



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 52708/2024/jimau
Číslo jednací: KUJCK 33593/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Mačkov, IČO 00667684

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 24.10.2024 jako dílčí přezkoumání
dne 12.03.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mačkov 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 22.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 486/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Hana Míková - starostka

Markéta Vrbová - 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 – doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 12.03.2025.

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

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. 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 neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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

Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. STA-SZ-34/2024 ze dne 26.03.2024 - Podpora zaměstnanosti osob se zdravotním postižením.

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
Kupní smlouva č. 1001932434 ze dne 10.04.2024:
- ČR - Státní pozemkový úřad Praha 3 - Žižkov jako prodávající, obec jako kupující
- předmět smlouvy: parc. č. 152/2 ostatní plocha v k.ú. Mačkov
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 ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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.⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.****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 | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,00 % |
| 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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.436.939,11 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mačkov 12.03.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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.

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

- Na rok 2024, návrh rozpočtu zveřejněn dle zákona.

Rozpočtová opatření

- Zápis ze ZO ze dne 28.01.2019 - schválení pravomoci pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 4 - schválila starostka obce dne 11.04.2024
- Zveřejnění dne 10.05.2024
-
- Rozpočtové opatření č. 7 - schválila starostka obce dne 19.07.2024
- Zveřejnění dne 16.08.2024

Schválený rozpočet

- Na rok 2024, schválen v ZO dne 27.11.2023 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 6.316.000,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočtový výhled na roky 2024-2025 - schválen v ZO dne 05.12.2022
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona.
- Rozpočtový výhled na roky 2025-2026 - návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 27.11.2023
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona.

Závěrečný účet

- Za rok 2023, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 27.05.2024 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

Faktura

- FD č. 202400374 ze dne 30.05.2024, křovinořez HUSQ + materiál, částka 18.397,70 Kč (křovinořez ve výši 17.000,00 Kč)
- Předpis a zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 000000087 ze dne 30.05.2024
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 91 obrat ze dne 11.06.2024, částka 18.397,70 Kč, úč. doklad č. 000300091 ze dne 11.06.2024

Faktura

- FD č. 240100022 ze dne 28.06.2024, stavební práce dle soupisu prací (st.p. 89), částka 893.217,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000000108 ze dne 28.06.2024
- Úhrada - výpis z účtu ČNB ze dne 09.07.2024, částka 893.217,00 Kč, úč. doklad č. 000310017 ze dne 09.07.2024

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2024

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventury majetku obce Mačkov - plán inventur obce Mačkov ze dne 25.11.2024
- Podpisové vzory obec Mačkov
- Inventarizační zpráva ze dne 27.01.2025
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2024
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2024:
- Inventurní soupis účtu 403, 378, 374, 343, 342, 337, 331, 321, 315, 311, 262, 261, 245, 244, 231, 042, 041, 032, 082, 022, 019, 079, 018, 078,
- Inventurní soupis účtu 028 - křovinořez HUSQ, pořizovací cena ve výši 17.000,00 Kč - inv. číslo 28316

- Inventurní soupis účtu 021 0310 - bez čp. na St. 28, bez čp. na St. 100 k.ú. Mačkov
- Inventurní soupis účtu 0210210 - bez čp. na St. 89, čp. 75 k.ú. Mačkov
- Inventurní soupis účtu 031 0512 - VB na pozemcích parc. č. 147/21, 730/6, 1579, 1494, 1497 k.ú. Mačkov
- Inventurní soupis účtu 031 0200 - parc. č. 274/1, 429, 643, 670/1, 675/1, 695, 1061, 1102, 1255/1, 1298, 1309, 1330, 1342, 1364, 1372, 1391, 1401, 1409, 1473, 1483, 1490, 1491, 1492, 1496 k.ú. Mačkov

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur do 24.10.2024 (č.1- 178)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 911.614,70 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur do 19.08.2024 (č. 202401-202409)

Pokladní doklad

- VPD č. 000200093 ze dne 24.09.2024, za PHM, částka 650,00 Kč
- Úč. doklad č. 000200093 ze dne 24.09.2024
-
- PPD č. 000200076 ze dne 31.07.2024, poplatek za vodu, částka 1.400,00 Kč
- Úč. doklad č. 000200076 ze dne 31.07.2024

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ve výši 7.902,00 Kč ke dni 30.09.2024 je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2024.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2024

