



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Oddělení ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01GRDA7

PRÍLOHA č. 4

Spisová značka: OEKO-PŘ 30947/2024/zdpe

Číslo jednací: KUJCK 47604/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Hrejkovice, IČO 00249688

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 24.10.2024 jako dílčí přezkoumání

dne 10.04.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hrejkovice za rok 2024** ve smyslu ustanovení § 42 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 31.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 483/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Kamila Bendová - starostka

Drahomíra Průchová - 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 smlouvy o bezúplatném převodu pozemku byl učiněn dne 10.04.2025.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 25 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování bezúplatně nabytého pozemku od ÚZSVM bylo zjištěno, že dle přílohy k bezúplatnému převodu majetku na vybrané účetní jednotky ze dne 10.7.2024 je pořizovací cena pozemku 5.451,50 Kč. Obec zařadila pozemek do majetku v hodnotě 8.541,50 Kč. Dle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů se reprodukční pořizovací cena nepoužije v případě bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků, výpůjčky nebo bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami; v těchto případech účetní jednotka při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

4. 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 nemá sdružené prostředky.

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

- přezkoumán: Ano

6. 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 nehospodaří s těmito prostředky.

7. 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

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem státu.

10. 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

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zastavený majetek.

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

- 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 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
- Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala. (nesprávné)

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,62 %
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: 508.400 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 8 296 268,35 Kč

České Budějovice 11.04.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukdlová

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

přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

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**

- zveřejněný od 13.12.2023 do 7.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 6.1.2024, zveřejněné dne 7.1.2024
- č. 2 schválené starostkou dne 6.2.2024, zveřejněné dne 7.2.2024
- č. 3 schválené starostkou dne 6.4.2024, zveřejněné dne 7.4.2024
- č. 4 schválené starostkou dne 6.4.2024, zveřejněné dne 7.4.2024
- č. 5 schválené starostkou dne 6.5.2024, zveřejněné dne 7.5.2024
- č. 6 schválené starostkou dne 6.6.2024, zveřejněné dne 7.6.2024
- č. 7 schválené starostkou dne 6.7.2024, zveřejněné dne 7.7.2024
- č. 8 schválené starostkou dne 6.8.2024, zveřejněné dne 7.8.2024
- č. 9 schválené starostkou dne 6.9.2024, zveřejněné dne 7.9.2024
- č. 10 schválené starostkou dne 6.10.2024, zveřejněné dne 7.10.2024
- č. 11 schválené starostkou dne 6.11.2024, zveřejněné dne 7.11.2024
- č. 12 schválené starostkou dne 4.12.2024, zveřejněné dne 5.12.2024

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na položky, P a V - 11.716.800 Kč, splátky úvěru 203.400 Kč, zveřejněný dne 7.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2025 - 2026 zveřejněný od 13.11.2023 do 7.12.2023, schválený SVR zveřejněný dne 7.12.2023

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2023 zveřejněný od 5.3.2024 do 10.4.2024, schválený ZÚ zveřejněný dne 11.4.2024

Bankovní výpis

- č. 194 ze dne 18.12.2024 - úhrada faktury č. 124041
- č. 75 ze dne 9.5.2024 - úhrada VB
- č. 65 ze dne 15.4.2024 - úhrada prodaného pozemku
- č. 29 ze dne 21.2.2024 - úhrada faktury č. 90024
- č. 38 ze dne 6.3.2024 - úhrada faktury č. SP0362402026
- č. 47 ze dne 20.3.2024 - úhrada faktury č. 142024
- č. 105 ze dne 3.7.2024 - úhrada faktury č. FV-378/2024
- č. 136 ze dne 4.9.2024 - úhrada faktury č. 41/2024
- č. 141 ze dne 11.9.2024 - úhrada faktury č. 11
- č. 120 ze dne 9.8.2024 - příjem dotace, 176.000 Kč

Faktura

- č. 124041 ze dne 13.12.2024 - zásahový oblek, 7.865 Kč
- č. 90224 ze dne 15.2.2024 - pamětní deska, 30.326,96 Kč
- č. SP0362402026 ze dne 28.2.2024 - předsezónní prohlídka stroje, 66.036 Kč
- č. 142024 ze dne 6.3.2024 - výměna boileru v sauně, 13.591 Kč
- č. FV-378/2024 ze dne 2.7.2024 - oprava asfaltového povrchu, 46.585 Kč
- č. 41/2024 ze dne 29.8.2024 - obnova oplocení požární zbrojnice, 316.798 Kč
- č. 11 ze dne 2.9.2024 - brána a branka, 102.000 Kč

Hlavní kniha

- k 30.9.2024
- k 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur majetku a závazků k 31.12.2024

