



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0048/25/Fo1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holenice, IČO 00275727, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2025 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 5.11.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.1.2026.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0048/25/Fo1 dne 4.11.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 28.1.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Beran - starosta obce,
Zdeňka Nejedlá - účetní obce.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@kraj-lbc.cz

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 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.

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.

A. Výsledek přezkoumání za rok 2025

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 5.2.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jana Folprechtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holenice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Pavel Beran.

Pavel Beran
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024–2027 byl na webových stránkách obce zveřejněn od 1.12.2022, ZO střednědobý výhled rozpočtu schválilo dne 28.12.2022, (zveřejněn od 29.12.2022) v objemech (v tis. Kč):

	2025	2026	2027
Příjmy	1 600	1 600	1 600
Výdaje	1 600	1 600	1 600

Aktualizovaný návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025–2028, byl na webových stránkách obce zveřejněn od 30.11.2023, ZO střednědobý výhled rozpočtu schválilo dne 27.12.2023, (zveřejněn od 30.12.2023). Následující střednědobý výhled rozpočtu na období 2026–2030 byl na webových stránkách obce zveřejněn dne 30.12.2024, ZO střednědobý výhled rozpočtu schválilo dne 27.12.2024, (návrh zveřejněn od 28.11.2024 do 15.12.2024) v objemech 2 000 tis. Kč pro všechny schválené roky, a to jak na straně příjmů, tak na straně výdajů v objemech (v tis. Kč):

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Příjmy	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Výdaje	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn v období od 28.11. do 30.12.2024.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2025 byl se změnou (v příjmech i výdajích) schválen ZO dne 27.12.2024 jako schodkový. Schválený rozpočet obce na rok 2025 byl zveřejněn dne 30.12.2024 v objemech:

Příjmy celkem	1 845 000 Kč
Výdaje celkem	2 245 000 Kč
Financování	400 000 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo uskutečněno 10 rozpočtových opatření (RO):

1. RO schváleno ZO 29.1.2025, zveřejněno od 30.1.2025,
2. RO schváleno ZO 26.2.2025, zveřejněno od 28.2.2025,
3. RO schváleno ZO 26.3.2025, zveřejněno od 28.3.2025,
4. RO schváleno ZO 23.4.2025, zveřejněno od 24.4.2025,
5. RO schváleno ZO 18.6.2025, zveřejněno od 20.6.2025,
6. RO schváleno ZO 27.8.2025, zveřejněno od 28.8.2025,
7. RO schváleno ZO 24.9.2025, zveřejněno od 25.9.2025,
8. RO schváleno ZO 29.10.2025, zveřejněno od 25.9.2025,
9. RO schváleno ZO 26.11.2025, zveřejněno od 28.11.2025,
10. RO schváleno ZO 30.12.2025, zveřejněno od 31.12.2025.

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	1 845 000	2 373 530	528 530
Výdaje	2 245 000	2 773 530	528 530
Financování	400 000	400 000	0

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-10/2025 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 byl projednán v ZO dne 18.6.2025 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 29.5. do 29.6.2025. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 24.6.2025.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2025:

KB č. účtu 10828581/0100	2 536 284,61 Kč (BV 1)
ČNB č. účtu 94-1718081/0710	1 426 254,74 Kč (BV 25)
Celkem	3 962 084,03 Kč

Celkový stav finančních prostředků obce souhlasil s údajem na účtu 231 v Rozvaze a s údajem ve výkaze FIN 2-12M k 31.12.2025 (řádky 6010 a 6030), ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 1–12/2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur ze dne 3.12.2025 (od 7.11. do 31.1.2026).

Proškolení členů IK ze dne 3.12.2025.

