



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01GR6E0

Spisová značka: OEKO-PŘ 65485/2024/jahol

Číslo jednací: KUJCK 47428/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Vlkov, IČO 00581933

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 04.04.2025 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vlkov za rok 2024** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dne 27.01.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jaroslava Holánková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 478/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Ing. Barbora Kubátová, Ph.D. - starostka

Jaroslava Kubešová - účetní

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.

Poslední kontrolní úkon: ověření rozpočtové odpovědnosti a byl učiněn dne 04.04.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle zaslané informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byla stanovena lhůta k zaslání písemné zprávy do 31.12.2024. Zpráva o plnění přijatých opatření za r. 2023 nebyla v této lhůtě doručena přezkoumávajícímu orgánu. Byla doručena dne 04.04.2025.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 28.06.2024, při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2023, přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 a navrhlo opatření. Termín pro podání písemné zprávy uveden 31.12.2024. Písemná zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků nebyla podána přezkoumávajícímu orgánu ve stanovené lhůtě. Byla doručena dne 17.03.2025.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených

v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
3. 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
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář se sdruženými prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
- přezkoumán: Ano
6. 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky FO a PO.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:****Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výplatního listku člena zastupitelstva os. č. 2 za období prosinec 2023 bylo zjištěno, že neuvolněné starostce je vyplácena odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., platné pro rok 2022 ve nesprávné výši 12.888 Kč. Dle přílohy k NV č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., a nařízení vlády č. 338/2019 Sb., účinné od 01.01.2023 je zákonem stanovená minimální výše 14.177 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Odměňování člena ZO

Opatření splněno dne: 04.04.2025

Popis plnění opatření: Kontrolou výplatních listků za období 01-12/2024 bylo zjištěno, že odměna starostce za r.2024 je vyplácena ve výši 15.350,00 Kč. Odměna neuvolněné starostce je vyplácena v souladu s platným nařízením vlády.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024****D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření. (porušení povinnosti)
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,56 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,74 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 887 373,25 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

České Budějovice, dne 11.04.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jaroslava Holánková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na r.2024, zveřejněn od 30.11.2023 do 15.12.2023
- usn.31/2023

Rozpočtová opatření

- V přezkoumávaném období bylo přijato celkem 12 rozpočtových opatření:
- - rozpočtové opatření č.2/2024 schváleno starostkou dne 02.02.2024, zveřejněno 15.02.2024
- - rozpočtové opatření č.7/2024 schváleno starostkou dne 02.07.2024, zveřejněno 15.07.2024
- - rozpočtové opatření č.10/2024 schváleno starostkou dne 02.10.2024, zveřejněno 15.10.2024
- - rozpočtové opatření č.12/2024 schváleno starostkou dne 02.12.2024, zveřejněno 15.12.2024
- - delegace pravomoci k provádění rozpočtových opatření - schváleno ZO dne 29.12.2017 usn.č.35 - v příjmové části rozpočtu bez omezení, ve výdajové části rozpočtu v částce 500 tis.Kč na jednu položku

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r.2024 schválen ZO dne 30.12.2023 usn.č.40/2023 jako přebytkový, P - 1.102.500,00 Kč, V-791.900,00 Kč, zveřejněno 30.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh střednědobého výhledu na r.2025 - 2026, zveřejněn od 30.11.2023 do 15.12.2023
- usn.č.32/2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na r.2025-2026 schválen ZO dne 30.12.2023 usn.č.41/2023, zveřejněno od 30.12.2023

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za r.2023 schváleno ZO dne 28.06.2024 usn.č.11, bez výhrad, zveřejněno dne 12.06.2024

Faktura

- došlá fa č.4000066 vystavena dne 04.07.2024, dodavatel RACKETSPORT SHOP, IČO 66878993, předmět: betonový stůl na stolní tenis + přísl., částka 30.690,00 Kč, UD č.24-001-00030 ze dne 07.07.2024, stůl na stolní tenis, částka 30.690,00 Kč, předpis+zařazení, úhrada ČS a.s. č.007, odchozí úhrada, částka 30.690,00 Kč, 028 0309 i.č.20243421003 betonový stůl na stolní tenis, poř.cena30.690,00 Kč, datum zařazení dne 04.07.2024
- došlá fa č.20240018 vystavena dne 08.02.2024, dodavatel RENVOLT s.r.o, IČO 04879414, předmět : za provedené práce akce "EON23004.1-veřejné osvětlení-dofakturace, částka 121.119,67 Kč, UD č.24-001-00005 ze dne 10.02.2024, veřejné osvětlení - do fakturace, částka 121.119,67 Kč, předpis + zařazení, úhrada ČS a.s., č.002, odchozí úhrada dne 17.02.2024, částka 121.119,67 Kč
- vydaná fa č.24-002-00008, vystavena dne 15.12.2024, odběratel ČEZ, a.s., IČO 45274649, předmět: na základě smlouvy o reklamě a propagaci sml.č.4570019875 - za reklamu a propagaci, částka 10.000,00 Kč, UD č.24-002-00008, ze dne 15.12.2024, smlouva o propagaci a reklamě ČEZ, a.s., částka 10.000,00 Kč (3399/2321), příchozí úhrada - výpis ČS č.001, dne 14.01.2025

