

Obec Holubice

IČ 241211

U Parku 175, 252 65

Praha - západ

V Holubicích dne 30. 6. 2025

Věc: Informace o plnění přijatých opatření

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 6. 2025 schválilo Zprávu o výsledku hospodaření a závěrečný účet obce za r. 2024 bez výhrad.

V souladu s ustanovením §13 odst. 1, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zasíláme následující informaci o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holubice za rok 2024

- popis jednotlivých nedostatků a způsob jakým byly napraveny, případně Termín nápravy

- **ČÚS č. 701–710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**
ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Územní celek nedodržel postupy účtování transferů, neboť k 31. 12. 2024 nevykázal na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery u poskytnuté dotace ve výši ve výši 907.502,00 Kč – Dopravní obslužnost Středočeskému kraji. Vzhledem k tomu, že tzv. platba za dopravní obslužnost je vždy účtována formou zálohy s následným vyúčtováním v dalším kalendářním roce, jedná se o zálohu dotace, která se účtuje na účet 373 a k 31. 12. 2024 mělo být účtováno prostřednictvím dohadného účtu aktivního 389.

Nápravné opatření: Zastupitelstvo ukládá zřízení nápravy, prostřednictvím účtování záloh v roce 2025. Zálohy budou účtovány na účet 373. Zúčtování proběhne ve chvíli, kdy příjemce dotace předloží podklady o vyúčtování přijatých prostředků. Dále zastupitelstvo ukládá finančnímu výboru důslednou kontrolu těchto kroků.

- **ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:**

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání, neboť k 31. 12. 2024 nevykázal na účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (příp. na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) přijaté dotace týkající se investičních akcí: "Chodník a autobusová zastávka v obci Holubice" ve výši 1.200.508,93 Kč (od SFDI) a "Pořízení nové cisternové automobilové stříkačky" ve výši 1.000.000,00 Kč (od Stč. kraje). Vzhledem k tomu, že obec dosud nepodala závěrečné vyhodnocení akce, a tudíž může být zpochybněna výše transferu, jedná se stále o zálohu dotace, která se účtuje na účet 374 (příp. 472) a k 31. 12. 2024 mělo být účtováno prostřednictvím dohadného účtu aktivního 388.

Nápravné opatření: Zastupitelstvo se usneslo, že náprava bude zřízena s dalším účetním případem stejného charakteru, tedy s další přijatou zálohovou dotací.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, a to u účtu 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů ve výši 7.455.783,08 Kč.

Nápravné opatření: Zastupitelstvo se usneslo, že do konce roku 2025 bude zřízena náprava fyzických i účetních stavů účtu 025. Kontrolu nápravy provede finanční výbor.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 69, neboť:

Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení, neboť ke dni 31. 12. 2024 nebylo provedeno časové rozlišení nákladů týkající se spotřeby energií za účetní období roku 2024 na účtu 389, a to zejména v rámci nákladů za elektřinu.

Nápravné opatření: Zastupitelstvo ukládá zřízení nápravy v případě časového rozlišení a postupovat vždy v souladu s pravidly zákona o účetnictví a dále pak důslednou kontrolu finančního výboru.


podpis a razítko ÚC
Praha - západ

Krajský úřad – Středočeský kraj

Odbor kontroly

Jméno pověřeného kontrolora – Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Oddělení přezkumu hospodaření obcí

Zborovská 11

150 00 Praha