



Krajský úřad  
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický  
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUKUCBX01GCE8P

Spisová značka: OEKO-PŘ 79415/2024/jimau

Číslo jednací: KUJCK 34100/2025

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Kalenice, IČO 00477443

### Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

19.08.2024 jako dílčí přezkoumání

a

12.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kalenice 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 30.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.**

### Přezkoumání vykonala:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **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: Josef Zábranský - starosta**

Marie Zábranská - 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 účetního dokladu č. 25-007-00001 - přeúčtování pozemků na jiný AU ze dne 31.01.2025 - byl učiněn dne 12.02.2025.

**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 fond.

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 právníky nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s takovými 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 takovými 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 takovými 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
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
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace za rok 2023 provedené k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla k 31.12.2023 inventarizaci účtů, které dle rozvahy k 31.12.2023 vykazují nulový zůstatek, ale dle hlavní knihy za období 12/2023 bylo na těchto účtech v průběhu roku 2023 účtováno a měla být tedy v rámci inventarizace provedena dokladová inventura. Jedná se například o účty 262 Peníze na cestě, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi. Inventarizují se veškeré aktivní a pasivní účty kromě účtů 431, 432, 491, 492, 493 a 999, dále oprávkové účty a účty opravných položek, které vykazují zůstatek. Inventarizovány musí být tyto účty i v případě, že vykazují nulový zůstatek, ale v průběhu účetního období na nich bylo účtováno.

**Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.****Název opatření:** Informace o přijetí nápravných opatření**Opatření splněno dne:** 12.02.2025**Popis plnění opatření:** Informace o přijetí nápravných opatření doručena v zákonné lhůtě dne 26.06.2024.

Přezkoumáním inventarizace za rok 2024 bylo ověřeno, že účetní jednotka inventarizovala i účty, které k 31.12.2024 vykazují nulový zůstatek. Např. účet 311, 315, 337, 346, 348

**Opatření bylo splněno: Napraveno.****Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou hlavní knihy za období 12/2023, výkazu příloha ke dni 31.12.2023 a přezkoumáním inventurního soupisu účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že účetní jednotka nevytvořila správné analytické členění účtů u 031, tudíž dochází k nesprávnému nápočtu do výkazu příloha v části H Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" sestavené k 31.12.2023. Zůstatky jednotlivých analytických účtů uvedené v hlavní knize k 31.12.2023 neodpovídají zůstatkům jednotlivých analytických účtům uvedeným v inventurním soupisu účtu 031. Celkový zůstatek účtu 031 souhlasí.

**Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.****Název opatření:** Informace o přijetí nápravných opatření**Opatření splněno dne:** 12.02.2025**Popis plnění opatření:** Informace o přijetí nápravných opatření doručena v zákonné lhůtě.

Ke kontrole byl předložen účetní doklad číslo 25-007-00001 ze dne 31.01.2025, kterým došlo k přeúčtování pozemků na správný analytický účet.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.****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	1,75 %
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: 2.240.264,70 Kč

VYVĚŠENO: 20.3.2025

ELEKTR. ZVEŘEJNĚNO: 20.3.2025

SEJHUTO: 21.6.2025

Kalenice 12.03.2025

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 28.11.2023 - 10.01.2024

**Rozpočtová opatření**

- RO č. 1/2024 - schváleno dle pověření starosty ke schvalování RO

**Schválený rozpočet**

- na rok 2024
- schválený 30.12.2024
- zveřejněný od 30.12.2023 dle zákona

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2024 - 2026
- návrh zveřejněn od 28.11.2023 dle zákona
- materiál schválen v ZO dne 30.12.2023
- zveřejněn od 30.12.2023 dle zákona

**Závěrečný účet**

- za rok 2023
- schválen v ZO dne 24.06.2024
- návrh zveřejněn od 22.05.2024 do 30.06.2024
- schválený materiál zveřejněn 24.06.2024 dle zákona

**Faktura**

- DFa č. 1417492024 ze dne 03.07.2024 ve výši 44.800 Kč za přilba zásahová, rukavice

**Faktura**

- DFa č. 24/0578 ze dne UZP 03.07.2024 ve výši 3.025 Kč za revizi hasicích přístrojů
- předpis - ÚD č. 24-001-00042 ze dne 03.07.2024
- úhrada - BV vedený u KB a.s., č. 28 pohyb dne 03.07.2024, ÚD č. 24-801-00028 ze dne 03.07.2024 T 2