Hlavní kniha

- k 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 11.12.2024
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2024
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2025
- LV č.1 k.ú.Vlkovu Drahotěšic

- účet: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 331, 337, 342, 345, 346, 349, 374, 377, 378, 388, 389, 401, 403, 406, 431, 432, 491
- 028 0309 i.č.20243421003 betonový stůl na stolní tenis, poř.cena 30.690,00 Kč, datum zařazení dne 04.07.2024
- účet 231 - výpis ČS č.12 k 31.12.2024
- výpis ČNB č.12 k 31.12.2024
- účet 261 - výčetka platidel k 31.12.2024
- účet 374 - výpis ČNB č.5 ze dne 3+.05.2024, příchozí úhrada Jč.K - volby, částka 32.000,00 Kč
- výpis ČNB č.9 ze dne 30.09.2024, příchozí úhrada Jč.K - volby, částka 48.000,00 Kč

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 01/2024 - 12/2024, doklad č.24-001-00001 - č.24-001-00060

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 01-12/2024, doklad č.24-002-00001- č.24-002-00008

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky členů ZO 1-12/2024

Pokladní doklad

- výdajový PD č.24-700-00010, ze dne 24.08.2024, FO, DJ Vlkovské setkání, částka 7.000,00 Kč
- příjmový PD č.24-700-00006 ze dne 30.03.2024, FO, odpad, částka 1.350,00

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 01/2024 - 12/2024, konečný zůstatek ověřen na hlavní knihu k 31.12.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 31.12.2024

Účtový rozvrh

- platný pro přezkoumávané období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 24.06.2024, Obec Vlkov jako pronajímatel a FO jako nájemce, předmětem nájmu je pozemek p.č.KN č.st.202 zast.plocha a nádvoří v k.ú.Vlkov u Drahotěšic, nájemné 55.800,00 Kč/rok, splatné do 30.1. kalendářního roku, první nájemné splatné do 30.01.2025, nájemné bude každoročně zvýšeno o roční míru inflace, nájemné na dobu neurčitou
- schváleno ZO dne 28.06.2024 usn.č.15
- ČS č. 002, 13.02.2025, příchozí úhrada, částka 55.800,00 Kč, UD č.25-007-00001 ze dne 13.02.2025, předpis nájemného z pozemku, částka 55.800,00 Kč (311/603)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva - prodej movité věci ze dne 29.06.2024, Obec Vlkov jako prodávající a FO jako kupující, předmětem smlouvy jsou stavební buňky, cena 55.000,00 Kč předem na účet do 18.04.2024
- záměr prodeje zveřejněn od zveřejněno 18.03.2024
- žádost FO, ze dne 04.2024
- schváleno ZO dne 28.06.2024 usn.č.14
- úhrada výpis ČS za období od 01.04.2024 do 30.04.2024, příchozí úhrada dne 18.04.2024, částka 55.000,00 Kč, UD č.24-800-00042 ze dne 18.4.2024, prodej-buňka, částka 55.000,00 Kč
- UD č.24-007-0002, ze dne 17.04.2024, vyřazení - chata, částka 50.000,00 Kč (0210300)

Smlouvy o věcných břemenech

- Dle prohlášení starostky nebyla v přezkoumávaném období uzavřena žádná nová smlouva o VB

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu pozemku p.č.KN st.202 v k.ú.Vlkov u Drahotěšic, schváleno ZO dne 10.05.2024 usn.č.8
- Záměr prodeje nemovitosti -st.buněk na pj.č.2916/3 v k.ú.Vlkov u Drahotěšic p.č.204 a 205, schváleno ZO dne 15.03.2024 usn.č.5

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb, projednáno na zasedání ZO dne 28.06.2024, doručeno dne 17.03.2025
- termín pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření: do 31.12.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2021 - Evidence, účtování a odepisování majetku, účinná od 01.01.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 30.12.2023
- Zápis ZO ze dne 28.06.2024
- Zápis ZO ze dne 15.03.2024

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření, doručena dne 04.04.2025

Nespecifikován

- Účetní závěrka za r.2023 schváleno ZO dne 28.06.2024 usn.č.13
- Protokol o schválení ze dne 12.07.2024
- UD č.24-007-00003 ze dne 30.06.2024, přeúčtování hosp.výsledku, částka 461.483,70 Kč (431/432)