



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 77737/2024/jahol
Číslo jednací: KUJCK 22920/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Modrá Hůrka, IČO 00581763

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

10.10.2024 jako dílčí přezkoumání

a

04.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Modrá Hůrka 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 30.09.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 480/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Mgr. Lenka Staňková - starostka

Eva Komrsková - 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 inventarizační zprávy ze dne 31.01.2025 – byl učiněn dne 04.05.2025.

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 nezřizuje 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 nehospodář s těmito 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 nevykazuje takové 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

Dle sdělení starostky obce a provedené kontroly výkazů obec v kontrolovaném období neuskutečnila žádnou změnu ve stavu nemovitostí.

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

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s takovým majetkem.

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

Obec v přezkoumávaném roce postupuje podle směrnice o veřejných zakázkách ze dne 24.11.2016. Rozhodnutí o zadání veřejné zakázky u které nepřesáhne výše předpokládané hodnoty částku 750.000 Kč přísluší starostce obce. V roce 2024 byly, dle sdělení starostky a kontroly výkazů, uskutečněny pouze veřejné zakázky nepřesahující 500.000 Kč. Největší akce, které proběhly v přezkoumávaném roce byly popsány v písemnostech viz "Dokumentace k veřejným zakázkám a Faktury".

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 takové závazky.

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

- přezkoumán: Ano

Obec nemá takové zástavy.

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

- přezkoumán: Ano

Obec nemá uzavřenou takovou smlouvu v kontrolovaném období.

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	24,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
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: 1.920.754,65 Kč

České Budějovice 14.02.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

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:

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 dne 20.11.2023 dosud /ověřeno doložkou/

Rozpočtová opatření

- pověření ke schvalování RO - výdaje do výše 300.000 Kč - zápis ZO ze dne 20.10.2022 usn. 01/16/2022
- schváleno 9 RO dle pověření starostky obce zveřejněno dle zákona /ověřeno na webových stránkách obce/

Schválený rozpočet

- sestaven na rok 2024
- - návrh zveřejněn od 20.11.2023 dosud
- - materiál schválen v ZO dne 12.12.2023 jako vyrovnaný ve výši 5.507.350 Kč, záv. ukazatel položka
- - schválený materiál zveřejněn od 13.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2025 - 2027
- - návrh zveřejněn od 20.11.2023 dosud
- - materiál schválen v ZO dne 12.12.2023
- - schválený materiál zveřejněn od 13.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2023
- - návrh zveřejněn od 12.02.2024 do 29.03.2024
- - materiál projednán a schválen v ZO dne 29.03.2024
- - schválený TÚ zveřejněn od 29.03.2024 - ověřeno doložkou na materiálu

Bankovní výpis

- BV č. 4 účtu vedeného u ČSOB a.s., pohyb dne 16.04.2024 ve výši 300.000 Kč - převod na spořicí účet BV č 4 účtu vedeného u Fio banka, pohyb dne 17.04.2024 ve výši 300.000 Kč
- BV č. 3 účtu vedeného u Fio banka a.s.,, pohyb dne 08.03.2024

Bankovní výpis – k 31.12.2024

- Fio banka - č.ú.: 2301565653/2010 - spořicí účet /110.922,19 Kč/
- Fio banka - č.ú.: 2701559973/2010 - běžný účet /0,- Kč/
- ČSOB a.s. - č.ú.:460920/0300 - běžný účet /1.074.918,77 Kč/
- ČNB - č.ú.: 94-8613231/710 /248.116,08 Kč/

Faktura

- DFA č. 2024/002 ze dne 02.02.2024 ve výši 158.590 Kč za oprava podlahy v hasičské místnosti
- předpis - ÚD č. 24-030-00008 ze dne 04.02.2024
- úhrada - BV č. 2 účtu vedeného u ČSOB a.s., pohyb dne 05.02.2024, ÚD č. 24-800-00002 T3
-
- DFA č. 202400032 ze dne 16.04.2024 ve výši 80.140 Kč za VO Pořežánky - oprava světel
- předpis - ÚD č. 24-030-00029 ze dne 18.04.2024
- úhrada - BV č. 4 účtu vedeného u ČSOB a.s., pohyb dne 29.04.2024, ÚD č. 24-800-00004 T12
-
- DFA č. 2024/42 ze dne 16.03.2024 ve výši 102.296 Kč za montáž svislého dopravního značení
- předpis - ÚD č. 24-030-00016 ze dne 04.03.2024
- úhrada - BV č. 3 účtu vedeného u Fio banka a.s.,, pohyb dne 08.03.2024, ÚD č. 24-804-00303 T2