- příkaz k provedení inventarizace ze dne 4.12.2024
- inventarizační zpráva obce Hřejkovice ze dne 10.1.2025
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- od č. 24-000-00001 do č. 24-000-00220 v celkové hodnotě 2.686.970,85 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 6 faktur v hodnotě 575.336,96 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.
- od č. 24-000-00230 do č. 24-000-00278 za období 11 - 12/2024

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky zastupitelů za období 9/2024

Pokladní kniha (deník)

- od č. 24-701-00305 do č. 24-701-00341 za období 9/2024
- pokladní deník od č. 24-701-00403 do č. 24-701-00431 za období 12/2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024
- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 30.9.2024
- k 31.12.2024

Účetní doklad

- č. 24-000-00273 ze dne 18.12.2024 - předpis faktury č. 124041
- č. 24-801-00194 ze dne 18.12.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 124041
- č. 24-100-00028 ze dne 10.7.2024 - zařazení bezúplatně nabytého majetku v ceně 8.851,50 Kč
- č. 24-100-00015 ze dne 8.2.2024 - předpis pohledávky za zřízení VB, přeúčtování pozemků zatížených VB na AU
- č. 24-801-00075 ze dne 9.5.2024 - zaúčtování úhrady VB
- č. 24-100-00020 ze dne 10.4.2024 - přecenění prodávaného pozemku reálnou hodnotou
- č. 24-100-00021 ze dne 11.4.2024 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 24-100-00022 ze dne 15.4.2024 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 24-801-00065 ze dne 15.4.2024 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 24-000-00033 ze dne 21.2.2024 - předpis faktury č. 90224 a zařazení do majetku
- č. 24-801-00029 ze dne 21.2.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 90224
- č. 24-000-00038 ze dne 6.3.2024 - předpis faktury č. SP0362402026
- č. 24-801-00038 ze dne 6.3.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. SP0362402026
- č. 24-000-00051 ze dne 20.3.2024 - předpis faktury č. 142024
- č. 24-801-00047 ze dne 20.3.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 142024
- č. 24-00000134 ze dne 3.7.2024 - předpis faktury č. FV-378/2024
- č. 24-801-00105 ze dne 3.7.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. FV-378/2024
- č. 24-000-00177 ze dne 29.8.2024 - předpis faktury č. 41/2024
- č. 24-801-00136 ze dne 4.9.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 41/2024
- č. 24-000-00187 ze dne 10.9.2024 - předpis faktury č. 11
- č. 24-801-00141 ze dne 11.9.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 11
- č. 24-801-00120 ze dne 9.8.2024 - zaúčtování příjmu dotace

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2023
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 ze dne 10.4.2024
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 11.4.2024
- účetní doklad č. 24-100-00019 ze dne 10.4.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024
- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024
- k 31.12.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1415/24 ze dne 19.7.2024 - neinvestiční dotace na akci Obnova oplocení požární zbrojnice Hrejkovice, celkové uznatelné výdaje 409.348 Kč, výše dotace 176.000 Kč, 40 % z uznatelných výdajů vlastní náklady
- závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 1.10.2024
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 14.11.2024
- účetní doklad č. 24-100-00040 ze dne 14.11.2024 - vyúčtování zálohy na dotaci

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

- kupní smlouva ze dne 11.4.2024 - prodej pozemku p.č. 66/8, 345 m², kupní cena 41.400 Kč, právní účinky vkladu dne 15.4.2024
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 86/CSS/2024 ze dne 9.7.2024 - převod pozemku p.č. 1473/11 od UZSVM, právní účinky vkladu dne 10.7.2024
- příloha k bezúplatnému převodu - pořizovací cena pozemku 5.451,40 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330078363/003-FIA ze dne 8.2.2024 - obec jako povinná, jednorázová náhrada 65.300 Kč, právní účinky vkladu dne 21.2.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 27.2.2024 do 18.3.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2018 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 1.10.2018
- výběrové řízení na Obnovu oplocení požární zbrojnice Hrejkovice
- - výzva a zadávací dokumentaci k podání nabídky ze dne 18.6.2024
- - seznam doručených nabídek ze dne 26.6.2024 (4)
- - jmenování členů hodnotící komise a náhradních členů hodnotící komise ze dne 25.6.2024
- - hodnocení předložených nabídek ze dne 26.6.2024
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 26.6.2024 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.6.2024
- - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.6.2024
- - smlouva o dílo ze dne 27.6.2024 - oplocení přední a zadní požární zbrojnice, cena 316.798,02 Kč vč. DPH
- - smlouva o dílo ze dne 27.6.2024 - brána + branka, cena 102.000 Kč

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům, pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 1.500.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.12.2023 - schválení rozpočtu na rok 2024, schválení SVR na roky 2025 - 2026, schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.2.2024 - schválení smlouvy o zřízení VB
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.4.2024 - schválení ZÚ za rok 2023 bez výhrad, schválení účetní závěrky obce za rok 2023, schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.6.2024 - schválení bezúplatného převodu pozemku