

## Z P R Á V A

### o výsledcích kontroly nahrazující interní audit obce Hruška

která byla provedena v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 320/2001 o finanční kontrole v platném znění a oznámením o provedení kontroly ze dne 15. 12. 2025, kdy pověřený zaměstnanec paní Jana Koutná provedla dne 22. 12. 2025 kontrolu nahrazující interní audit.

Kontrolovaný subjekt:	<b>Obec Hruška</b>
IČO:	47919779
Statutární zástupce kontrolovaného subjektu:	Mgr. Vladana Šplíchalová, starostka obce
Kontrolní orgán:	Pověřený zaměstnanec
Datum zahájení kontroly:	<b>22. 12. 2025</b>
Datum ukončení kontroly:	<b>22. 12. 2025</b>
Místo uskutečnění kontroly:	<b>Obec Hruška</b>

#### **Předmětem kontroly nahrazující interní audit byly:**

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operací k 30. 11. 2025
- soulad vedení účetnictví ÚSC se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení k 30. 11. 2025
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem k 30. 11. 2025
- dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC

#### **A: Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operací včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů**

##### **Návrh rozpočtu obce Hruška na rok 2025**

Vyvěšen na úřední desce v době od 29. 11. 2024 do 17. 12. 2024.

Návrh rozpočtu rok na 2025:

Příjmy	8 599 200,00 Kč
Výdaje	8 599 200,00 Kč
Financování	0,00 Kč

**Rozpočet obce Hruška na rok 2025 byl schválen 17. 12. 2025 usnesením č. 14/5/2024.**

##### **Schválený rozpočet na rok 2025**

Příjmy	8 599 200,00 Kč
Výdaje	8 599 200,00 Kč
Financování	0,00 Kč

### Schválená rozpočtová opatření v roce 2025

Rozpočtové opatření	Příjmy	Výdaje	Financování	Schváleno dne	Vyvěšeno dne	Schváleno jak
č. 1/2025	0,00	0,00	0,00	13.1.2025	11.2.2025	starostkou
č. 2/2025	0,00	0,00	0,00	21.2.2025	10.3.2025	starostkou
č. 3/2025	0,00	0,00	0,00	14.3.2025	8.4.2025	starostkou
č. 4/2025	0,00	0,00	0,00	9.5.2025	29.5.2025	starostkou
č. 5/2025	90 000,00	90 000,00	0,00	6.6.2025	4.7.2025	starostkou
č. 6/2025	278 000,00	278 000,00	0,00	8.7.2025	4.8.2025	starostkou
č. 7/2025	0,00	0,00	0,00	19.9.2025	14.10.2025	starostkou
č. 8/2025	0,00	1 420 000,00	1 420 000,00	7.10.2025	5.11.2025	usnesením č. 18/5/2025
č. 9/2025	0,00	0,00	0,00	8.10.2025	5.11.2025	starostkou
č. 10/2025	0,00	0,00	0,00	13.10.2025	7.11.2025	starostkou
č. 11/2025	0,00	0,00	0,00	3.11.2025	1.12.2025	starostkou

**Přehled rozpočtového hospodaření podle výkazu FIN 2-12 M k 30. 11. 2025:**

Název	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Třída 1 - Daňové příjmy	5 491 000,00	5 517 000,00	5 116 863,25
Třída 2 - Nedaňové příjmy	821 095,00	1 171 895,00	792 555,41
Třída 3 - Kapitálové příjmy	25 000,00	25 000,00	0,00
Třída 4 - Přijaté transfery	2 262 105,00	2 253 305,00	3 627 228,99
<b>Příjmy celkem</b>	<b>8 599 200,00</b>	<b>8 967 200,00</b>	<b>9 536 647,65</b>
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	1 954 300,00
<b>Příjmy celkem po konsolidaci</b>	<b>8 599 200,00</b>	<b>8 967 200,00</b>	<b>7 582 347,65</b>
Třída 5 - Běžné výdaje	7 286 700,00	7 589 400,00	7 561 624,44
Třída 6 - Kapitálové výdaje	1 312 500,00	2 797 800,00	2 505 483,04
<b>Výdaje celkem</b>	<b>8 599 200,00</b>	<b>10 387 200,00</b>	<b>10 067 107,48</b>
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	1 954 300,00
<b>Výdaje celkem po konsolidaci</b>	<b>8 599 200,00</b>	<b>10 387 200,00</b>	<b>8 112 807,48</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	-1 420 000,00	-530 459,83
<b>Třída 8 - Financování</b>	<b>0,00</b>	<b>1 420 000,00</b>	<b>530 459,83</b>
Konsolidace financování	0,00	0,00	0,00
<b>Financování celkem po konsolidaci</b>	<b>0,00</b>	<b>1 420 000,00</b>	<b>530 459,83</b>

**Zůstatek na bankovních účtech k 30. 11. 2025**

KB	- účet 231 0300	6 879 284,17 Kč
KB	- účet 231 0400	132 702,35 Kč
ČNB	- účet 231 0500	32 407,94 Kč
Úvěr KB	- účet 451 0600	4 556 787,29 Kč

Byla provedena kontrola bankovních výpisů k 30. 11. 2025, kontrola předvahy k 30. 11. 2025. Stav na účtech je shodný s výpisy stavů bankovních účtů.

**Zůstatek hotovosti v pokladnách k 30. 11. 2025**

Pokladna	- účet 261 0300	32 472 Kč
----------	-----------------	-----------

Zůstatek pokladní hotovosti k 30. 11. 2025 - byla provedena kontrola předvahy k 30. 11. 2025 účet 261 a kontrola FIN 2-12 M k 30. 11. 2025, všechny stavy na účtech se shodují se stavem pokladny k 30. 11. 2025.

## **B: Soulad vedení účetnictví ÚSC se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení**

V rámci namátkové kontroly bylo zjištěno, že účetní doklady obsahovaly náležitosti podle ustanovení § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní jednotka dodržela při vedení účetnictví v souladu s ust. § 4 výše citovaného zákona směrnou účtovou osnovu. Všechny účetní doklady jsou podepsány starostkou obce jako osobou odpovědnou za účetní případ a účetní jako osobou odpovědnou za zaúčtování.

## **C: Soulad hospodaření s finančními prostředky s rozpočtem**

Byla provedena kontrola výkazu FIN 2-12 M k 30. 11. 2025 a bylo zjištěno, že plnění rozpočtu je v souladu se schváleným rozpočtem.

## **D: Dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC**

Obec Hruška v roce 2025 zajistila v souladu s ust. § 15 zákona č. 250/2000 Sb., výkon finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) a prováděcí vyhlášky MF č. 64/2002 Sb. Všechny účetní doklady jsou podepsány starostkou obce jako příkazcem finančních operací a účetní obce jako správcem rozpočtu a hlavní účetní.

System finanční kontroly je nastaven přiměřeně a je účinný.

Materiály potřebné k provedení interního auditu byly po skončení kontroly vráceny zpět starostce a účetní obce.

V Hrušce 22. 12. 2025

Za Obec Hruška:

Pověřený zaměstnanec k provedení  
kontroly nahrazující interní audit:



Mgr. Vladana Šplíchalová  
starostka obce



Jana Koutná

Datum předání zprávy: 22. 12. 2025