



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 37324/2025/jimau

Číslo jednací: KUJCK 55625/2026

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 obce Mačkov, IČO 00667684

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

04.12.2025 jako dílčí přezkoumání

21.04.2026 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mačkov za rok 2025** 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 22.08.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

Přezkoumání vykonala kontrolorka: Hana Krčková.

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. 467/2025/OEKO-PŘ dne 08.07.2025.

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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2025, byl učiněn dne 21.04.2026.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

- **Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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

Územní celek netvoří peněžní fondy.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek nevykonává 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

Územní celek nehospodaří se sdruženými 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

Územní celek neobdržel žádné 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

Územní celek 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

Územní celek 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

Územní celek nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

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

- přezkoumán: Ano

V přezkoumávaném období územní celek nezřídil nová věcná břemena k vlastnímu majetku.

Územní celek vede pozemky zatížené věcným břemenem na analytických účtech 031 0412, 031 0512, 031 0501, 031 0601.

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 2025

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2025 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 | 0,04 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,65 % |
| 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.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 28.04.2026

Jméno a podpis kontrolorky:

Hana Krčková

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:

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.

Seznam dokladů a dalších materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2025
- zveřejněn od 06.11.2024

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 28.01.2019
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou obce dne 25.01.2025, zveřejněno dne 19.02.2025, vzato na vědomí ZO dne 10.03.2025
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostkou obce dne 07.02.2025, zveřejněno dne 05.03.2025, vzato na vědomí ZO dne 28.04.2025
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostkou obce dne 11.03.2025, zveřejněno dne 09.04.2025, vzato na vědomí ZO dne 28.04.2025
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostkou obce dne 20.04.2025, zveřejněno dne 13.05.2025, vzato na vědomí ZO dne 28.05.2025
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostkou obce dne 06.06.2025, zveřejněno dne 04.07.2025, vzato na vědomí ZO dne 25.08.2025
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostkou obce dne 11.07.2025, zveřejněno dne 07.08.2025, vzato na vědomí ZO dne 25.08.2025
- Rozpočtové opatření č. 9 schváleno starostkou obce dne 26.09.2025, zveřejněno dne 09.10.2025, vzato na vědomí ZO dne 27.10.2025

Schválený rozpočet

- na rok 2025
- schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2024 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 6.562 tis. Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 28.11.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026–2027
- návrh zveřejněn dle zákona od 06.11.2024 do 28.11.2024
- schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2024
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 28.11.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2027–2028
- návrh zveřejněn dle zákona od 04.11.2025 do 01.12.2024, uvedeno v dokumentu
- schválen zastupitelstvem obce dne 24.11.2025
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 01.12.2025

Závěrečný účet

- za rok 2024
- návrh zveřejněn od 13.03.2025 do 07.05.2025 dle zákona, uvedeno v dokumentu
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.04.2025 s vyjádřením bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 07.05.2025

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 31.12.2019

Faktura

- Faktura přijatá č. 9/25 ze dne 10.06.2025 - dodavatel Petr Štěpán, Hajany – řezba ratolesti k soše sv. Jana Nepomuckého pro kapli v Mačkově - 2.400,00 Kč
- - účetní doklad č. 000000104 ze dne 10.06.2025 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 032 0010
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 96 ze dne 17.06.2025 - úhrada faktury ve výši 2.400,00 Kč
- - účetní doklad č. 000300096 ze dne 17.06.2025 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Faktura přijatá č. 25050033 ze dne 02.11.2025 - dodavatel Smarion, s.r.o. Brno – vánoční osvětlení - 40.587,50 Kč
- - účetní doklad č. 000000204 ze dne 02.11.2025 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0010
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 171 ze dne 04.11.2025 - úhrada faktury ve výši 40.587,50 Kč
- - účetní doklad č. 000300171 ze dne 04.11.2025 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- 10/2025

Hlavní kniha

- 12/2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2025 ze dne 25.11.2025
- Podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 27.01.2026
- Inventurní soupisy k 31.12.2025 účtů 018, 019, 021, 022, 082, 028, 088, 031, 032, 041, 042, 231, 244, 245, 261, 262, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 345, 346,348, 349,374, 388, 403
- Účet 022 0110 - Traktůrek čtyřkolka XZ6 S117 - 136.850,00 Kč, inventární číslo 22012
- Účet 022 0130 - Hasičský dopravní automobil Ford Transit - 1.356.410,00 Kč, inventární číslo 22011
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2025
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 12 ze dne 31.12.2025
- Výpis z účtu u ČNB č. 36 ze dne 31.12.2025
- Výpis z účtu u UniCredit Bank, a.s. č. 30 ze dne 31.12.2025
- Výpis z účtu u UniCredit Bank, a.s. č. 12 ze dne 31.12.2025