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2024

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2024

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2024

Účtový rozvrh

- Na rok 2024

Účtový rozvrh

- Na rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2024

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2024

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.07.2024:
- - obec jako dárce, Domov pro seniory jako obdarovaný
- - dar ve výši 2.000,00 Kč
- - schváleno v ZO dne 24.06.2024
- - předpis - úč. doklad č. 000000132 ze dne 15.07.2024
- - poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. č. 120 obrat ze dne 02.08.2024, částka 2.000,00 Kč, úč. doklad č. 000300120 ze dne 02.08.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí investiční dotace SDO/OEZI/1056/24 reg. č. 452-01-202/24 ze dne 31.07.2024:
- na realizaci projektu "Pořízení nového DA"
- realizace nejpozději do 30.06.2025
- výše dotace 300.000,00 Kč, poskytnuta zpětně na základě vyúčtování projektu
- podíl vlastních peněž. prostředků ve výši 700.000,00 Kč
- vyúčtování do 14.07.2025

Smlouvy o dílo

- Dne 27.05.2024 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem CONSTRUCT CENTRUM s.r.o., název stavby: "Stavební úpravy objektu občanského vybavení na st.p. 89 Mačkov", cena díla: 1.728.857,07 Kč bez DPH (2.091.917,05 Kč včetně DPH)
- Zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 24.06.2024
- Dne 27.05.2024 uzavřen dodatek č.1 smlouvy o dílo - schválen v ZO dne 27.05.2024.
- Zveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 24.06.2024

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

- Kupní smlouva č. 1001932434 ze dne 10.04.2024:
- - ČR - Státní pozemkový úřad Praha 3 - Žižkov jako prodávající, obec jako kupující
- - předmět smlouvy: parc. č. 152/2 ostatní plocha v k.ú. Mačkov
- - kupní cena: 249.900,00 Kč
- - schváleno v ZO dne 07.11.2022 bod č.5
- - předpis - úč. doklad č. 000500013 ze dne 10.04.2024
- - právní účinky nastaly dne 17.04.2024 - zařazení pozemku do evidence obce - úč. doklad č. 000500014 ze dne 17.04.2024
- - úhrada: výpis z účtu KB a.s. č.52 obrat ze dne 02.04.2024, částka 249.900,00 Kč, úč. doklad č. 000300052 ze dne 02.04.2024

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

- Kupní smlouva od 24.10.2024 do konce roku 2024 nebyla uzavřena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Stavební úpravy objektu občanského vybavení na st.p. 89 Mačkov"
- Dle vnitřní směrnice obce k zadávání veřej. zakázek čl. 3 oddíl 3 stavební práce od 500.000,00 Kč do 6.000.000,00 Kč bez DPH
- Doručeno 6 nabídek od stavebních firem: Construct Centrum, Garantstav, Montima, Střechylzolace Holub, Protom Strakonice, Stavební společnost H a T
- Zápis ze ZO ze dne 29.04.2024 - schvaluje na doporučení hodnotící komise firmu CONSTRUCT CENTRUM s.r.o. Sepekov s nejnižší nabídkovou celkovou cenou 1.728.857,07 Kč bez DPH (2.091.917,05 Kč včetně DPH)
- Dne 27.05.2024 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem CONSTRUCT CENTRUM s.r.o., název stavby: "Stavební úpravy objektu občanského vybavení na st.p. 89 Mačkov", cena díla: 1.728.857,07 Kč bez DPH (2.091.917,05 Kč včetně DPH)
- Zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 24.06.2024
- Dne 27.05.2024 uzavřen dodatek č.1 smlouvy o dílo - schválen v ZO dne 27.05.2024.
- Zveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 24.06.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Výsuvná motorová vrata s dvířky k hasičské zbrojnici"
- Dle vnitřní směrnice obce k zadávání veřej. zakázek čl. 3 oddíl 2 dodávky od 50.000,00 Kč do 500.000,00 Kč bez DPH - poptání starosty obce u 3 firem, předložení zastupitelstvu obce
- Doručeny 3 nabídky: EFAFLEX-CZ s.r.o., SPEDOS, GARDON INT s.r.o.

- Zápis ze ZO ze dne 27.01.2025 - schvaluje firmu GARDON INT s.r.o. s nabídkovou cenou 67.820,00 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2016 - Směrnice o evidenci majetku - účinnost od 22.02.2016 (schváleno v ZO dne 22.02.2016)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena v ZO dne 27.11.2017, účinnost od 27.11.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena v ZO dne 27.11.2017, účinnost od 27.11.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 25.11.2024 - schválení inventurní komise na rok 2024 (bod č.9)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 27.11.2023 - schválení rozpočtu a rozpočtového výhledu
- Zápis ze ZO ze dne 27.05.2024 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2023

Účetní závěrka obce za rok 2023

- Schválena v ZO dne 27.05.2024, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.05.2024, převedení HV - úč. doklad č.000500016 ze dne 27.05.2024