3. 2024 a přeúčtován na účet 432 ve výši 5 950 124,91 Kč účetním dokladem č. 42004 ze dne 28. 6. 20224.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Holetín sestavena ke dni 30. 6. 2024, 30. 9. 2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30. 6. 2024 a 30. 9. 2024 Hospodářský výsledek za rok 2023 - zisk ve výši 273.387,21 Kč byl schválen usnesením ZO č. 1/2024 ze dne 4. 3. 2024. Na základě usnesení byl převeden ve výši 180.502,65 Kč do rezervního fondu a částka ve výši 34.000,-Kč do fondu odměn PO - ověřeno na přílohu rozvahy ke dni 30. 6. 2024.
Darovací smlouvy	Kontrolní vzorek byl vybrán z celkového počtu 9 uzavřených darovacích smluv. Darovací smlouva na finanční dar ze dne 14. 6. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč pro Římskokatolickou farnost Raná - schválena usnesením ZO dne 4. 12. 2023 v rámci rozpočtu na rok 2024 Darovací smlouva na finanční dar ze dne 4. 4. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 70 000,- Kč pro TJ Sokol Holetín - schválena usnesením ZO dne 4. 12. 2023 v rámci rozpočtu na rok 2024 Darovací smlouva na finanční dar ze dne 19. 3. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč pro Myslivecký spolek Holetín z.s. - schválena usnesením ZO dne 4. 12. 2023 v rámci rozpočtu na rok 2024 Darovací smlouva na finanční dar ze dne 17. 1. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč pro SeniorCentrum Skuteč - schválena usnesením ZO dne 4. 12. 2023 v rámci rozpočtu na rok 2024
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 12 DPP uzavřených v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 3 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou DPP ze dne 10. 9. 2024 na dobu určitou - zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům DPP ze dne 3. 6. 2024 na dobu určitou - úklid a příprava volební místnosti DPP ze dne 28. 5. 2024 na dobu určitou - organizačně technické zabezpečení voleb
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole bylo předloženo 5 pracovních smluv platných v r. 2024 Kontrolované smlouvy byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance Pracovní smlouva ze dne 30. 1. 2007 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 22. 12. 2023 - účetní Pracovní smlouva ze dne 31. 8. 2020 na dobu určitou (prodloužení na

	<p>dobu neurčitou na základě zákonného zmocnění) a platový výměr ze dne 22. 12. 2023 - veřejně prospěšné práce.</p> <p>Kontrolované smlouvy jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV 2023+ ev.č. OŽPZ/24/21278 ze dne 25. 6. 2024 na akci "Výměna svítidel veřejného osvětlení v obci Holetín" - neinvestiční dotace (pol. 4122) poskytnuta ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024, max. však ve výši 135.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 3. 6. 2024. Vyúčtování ze dne 30. 7. 2024 - čerpáno v plné výši celkové náklady na akci 429.125,-Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu kraje na rok 2024 ev. č. OKŘ/24/20419 na "provedení opravy dopravního automobilu" ze dne 18. 3. 2024 (pol. 4122) - neinvestiční dotace poskytnuta ve výši 70% ze skutečných nákladů max. však 20.000,-Kč, přijetí dotace schválena usnesením ZO ze dne 4. 3. 2024 - vyúčtování do 30. 11. 2024 - čerpáno v plné výši celkové náklady na akci 29.000,-Kč.</p>
Smlouvy nájemní	<p>V roce 2024 nebyla nájemní smlouva na nebytové prostory, pronájem pozemků, ani na zemědělský pacht nově uzavřena.</p> <p>Uzavřena byla Smlouva o nájmu pozemků ze dne 29. 12. 2023, která byla sjednána na dobu neurčitou od 1. 1. 2024 - obec Holetín jako nájemce - parc. č. 1078/2 o výměře 1599 m2 - sportoviště a rekreační plocha, parc. č. 2670 o výměře 56 m2 a pozemku parc. č. 397/2 o výměře 21 m2 - roční nájemné 20.000,- Kč , splatné do 30.9.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 výše částky na položce 3111 je 17 815,- Kč a na položce 6130 částka 2 770,- Kč</p> <p>Výběr kontrolovaných smluv dle druhu převodu - prodej, směna a nákup pozemků.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 17. 6. 2024 na prodej pozemků p.č. 583 o výměře 24 m2, p.č. 587/15 o výměře 210 m2 a p.č. 592/10 o výměře 11 m2 vše v k.ú. Holetín - návrh zveřejněn 15. 5. 2024 - 3. 6. 2024 - schváleno usnesením ZO dne 3. 6. 2024 - návrh na vklad 19. 6. 2024 - z majetku vyřazeno dokladem č. 41011 na účet 554/031 ve výši 888,11 Kč</p> <p>Kupní smlouva ze dne 29. 5. 2024 na prodej pozemku p.č. 943/68 výměře 181 m2 v k.ú. Holetín - návrh zveřejněn 14. 11. 2023 - 4. 12. 2023 - schváleno usnesením ZO dne 4. 12. 2023 - návrh na vklad 5. 6. 2024 - z majetku vyřazeno dokladem č. 41009 na účet 554/031 ve výši 1 810,00 Kč</p> <p>Směnná smlouva ze dne 31. 7. 2024 na směnu pozemku obce 2516/15 o výměře 32 m2 v k.ú. Holetín za pozemek p.č. 731/3 o výměře 33 m2 v k. ú. Holetín bez doplatků - schváleno usnesením ZO dne 4. 12. 2023 - zveřejněno 14. 11. 2023 - 4. 12. 2023 - návrh na vklad 1. 8. 2024</p>