Kniha došlých faktur

- číslo dokladu 1 až 222

Kniha došlých faktur

- číslo dokladu 1 až 238

Kniha odeslaných faktur

- číslo dokladu 202501 až 202517

Mzdová agenda

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2025
- - osobní číslo 78 - starostka obce
- - osobní číslo 71 - místostarosta obce
- - osobní číslo 39, 84, 132, 134 - předsedové výborů

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování neuvolněných zastupitelů schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 22.10.2022

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 141/25 ze dne 04.10.2025 - občerstvení – vítání občánků - 246,00 Kč
- - účetní doklad č. 000200141 ze dne 04.10.2025 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 145/25 ze dne 13.10.2025 - kytice – narozeniny - 246,00 Kč
- - účetní doklad č. 000200145 ze dne 13.10.2025 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 146/25 ze dne 17.10.2025 - balík – narozeniny - 246,00 Kč
- - účetní doklad č. 000200146 ze dne 04.10.2025 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen 2025
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 10/2025

Příloha rozvahy

- k 30.09.2025

Příloha rozvahy

- k 31.12.2025

Rozvaha

- k 31.10.2025

Rozvaha

- k 31.12.2025

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 28.04.2025
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2024 ze dne 28.04.2025
- Odesláno do CSUIS dne 06.05.2025
- Účetní doklad č. 000500012 ze dne 28.04.2025 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh roku 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.10.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2025

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 07.07.2025
- - obec Mačkov jako dárce
- - Křesovec z.s. jako obdarovaný
- - dar ve výši 5.000,00 Kč pro aktivity spojené s opravou kostela Proměnění Páně na Křesovci
- - účetní doklad č. 000300126 ze dne 08.08.2025 - předpis závazku
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 126 ze dne 08.08.2025 - poskytnutí daru ve výši 5.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 000300126 ze dne 08.08.2025 - zaúčtování úhrady

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Faktura přijatá č. 250100204 ze dne 30.05.2025 - dodavatel S A P spol. s r.o., Dolní Kralovice - "Mačkov – dopravní automobil" Ford Transit – kombi - 1.356.410,00 Kč
- - účetní doklad č. 000000094 ze dne 30.05.2025 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 022 0130

- Výpis z účtu u ČNB č. 15 ze dne 06.06.2025 - úhrada faktury ve výši 1.356.410,00 Kč
- - účetní doklad č. 000310015 ze dne 06.06.2025 - zaúčtování úhrady, částka 300.000,00 Kč označena UZ 452
- Oznámení o poskytnutí dotace (investičního charakteru), reg. č. 452-01-202/24 ze dne 23.07.2024
- Výpis z účtu u ČNB č. 18 ze dne 23.06.2025 - příjem dotace ve výši 300.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 000310018 ze dne 23.06.2025 - zaúčtování, UZ 452

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1056/25 reg. č. 452-01-202/24 ze dne 30.07.2024
- - účel dotace: "Pořízení nového DA"
- - investiční dotace ve výši 300.000,00 Kč
- - podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci projektu ve výši minimálně 70 % (700.000,00 Kč)
- - realizace projektu nejpozději do 30.06.2025
- - vyúčtování nejpozději do 14.07.2025
- - celkové uznatelné výdaje projektu činí 1.000.000,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Nákup zahradního ridru CubCadet XZ6-S117 KAWA"
- Faktura přijatá č. 25000217 ze dne 06.10.2025 - dodavatel Agrokom-tech BRYSS s.r.o., Velký Týnec – traktor - 136.850,00 Kč
- - účetní doklad č. 000000186 ze dne 06.10.2025 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 022 0110
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 161 ze dne 09.10.2025 - úhrada faktury ve výši 136.850,00 Kč
- - účetní doklad č. 000300161 ze dne 09.10.2025 - zaúčtování úhrady
- - poptávka u třech firem
- - dodavatel schválen ZO dne 25.08.2025
- Postup dle Směrnice č. 1/2017 - Vnitřní směrnice pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 27.11.2017, bod 2

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 1/2017 - Vnitřní směrnice pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 27.11.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2011 - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 30.12.2011

Vnitřní předpis a směrnice

- Příloha č. 1 ke Směrnici č. 2/2010 o účetnictví s účinností od 01.01.2020
- - podpisové vzory

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2010 - Směrnice o účetnictví s účinností od 01.01.2010
- - používaný účetní program Gordic

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 24.11.2025 - schválení střednědobého výhledu na období 2027–2028
- 21.11.2024 - schválení střednědobého výhledu na období 2026–2027
- 25.11.2024 - schválení rozpočtu obce na rok 2025
- 28.04.2025 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2024
- 28.04.2025 - schválení účetní závěrky obce za rok 2024