Inventarizační zápis ze dne 27.1.2026 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stavy majetku k datu 31.12.2025 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 136 faktur. Kniha došlých faktur je vedena v programu GOR – KDF. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury ve výši 18 408,36 Kč (ev.č. 133 - 136 ve splatnosti). Souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsících září, říjen a prosinec (ev.č. 87 - 102, 126 - 132, BV 36-52), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období byly vystaveny 4 faktury (firma EKO KOM, a.s.) č. 2025001–2025004. K 31.12.2025 byly všechny faktury uhrazeny. Souhlasí na účet 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 1-4, ověřeno inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 19.10.2022 se konalo ustavující zasedání ZO, kde byl zvolen neuvolněný starosta a místostarosta. Starostovi obce byla schválena měsíční odměna ve výši 0,4násobku uvolněného starosty dle NVL. Místostarostovi a ZO byly odměny s platností od 1.11.2022. Byly ověřeny správnosti výši měsíčních odměn neuvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a zastupitelům obce za období 1–12/2025. Nebyly zjištěny nedostatky. K 1.1.2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 98 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v systému Ginis Express, příjmové a výdajové pokladní doklady v jedné vzestupné číselné řadě. V kontrolovaném období (do 31.12.2025) bylo vystaveno celkem 83 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Konečný zůstatek ve výši 4 428 Kč navazoval na účet 261 - Pokladna uvedeným v Rozvaze a ve výkazu FIN 2-12M, ř. 6040. Kontrola prověřila pokladní doklady č. 53-66 a 76-83. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola předložena Příloha rozvahy za období 1-12/2025.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva činila 9 409 tis. Kč, po proúčtované korekci 6 738 tis. Kč. Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 147 tis. Kč (účet 472), dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky účetní jednotka zaúčtovala ve výši 97 tis. Kč, na této částce se podílely krátkodobé poskytnuté zálohy. Ke krátkodobým pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky. Krátkodobé závazky činily 167 tis. Kč, na této částce se podílely závazky: zaměstnanci, krátkodobé přijaté zálohy na transfery, dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období došlo k významným změnám na majetkovém účtu 021 - Stavby ve výši 710 tis. Kč (zařazení oken na ObÚ). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2025. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	1 845 000,00	2 373 530,00	2 524 786,53	106,37
Výdaje	2 245 000,00	2 773 530,00	1 940 123,62	69,95
Financování	400 000,00	400 000,00	- 584 662,91	xxx

Podle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2025 skončilo hospodaření obce kladným saldem ve výši 585 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty (VZZ) za období 12/2025 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 902 299,68 Kč
Výnosy celkem	2 370 372,39 Kč
VH BÚO	468 072,71 Kč

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 468 tis. Kč a souhlasil se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena:

- Smlouva uzavřená dne 22.10.2025 mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Tábor, IČO 70801304 (příjemce), na poskytnutí dotace na spoluúčast v rámci projektu "Zvýšení kvality života pro občany a společný nákup techniky" ve výši 37 153 Kč. Schválená ZO dne 24.9.2025, usn.č. 9/25. Peněžní prostředky byly odeslány dne 22.10.2025, BV 43. Vyúčtování do 31.12.2026.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 32 500 Kč

- UZ 98071 na volby do PS ČR ve výši 32 500 Kč. Skutečně použito 15 990 Kč (§ 6115), vratka 16 510 Kč odeslána dne 28.1.2026 (BV elektronicky), předloženo vyúčtování ze dne 28.1.2026.

pol. 4112

- v kontrolovaném období obec obdržela 71 800 Kč.

pol. 4122 146 700 Kč

- dle smlouvy OLP/03395/2025 ve výši 146 700 Kč - Obnova prostoru pro kulturní zázemí obce Holenice- 90% dotace.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic.

Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy ze ZO konaných ve dnech (29.1., 26.2., 26.3., 23.4., 28.5., 18.6., 27.8., 24.9., 29.10., 26.11. a 30.12.2025) a 1 zápis ZO ze dne 27.12.2024 (rozpočet pro rok 2025).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO dne 18.6.2025 - předložen protokol o schválení účetní závěrky.