Faktura

- DFA č. 24123 ze dne 09.12.2024 ve výši 6.175 Kč za zpracování účetních dokladů za 11/2024

- předpis - ÚD č. 24-030-00110 ze dne 11.12.2024
- úhrada - BV č. 12/2024 účtu vedeného u Fio banky, pohyb dne 16.12.2024, ÚD č. 24-804-00312 T11
-
- DFA č. 4351453624 ze dne 06.12.2024 ve výši 595,20 Kč za Tmobil služby
- předpis - ÚD č. 24-030-00109 ze dne 08.12.2024
- úhrada - BV č. 12/2024 účtu vedeného u Fio banky, pohyb dne 18.12.2024, ÚD č. 24-804-00312 T15
-
- DFA č. 241/1215 ze dne 02.12.2024 ve výši 7.411,25 Kč za provozní kontrola rozhlasu, servis
- předpis - ÚD č. 24-030-00107 ze dne 04.12.2024
- úhrada - BV č. 12/2024 účtu vedeného u Fio banky, pohyb dne 03.12.2024, ÚD č. 24-804-00312 T4
-
- DFA č. 0240218939 ze dne 30.11.2024 ve výši 4.258,20 Kč za svoz a likvidace odpadu
- předpis - ÚD č. 24-030-00106 ze dne 30.11.2024
- úhrada - BV č. 12/2024 účtu vedeného u Fio banky, pohyb dne 18.12.2024, ÚD č. 24-804-00312 T14

Hlavní kniha

- 09/2024

Hlavní kniha

- sestavena za 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2024 - 09.12.2024
- inventurní soupis účtů
- inv. soupis účtu 018, 078
- inv. soupis účtu 019, 079
- inv. soupis účtu 021 - inv. č. 129 nově zařazeno zpevněné úložiště pro byty v hodnotě 277.165 Kč, 081
- inv. soupis účtu 022, 082
- inv. soupis účtu 028 - inv. č. 128 zařazeno 07.06.2024 ve výši 13.490 Kč za Notebook DELL, 088, 031, 042, 192, 194, 231, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 337, 341, 342, 345, 346, 349, 374, 377, 378, 384, 388, 403, 905
- účet 021 - inv. č. 129, 107, 106
- účet 031 - p.č. 517/2, 517/3, 1521/1, 1521/2, 1521/8, 1521/9 - 031 0200 - lesní pozemky, 1301/6 - 031 0219 lesní pozemek zatížený VB
- inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025 - nebyly zjištěny rozdíly
- list vlastnictví k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- je vedena vzestupně do čísla 24-030-00116, uhradit zbývá 22.825,81 Kč

Kniha došlých faktur

- vedena v číselné řadě 24-030-00001 až 24-030-00086 v celkové hodnotě 1.728.299,39 Kč

Kniha odeslaných faktur

- je vedena vzestupně do čísla 24-040-00013 v celkové hodnotě 26.755 Kč

Kniha odeslaných faktur

- vedena v číselné řadě 24-040-00001 až 24-040-00008 v celkové hodnotě 222.421 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list - osobní číslo 1
- mzdový list - osobní číslo 4
- mzdový list - osobní číslo 14
- mzdový list - osobní číslo 29
- mzdový list - osobní číslo 40
- zápis ze zasedání ZO dne 20.10.2022 - schválení odměn zastupitelům

- zápis ze zasedání ZO dne 12.12.2023 - schválení odměny starostce obce
- zápis ze zasedání ZO dne 29.03.2024 - schválení DPP pro zastupitele (M.H., Mgr. L.S)

Pokladní doklad

- 24-701-00102 až 24-701-00111

Pokladní doklad

- od čísla 24-701-00131 do čísla 24-701-00153 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- 08/2024
- 09/2024 kontrola zůstatku na rozvahu /22.382 Kč/

Pokladní kniha (deník)

- 12/2024, kontrola na rozvahu k 31.12.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2024

Rozvaha

- k 30.09.2024

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2024

Účetní deník

- sestaven za 12/2024

Účetní doklad

- - přeúčtování HV - ÚD č. 24-095-00012 ze dne 29.03.2024

Účetní doklad

- od čísla 24-701-00131 do čísla 24-701-00153 včetně zaúčtování

Účetní doklad

- ÚD č. 24-095-00021 ze dne 31.01.2024 - zařazení zpevněného úložiště pro byty do majetku - ve výši 277.165 Kč

Účetní doklad

- ÚD č. 24-800-00002 T3 - oprava podlahy v hasičárně

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2023
- - schválena v ZO dne 29.03.2024
- - protokol - ze dne 05.04.2029
- - protokol o přenosu - ze dne 05.04.2024
- - přeúčtování HV - ÚD č. 24-095-00012 ze dne 29.03.2024

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2024

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená mezi obcí Modrá Hůrka a Charitou Týn nad Vltavou IČ 73632945 dne 02.12.2024
- předmětem je finanční dar ve výši 15.000 Kč, obec je v postavení dárce
- úhrada - BV č. 312 účtu vedeného u Fio a.s., pohyb dne 05.12.2024, ÚD č. 24-804-00312 T12
- předpis - ÚD č. 24-095-00025 ze dne 02.12.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účtováno pouze na položce 4111 ve výši 63.500 Kč a na položce 4112 ve výši 71.800 Kč
- finanční vypořádání dotací poskytnutých prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu k 31.12.2024 - ze dne 21.01.2025
- - neinvestiční dotace na volby do Senátu PČR a do zastupitelstva kraje - ÚZ 98193 přijato 31.500 Kč - skutečně použito 15.653,96 Kč a předepsaná výše vratky dotace je 15.846,04 Kč (č.j.: MF-21270/2024/2201-4)
- - neinvestiční dotace na volby do Evropského parlamentu - ÚZ 98348 přijato 32.000 Kč - skutečně použito 15.867,12 Kč a předepsaná výše vratky dotace je 16.132,88 Kč (č.j.: MF-13020/2024/2201-4)

Smlouvy o dílo

- nebyla uzavřena od 10.10.2024 do 31.12.2024

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

- v kontrolovaném období nebyla uzavřena

Smlouvy o sdružených prostředcích

- v kontrolovaném období nebyla uzavřena

Smlouvy o věcných břemenech

- v kontrolovaném období nebyla uzavřena

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o veřejných zakázkách - 24.11.2016
- dle směrnice - VZMR u kterých nepřesáhne výše předpokládané hodnoty zakázky částku 750.000 Kč - zadání zakázky přísluší starostovi
-
- DFA č. 241/1215 ze dne 02.12.2024 ve výši 7.411,25 Kč za provozní kontrola rozhlasu, servis
- předpis - ÚD č. 24-030-00107 ze dne 04.12.2024
- úhrada - BV č. 12/2024 účtu vedeného u Fio banky, pohyb dne 03.12.2024, ÚD č. 24-804-00312 T4

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o veřejných zakázkách ze dne 24.11.2016
- zakázky u kterých nepřesáhne výše předpokládané hodnoty zakázky částku 750.000 Kč - zadání zakázky přísluší starostovi
- - zadání veřejné zakázky přísluší starostovi v případě, že výše předpokládané hodnoty VZMR nepřesáhne částku 750.000 Kč
-
- postup ověřen na přijatých fakturách v nejvyšších částkách:
- DFA č. 2024/002 ze dne 02.02.2024 ve výši 158.590 Kč za oprava podlahy v hasičské místnosti
- předpis - ÚD č. 24-030-00008 ze dne 04.02.2024
- úhrada - BV č. 2 účtu vedeného u ČSOB a.s., pohyb dne 05.02.2024, ÚD č. 24-800-00002 T3
-
- DFA č. 202400032 ze dne 16.04.2024 ve výši 80.140 Kč za VO Pořežánky - oprava světel
- předpis - ÚD č. 24-030-00029 ze dne 18.04.2024
- úhrada - BV č. 4 účtu vedeného u ČSOB a.s., pohyb dne 29.04.2024, ÚD č. 24-800-00004 T12

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o veřejných zakázkách - 24.11.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o veřejných zakázkách - 24.11.2016 - zakázky u kterých nepřesáhne výše předpokládané hodnoty zakázky částku 750.000 Kč - zadání zakázky přísluší starostovi

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne - 20.10.2022 - schválení pověření starostky
- zápis ze dne - 20.11.2023 - návrh rozpočtu, SVR
- zápis ze dne - 12.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2024, schválení SVR na roky 2025 - 2027
- zápis ze dne - 26.01.2024 - ZO bere na vědomí schválené RO z 01.01.2024
- zápis ze dne - 29.03.2024 - schválení závěrečného účtu za rok 2023, schválení účetní závěrky za rok 2023, RO 2,3
- zápis ze dne - 25.06.2024 - ZO bere na vědomí schválené RO z 01.04.2024, z 01.05.2024, z 01.06.2024
- zápis ze dne - 24.09.2024 - ZO bere na vědomí schválené RO z 01.07.2024, z 01.08.2024, z 01.09.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zasedání ZO dne 29.03.2024 - schválení DPP pro zastupitele (M.H., Mgr. L.S)
- zápis ze zasedání ZO dne 20.10.2022 - schválení odměn zastupitelům

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- nejsou zřízeny