	<p>Kupní smlouva ze dne 22. 1. 2024 na nákup pozemku p.č. 324/4 o výměře 22 m2 v k.ú. Holetín - schváleno usnesením ZO dne 4. 6. 2023 - návrh na vklad 22. 1. 2024 - do majetku zařazeno dokladem č. 41002 na účet 031/042 ve výši 2 770,- Kč</p> <p>Kupní smlouva ze dne 17. 12. 2024 na prodej pozemku p.č. 1576/40 o výměře 34 m2 v k.ú. Dolní Holetín - schváleno usnesením ZO dne 2. 12. 2024, záměr prodeje zveřejněn od 15. 11. 2024 do 3. 12. 2024 - návrh na vklad 18. 12. 2024 - z majetku vyřazeno dokladem č. 41019 na účet 554/031 ve výši 102,34 Kč</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Směrnice k finanční kontrole ze dne 2. 1. 2008 vč. podpisových vzorů k zákonu č. 320/2001 Sb a zákonu č. 563/1991 Sb. 2. Směrnice pro časové rozlišování ze dne 5. 1. 2010 3. Oběh účetních dokladů ze dne 2. 1. 2010 4. Směrnice o inventarizaci účinná od 1. 10. 2011 5. Směrnice o provádění vyřazování a likvidaci movitého majetku ze dne 12. 12. 2011 6. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinná od ledna r. 2012 7. Směrnice tvorba opravné položky k pohledávkám a věcným břemenům ze dne 3. 8. 2012 8. Podrozvaha a evidence pro zpracování Přílohy účetní závěrky ze dne 14. 1. 2015 9. Směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku účinná od 1. 1. 2019 10. Směrnice o účetnictví vč. schvalování účetní závěrky ze dne 6. 1. 2020, vč. účtového rozvrhu 11. Směrnice k vedení pokladny 12. Tvorba a pravidla čerpání sociálního fondu schváleno ZO dne 12. 12. 2022 13. Odpisový plán ze dne 31. 11. 2011 včetně změn v postupech
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o kontrole příspěvkové organizace ze dne 27. 2. 2024 - ZŠ a MŠ Holetín - nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období, účetnictví a inventarizace majetku a závazků, výsledky kontrol - za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 4. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, finanční dary, OZV ze dne 4. 3. 2024 - účetní závěrka obce za rok 2023, účetní závěrka PO za rok 2023 včetně převedení HV do rezervního fondu, dotace PK ze dne 3. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, dotace POV ze dne 2. 9. 2024 - smlouva o dílo ze dne 2. 12. 2024 - rozpočet obce na rok 2025, odměna člence ZO</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Tvorba a pravidla čerpání sociálního fondu schváleno ZO dne 12. 12. 2022 schváleno usnesením ZO dne 12. 12. 2022 - příspěvek na dovolenou účetní jednotka nemá samostatný peněžní účet na sociální fond</p>

Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - daňová povinnost ve výši 238 640,- Kč proúčtována na položku 1122 a OdPa 6399 / 5365 dokladem č. 420002 ze dne 27. 2. 2024.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 3/2023, o místním poplatku z pobytu - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024 schváleny usnesením ZO dne 4. 12. 2023 a zveřejněny ve Sbírce právních předpisů od 5. 12. 2023 dle výkazu FIN účtováno na položky 1341, 1342 a 1345
Rozpočet a střednědobý výhled příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na r. 2022 - 2024 ZŠ a MŠ Holetín zveřejněn od 4. 12. 2020 do 21. 12. 2020 na stránkách obce. Schválený starostou dne 21. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled na r. 2022 - 2024 zveřejněn v zákonném termínu do 30 dnů po schválení od 30. 12. 2020 na stránkách obce. Návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Holetín na rok 2024 zveřejněn od 13. 11. 2023 do 31. 12. 2023 na stránkách obce. Schválený starostou dne 4. 12. 2023. Schválený rozpočet ZŠ a MŠ Holetín na rok 2024 zveřejněn v zákonném termínu do 30 dnů po schválení od 7. 12. 2023 na stránkách obce.
Účetní závěrka	za obec schválena usnesením ZO ze dne 4. 3. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven. za příspěvkovou organizaci - ZŠ a MŠ schválena usnesením ZO ze dne 4. 3. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Holetín za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Holetín za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **0,00 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holetín o počtu 11 stran byl seznámen dne 24. 2. 2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holetín byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Holetín

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO