



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření
obcí



KUCBX01FWU3J

Spisová značka: OEKO-PŘ 36712/2024/vlach

Číslo jednací: KUJCK 18386/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Višňová, IČO 00512753

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

08.10.2024 jako dílčí přezkoumání

a

03.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Višňová 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 27.09.2024 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: Pavel Štefan - starosta

Věra Vodičková - 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 předložení a kontrola darovací smlouvy viz dokumenty byl učiněn dne 03.02.2025

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 v kontrolovaném období neuzavřela takovou smlouvu.

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

- přezkoumán: Ano

Obec nemá žádné dlouhodobé závazky.

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

Na položce 4213 obec účtuje investiční přijatý transfer ze státních fondů ve výši 118.400 Kč. Viz písemnosti.

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 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 kontrolovaném období zadávala zakázky pouze mimo zákon. VZMR vyšší než 500.000 Kč nebyla žádná uskutečněna.

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

- přezkoumán: Ano

Obec k 31.12.2024 neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky jsou evidovány v celkové hodnotě 264.163,72 Kč a krátkodobé závazky jsou evidovány v celkové hodnotě 369.924 Kč.

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 v roce 2024 neuzavřela žádnou smlouvu týkající se zřízení věcného břemene. Na výpisu z katastru nemovitostí není za rok 2024 žádné nové věcné břemeno uvedeno.

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 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,60 % |
| 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: 1.603.092 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Višňová 07.02.2025

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 od 30.11.2023 do 12.01.2024, dle zákona

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - - zápis ZO ze dne 26.03.2014
- RO 1-9/2024 schváleny starostou obce dle pověření a zveřejněny dle zákona

Schválený rozpočet

- na rok 2024
- - materiál schválen v ZO dne 29.12.2023 jako schodkový, schodek pokryt fin. prostředky minulých let - 8115 položka, položky - závazný ukazatel
- - schválený materiál zveřejněn od 12.01.2024, dle zákona/ověřeno doložkou na materiálu/

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2024 až 2029
- - návrh zveřejněn od 30.11.2023 do 12.01.2024, dle zákona
- - materiál schválen v ZO dne 29.12.2023
- - schválený materiál zveřejněn od 12.01.2024, do dle zákona/ověřeno doložkou na materiálu/

Závěrečný účet

- ZA ROK 2023
- návrh zveřejněn od 17.05.2024 do , dle zákona
- - materiál projednán a schválen v ZO dne 27.06.2024 s výrokem
- - schválený materiál zveřejněn od 27.06.2024, dle zákona/ověřeno doložkou/

Faktura

- DFa č. 24201099 ze dne 31.10.2024 ve výši 430.354,65 Kč včetně DPH, bez DPH 355.665 Kč, DPH 74.689,65 Kč za SOD č. 110/2024 za provedené práce na akci: "Oprava komunikace" včetně zápisu o předání a převzetí díla
- předpis - ÚD č. 24-001-00091 ze dne 05.11.2024
- úhrada - BV č. 2024/114 účtu vedeného u banky MONETA MONEY BANK pohyb dne 06.11.2024, ÚD č. 24-804-00103 ze dne 06.11.2024 trans. 3

Faktura

- DFa č. 7024200285 ze dne 15.05.2024 ve výši 166.934,16 Kč včetně DPH, bez DPH 149.048,36 Kč za vývoz ČOV dle ZL
- předpis - ÚD č. 24-001-00043 ze dne 22.05.2024
- úhrada - BV č. 2024/54 účtu vedeného u banky MONETA MONEY BANK pohyb dne 22.05.2024, ÚD č. 24-804-00048 ze dne 22.05.2024
-
- DFa č. FV2402160 ze dne 15.02.2024 ve výši 12.403 Kč včetně DPH, bez DPH 10.250 Kč za poplatky KEO
- předpis - ÚD č. 24-001-00020 ze dne 15.02.2024
- úhrada - BV č. 2024/20 účtu vedeného u banky MONETA MONEY BANK pohyb dne 21.02.2024, ÚD č. 24-804-00018 ze dne 21.02.2024
-
- DFa č. 24/2024 ze dne 15.07.2024 ve výši 220.777 Kč bez DPH /PDP § 92E zákona o DPH/ za opravu střechy stodoly "Gebr"
- předpis - ÚD č. 24-001-00067 ze dne 05.08.2024

- úhrada - BV č. 2024/83 účtu vedeného u banky MONETA MONEY BANK pohyb dne 06.08.2024, ÚD č. 24-804-00074 ze dne 06.08.2024
-
- DFa č. 2225304 ze dne 06.05.2024 ve výši 20.777 Kč bez DPH /PDP § 92E zákona o DPH/ za opravu střechy stodoly "Gebr"
- předpis - ÚD č. 24-001-00067 ze dne 05.08.2024
- úhrada - BV č. 2024/83 účtu vedeného u banky MONETA MONEY BANK pohyb dne 06.08.2024, ÚD č. 24-804-00074 ze dne 06.08.2024

Faktura

- zařazení na majetkový účet:
- DFa č. 200240375 ze dne 19.12.2024 ve výši 80.903 Kč včetně DPH za kopírku Bizhub C 257i
- předpis - ÚD č. 24-001-00106 ze dne 27. 12.2024
- úhrada, zařazení na majetkový účet 022 - BV č. 2024/129 účtu vedeného u banky MONETA MONEY BANK pohyb dne 27.12.2024, ÚD č. 24-804-00118 ze dne 27.12.2024 trans. 2

Hlavní kniha

- sestavena za 08/2024

Hlavní kniha

- sestavena za 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- sestaven k 31.12.2024
- směrnice pro provedení inventarizace - 16.10.2013
- příkaz k inventarizaci 2024 - 30.12.2024
- plán inventur pro rok 2024 - 31.12.2024
- zpráva o výsledcích inventarizace majetku a závazků v roce 2024 - 25.01.2025
- výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu inventarizace
-
- inv. soupis účtů 018, 019
- inv. soupis účtu 021 - bez pohybu, kontrola provedena na zařazení -budova OÚ p. č. St. 85, kaplička p. č. St 43 v k. ú. Višňová u Kardašovy Řečice
- inv. soupis účtu 022 - nově zařazeno inv. č. 22006 Bizhub C 257i kopírka v hodnotě 80.903 Kč (022 0100)
- inv. soupis účtu 028 - nově zařazeno inv. č. 5207 - zahradní set PIKNIK a 5206 - astronomické hodiny
- inv. soupis účtu, 031 - bez pohybu - kontrola - p. č. 38/2, 68/8, 68/10, 68/12, 68/13, 68/17, 68/30, 70/3, 71 vše v k. ú. Višňová u Kardašovy Řečice
- inv. soupis účtů 078, 079, 081, 082, 088
- inv. soupis účtu 132
- inv. soupis účtu 231 - ČNB, MONETA MONEY BANK - běžný účet, 3 spořicí účty z toho 2 jsou v nulovém stavu -
- inv. soupis účtů 261, 262,
- inv. soupis účtů 321, 331, 336, 337, 342, 315, 346, 349, 374, 388,
- inv. soupis účtu 403 - vybavení hasičů 22001, obecní knihovna 22002, opláštění dřevěného altánu 22003 - nově zařazeno v roce 2024,
- inv. soupis účtu 901

Kniha došlých faktur

- vedena v číselné řadě 24-001-00001 - 24-001-00081 - předložena - došlo ke dni 25.09.2024

Kniha došlých faktur

- vedena vzestupně do čísla 24-001-00108
-

Kniha odeslaných faktur

- v kontrolovaném není vedena

Odměňování členů zastupitelstva

- kontrola odměn provedena dle mzdových listů za rok 2024
- - osobní číslo 1 - starosta obce
- - osobní číslo 4 - místostarosta
- - osobní číslo 28 - zastupitel
- - osobní číslo 16 - předseda kontrolního výboru

Pokladní doklad

- 24-701-00015 - 24-701-00030

Pokladní doklad

- od čísla 24-701-00180 do čísla 24-701-00194 za 12/2024

Pokladní kniha (deník)

- 01/2024

Pokladní kniha (deník)

- sestavena za 12/2024

Příloha rozvahy

- k 31.08.2024

Příloha rozvahy

- sestaven k 31.12.2024

Rozvaha

- k 31.08.2024

Rozvaha

- sestaven k 31.12.2024

Účetní deník

- 12/2024

Účetní deník

- sestaven za 12/2024

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2023
- - schválena v ZO dne 27.06.2024
- - protokol o schválení ze dne 28.06.2024
- - protokol o uskutečněném přenosu - 28.06.2024
- - přeúčtování HV - ÚD č. 24-007-00013 ze dne 28.06.2024

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2024

Darovací smlouvy

- žádost o finanční příspěvek - Český svaz včelařů, z.s. Pleše IČO 60817445 na spolkovou činnost v roce 2024 - 28.01.2024
- darovací smlouva uzavřená mezi obcí jako dárcem a Českým svazem včelařů z.s. Základní organizací Pleše IČ: 60817445 - není datována
- předmět - finanční dar ve výši 3.000 Kč
- předpis - ÚD č. 24-001-00015 ze dne 02.02.2024
- úhrada - BV č. 2024/15 účtu vedeného u banky MONETA MONEY BANK pohyb dne 09.02.2024, ÚD č. 24-804-00013 ze dne 09.02.2024 trans. 8

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o výši dotace SZIF registrační číslo 21/008/19210/231/079/000674/001 ze dne 17.04.2024
- Opatření - 19.2.1, Podpora prováděných operací v rámci komunitně vedeného místního rozvoje
- Po ověření způsobilosti výdajů a ověření splnění veškerých podmínek pro proplacení finančních prostředků byla schválena dotace ve výši 118.400 Kč

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

- dle sdělení starosty územní celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu týkající se převodu majetku
- kontrola provedena na hlavní knihu analytickou

Smlouvy o sdružených prostředcích

- v kontrolovaném období nebyla taková smlouva uzavřena

Smlouvy o věcných břemenech

- v kontrolovaném období nebyla uzavřena

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k veřejným zakázkám - účinnost od 01.01.2018
- akce: "oprava střechy"
- postup podle bodu V. Rozhodovací pravomoci – kontrolovanou VZMR rozhoduje starosta obce
- DFa č. 24/2024 ze dne 15.07.2024 ve výši 220.777 Kč bez DPH /PDP § 92E zákona o DPH/ za opravu střechy stodoly "Gebr"
- předpis - ÚD č. 24-001-00067 ze dne 05.08.2024
- úhrada - BV č. 2024/83 účtu vedeného u banky MONETA MONEY BANK pohyb dne 06.08.2024, ÚD č. 24-804-00074 ze dne 06.08.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k veřejným zakázkám ze dne 01.01.2018
- - článek V. Rozhodovací pravomoci na veřejné zakázky - na stavební práce od 150.000 Kč do 1.000.000 Kč rozhoduje starosta
- Akce: "Oprava komunikace" v obci Višňová
- - zápis ZO ze dne 25.07.2024
- smlouva o dílo č. 110/2024 ze dne 29.07.2024
- Vialit Soběslav, spol. s r. o., IČO 14504456 - jako dodavatel akce "Oprava komunikace" v rozsahu prací specifikovaných cenovou nabídkou, která je přílohou této smlouvy.
- celková cena díla je stanovena bez DPH 355.665 Kč
- DFa č. 24201099 ze dne 31.10.2024 ve výši 430.354,65 Kč včetně DPH, bez DPH 355.665 Kč, DPH 74.689,65 Kč za SOD č. 110/2024 za provedené práce na akci: "Oprava komunikace" včetně zápisu o předání a převzetí díla
- předpis - ÚD č. 24-001-00091 ze dne 05.11.2024

- úhrada - BV č. 2024/114 účtu vedeného u banky MONETA MONEY BANK pohyb dne 06.11.2024, ÚD č. 24-804-00103 ze dne 06.11.2024 trans. 3

Vnitřní předpis a směrnice

- platná směrnice k inventarizaci
- směrnice k veřejným zakázkám ze dne 01.01.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k veřejným zakázkám - účinnost od 01.01.2018
- směrnice o účetnictví - pokladní kniha

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- - zápis ZO ze dne 25.09.2024 - zastupitelstvo obce schvaluje částečnou opravu obecních komunikací a bere na vědomí další akce navržené starostou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 29.12.2023
- - schválení SVR na roky 2024 - 2029
- - schválení rozpočtu na rok 2024
-
- zápis ze dne 27.06.2024
- - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2023
-
- zápis ze dne 19.10.2022
- - schválení odměn zastupitelům

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- v kontrolovaném období nebyl zřízen PF

kontrolní výbor, finanční výbor

- zápis kontrolního výboru č. 1- ze dne 10.07.2024
- zápis finančního výboru č. 2 - ze dne 08.01.2025