



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01G0P1V

Spisová značka: OEKO-PŘ 75551/2024/vlach

Číslo jednací: KUJCK 22104/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Klec, IČO 00666467

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

17.10.2024 jako dílčí přezkoumání

17.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Klec 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 23.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 481/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Vlastimil Štěrba - starosta

Ing. Renata Visčurová - 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 - kontrola inventurního soupisu účtu 231 k 31.12.2024 - byl učiněn dne 17.02.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 26 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nemá stanoveno, kdo je v současné době příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Při konečném přezkoumání hospodaření byly doloženy aktuální "Podpisové vzory odpovědných pracovníků".

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: JH-014330095333/002-FIA ze dne 15.08.2024 (oprávněná: EG.D., a.s.) bylo zjištěno, že k přeúčtování pozemku zatíženého věcným břemenem (parc. číslo 335/21 v k. ú. Klec) na analytický účet 031 0629 (Pozemky - ostatní plocha - jiná plocha VB) došlo dne 17.09.2024. Právní účinky vkladu nastaly ke dni 26.08.2024. Nebylo tedy účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dle prohlášení starosty obce, bylo po dílčím přezkoumání hospodaření přijato opatření k nápravě chyby - účetní obce bude sledovat změny v účetnictví tak, aby do budoucna nedocházelo k chybnému zaúčtování okamžiku uskutečnění účetního případu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 19.01.2024 (příjemce: Honební společenstvo Skalka Klec, finanční dar ve výši 2.500 Kč) bylo zjištěno, že nebylo účtováno o předpisu závazku. Úhrada měla být po podpisu smlouvy v hotovosti uvedenému příjemci, ale dosud nebyla.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dle prohlášení starosty obce bylo po dílčím přezkoumání hospodaření přijato opatření k nápravě chyby - starosta obce bude účetní obce včas předávat uzavřené darovací smlouvy, aby mohl být předpis závazku zaúčtován ke dni podpisu smlouvy.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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 neprovozuje 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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Obec eviduje dlouhodobé závazky ve výši 28.000 Kč.

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

Obec nenakládá s těmito prostředky.

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

V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu nemovitého majetku, pronájmu ani pachtu.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem 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

V přezkoumaném období nebyla zadána veřejná zakázka s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH.

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 právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

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. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Územní celek nedodržel zásady účtování.

Chyby byly zjištěny při dílčím PH - přijatá opatření byla splněna, chyby byly napraveny a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.

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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
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: 2.231.364,90 Kč

Klec, dne 17.02.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

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:

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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**

- na rok 2024
- zveřejněn od 04.12.2023 do 19.01.2024

Rozpočtová opatření

- RO/2024/001 RO 1, schváleno starostou obce dne 30.06.2024
- zveřejněno dne 25.07.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024
- schválen v ZO dne 21.12.2023 jako schodkový
- příjmy ve výši 4.026.300 Kč, výdaje ve výši 4.412.500 Kč
- schodek rozpočtu je financován z přebytku hospodaření minulých let
- zveřejněn dne 19.01.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2024 - 2025
- návrh zveřejněn od 04.12.2023 do 19.01.2024
- schválen v ZO dne 21.12.2023
- zveřejněn dne 19.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023
- návrh zveřejněn 14.06.2024 - 30.06.2024
- projednán a schválen v ZO dne 30.06.2024 - bez výhrad
- zveřejněn dne 30.06.2024

Faktura

- Faktura č. FAV2403114 ze dne 19.09.2024 - čerpadlo GDR-400
- částka 10.068 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č 400110 ze dne 24.09.2024
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 92 ze dne 08.10.2024, účetní doklad č. 110092 ze dne 08.10.2024

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha za období 09/2024

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha za období 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2024 ze dne 17.12.2024
- Inventarizační zpráva ze dne 13.02.2025
- Inventurní soupisy k 31.12.2024
- účty 018, 078, 019, 079, 022, 082, 042
- účty 192, 231
- účty 311, 315, 319, 321, 324, 331, 337, 341, 342, 345, 346, 348, 349, 374, 377, 378
- účet 401, 403, 406, 451, 459
- účet 021
- - č. p. 75 - budova OÚ a požární zbrojnice
- - č. p. 81 - kulturní dům a prodejna
- - č. p. 97 - hostinec
- - autobusová zastávka - st. parc. č. 100
- - kaple - st. parc. č. 68
- zůstatek na účtu 021 souhlasí na rozvahu k 31.12.2024

- účet 028
- inv. čísla: HAS 68, HAS 69, Obec 198, OÚ 44 - pořízeno v roce 2024
- zůstatek na účtu 028 souhlasí na rozvahu k 31.12.2024
- účet 031 0300
- parc. čísla: 217/15, 217/16, 48 - zahrady
- zůstatek na účtu 031 souhlasí na rozvahu k 31.12.2024
- Výpis z katastru nemovitostí, LV 10001, k. ú. Klec

Kniha došlých faktur

- k 30.09.2024
- celkem 112 faktur
- ve finančním objemu 1.045.546,44 Kč

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2024

Kniha odeslaných faktur

- k 30.09.2024
- celkem 2 faktury
- ve finančním objemu 20.938 Kč

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek neuvolněného starosty za období 08/2024

Pokladní doklad

- VPD č. 165 ze dne 30.07.2024 - pasta na parkety KD
- částka 2.315 Kč
- účetní doklad č. 550165 ze dne 30.07.2024

Pokladní kniha (deník)

- k 30.09.2024 - zůstatek ve výši 60.128 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 30.09.2024

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2024 - zůstatek ve výši 0 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.12.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 30.09.2024

Rozvaha

- k 31.12.2024

Účetnictví ostatní

- Opis položek - zařazení majetku na účet 028 k 30.09.2024

Účtový rozvrh

- roku 2024

Účtový rozvrh

- za rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M k 30.09.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 19.01.2024
- příjemce: Honební společenstvo Skalka Klec
- finanční dar ve výši 2.500 Kč
- schválení daru v ZO dne 21.12.2023
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Klec ze dne 15.12.2023
- úhrada - VPD č. 202 ze dne č. 23.12.2024, účetní doklad č. 550202 ze dne 23.12.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1555/24 ze dne 22.07.2024, reg. č. 258/24
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 18.07.2024
- investiční dotace ve výši 270.000 Kč na realizaci projektu "Výstavba dětského hřiště"
- celkové uznatelné výdaje projektu činí 742.891 Kč
- procentuální podíl vlastních peněžních prostředků min 40 % z celkových uznatelných výdajů projektu
- Příjem dotace: el. výpis z účtu ČS - obrát dne 14.08.2024, účetní doklad č. 110078č ze dne 14.08.2024, položka 4222, UZ 711
- Faktura č. 42000592 ze dne 22.11.2024
- částka 457.085,97 Kč
- předpis - účetní doklad č. 400126 ze dne 26.11.2024
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 400126 ze dne 16.11.2024
- - doložena karta majetku
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 113 ze dne 06.12.2024, účetní doklad č. 110113 ze dne 06.12.2024, částka 270.000 Kč s UZ 711
- zaúčtování na účet 403 - účetní doklad č. 880009 ze dne 31.12.2024
- Email od poskytovatele dotace ze dne 30.01.2025 - oznámení o vyúčtování zálohy na dotace - ke dni 30.01.2025
- - ke dni konečného PH nedošlo k vyúčtování dotace

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. MPO-2024-000678 ze dne 09.10.2024
- zhotovitel Bonita Group Service s.r.o.
- předmětem smlouvy je dodávka a montáž herních prvků (dětské hřiště)
- částka bez DPH ve výši 377.870 Kč, s DPH ve výši 457.222,70 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- k datu dílčího PH byly uzavřeny 2 smlouvy o zřízení věcného břemene
- ke kontrole vybrána:
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330095333/002-FIA ze dne 15.08.2024
- oprávněná: EG.D., a.s.
- kabelové vedení NN na pozemku obce parc. číslo 335/21 v k. ú. Klec
- částka 2.000 Kč
- schváleno v ZO dne 15.08.2024
- právní účinky vkladu ke dni 26.08.2024
- přeúčtování pozemku na analytický účet 031 0629 Pozemky - ostatní plocha - jiná plocha VB - účetní doklad č. 770001 ze dne 17.09.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V době od dílčího PH do konce přezkoumávaného období nebyla zadána taková veřejná zakázka, o které by obec vedla písemnou dokumentaci.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR: "Výstavba dětského hřiště"
- zaslána poptávka 3 firmám
- podány 3 nabídky
- ZO dne 01.10.2024 - schválení zhotovitele - Bonita Group Service s.r.o
- částka bez DPH ve výši 377.870 Kč, s DPH ve výši 457.222,70 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory odpovědných pracovníků
- platné od 21.10.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 11 Pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- účinnost od 01.01.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2024 - schválení plánu inventur na rok 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.09.2020 - pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření
- ze dne 01.10.2024 - schválení zhotovitele na akci "Výstavba dětského hřiště" - Bonita Group Service s.r.o., částka s DPH ve výši 377.870 Kč

Účetní závěrka

- za rok 2023
- schválena v ZO dne 30.06.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky
- přenesení dat do CSÚIS dne 11.07.2024
- přeúčtování HV na účet 432 - účetní doklad č. 880006 ze dne 30.06.2024