**Faktura**

- DFa č. 42000374 ze dne 13.08.2024 ve výši 253.883,41 Kč za řetězovou dvojhoupačku - nosná konstrukce (159.503,41 Kč) a stezku odvahy celokovová (80.102 Kč)
- předpis - ÚD č. 24-001-00058 ze dne 14.08.2024, opravný doklad č. 24-007-00063 ze dne 31.12.2024 (zařazení na majetkový účet 021, oprava zařazení - přeúčtováno na účet 022)
- úhrada - BV vedený u KB a.s., č. 36 el. pohyb dne 28.08.2024, ÚD č. 24-801-00036 ze dne 28.08.2024 T 6
- 
- DFa č. 42000371 ze dne 15.08.2024 ve výši 32.350 Kč za cvič. stoj lyžování - celokovový
- předpis - ÚD č. 24-001-00062 ze dne 28.08.2024, opravný doklad č. 24-007-00063 ze dne 31.12.2024 (zařazení na majetkový účet 021, oprava zařazení - přeúčtováno na účet 028)
- úhrada - BV vedený u KB a.s., č. 36 el. pohyb dne 28.08.2024, ÚD č. 24-801-00036 ze dne 28.08.2024 T 3
- 
- DFa č. 1417492024 ze dne 03.07.2024 ve výši 44.800 Kč za přilba zásahová, rukavice
- předpis - ÚD č. 24-001-00041 ze dne 03.07.2024, zařazení na majetkový účet - účetní doklad č. 24-007-00063 ze dne 31.12.2024 (zařazení na majetkový účet 021, oprava zařazení - přeúčtováno na účet 028)

- příjem dotace - BV vedený u ČNB, č. 14 el. pohyb dne 03.09.2024 ve výši 150.000 Kč, ÚD č. 24-802-00014 Kč
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci POV 2024 - ke dni 03.02.2025 ve výši 150.000 Kč, ÚD č. 24-007-00019 ze dne 03.02.2025

**Smlouvy nájemní**

- v kontrolovaném období nebyla uzavřena

**Smlouvy o dílo**

- smlouva o dílo č. 117/24 uzavřená, s dodavatelem GARANTSTAV stavební Strakonice s.r.o. na akci "Oprava části kanalizace", dne 06.08.2024 na celkovou cenu díla bez DPH je 1.133.497,87 Kč, včetně 21 % DPH 1.371.532,58 Kč
- zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele - 08.08.2024

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

- záměr směniti části pozemku p. č. 1/3 v k. ú. Kalenice

**Smlouvy o sdružených prostředcích**

- nebyla uzavřena

**Smlouvy o sdružených prostředcích**

- v kontrolovaném období nebyla uzavřena

**Smlouvy o věcných břemenech**

- nebyla uzavřena v kontrolovaném období - kontrola provedena na list vlastnictví

**Smlouvy o výpůjčce**

- v kontrolovaném období nebyla uzavřena

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr směniti části pozemku p. č. 1/3 v k. ú. Kalenice, přílohou geometrický plán č. 77-4069/2021
- - zveřejněn od 01.01.2024 do 30.01.2024 dle zákona
- směna schválena v ZO dne 10.02.2024
- směnná smlouva uzavřená dne 13.02.2024 s FO N.P. směna pozemku ve vlastnictví obce p. č. 1/3 ostatní plocha o výměře 797 m2 v k. ú. Kalenice za pozemek ve vlastnictví fyzické osoby p. č. 706/4 o výměře 676 m2 v k. ú. Kalenice - směna bez finančního vyrovnání
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky k 15.04.2024
- zařazení pozemků - ověřeno v soupisu účtu 0310 0500 - ostatní plocha

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice obce Kalenice č. 2/2017 k zadávání zakázek malého rozsahu zadávaných obcí Kalenice - 04.12.2017
- akce: "Oprava části kanalizace - obec Kalenice"
- postup VZMR podle kategorie II. směrnice
- - výzva k podání nabídky - 24.07.2024
- - zadávací dokumentace - 24.07.2024
- - seznam obeslaných zájemců - 3 firmy obeslané výzvou DS 24.07.2024
- doručeny 3 nabídky
- - hodnotící komise - zastupitelstvo obce
- - protokol z otevírání obálek - 03.08.2024
- - protokol z hodnocení nabídek - 03.08.2024
- schválení dodavatele akce - zápis ZO ze dne 03.08.2024 - usn. č. 17
- - oznámení o výběru dodavatele - 04.08.2024
- smlouva o dílo č. 117/24 uzavřená dne 06.08.2024 na celkovou cenu díla bez DPH je 1.133.497,87 Kč, včetně 21 % DPH 1.371.532,58 Kč
- zveřejněna dne 08.08.2024

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice obce Kalenice č. 2/2017 k zadávání zakázek malého rozsahu zadávaných obcí Kalenice - 04.12.2017
- 
- akce: "Zpevnění pod kontejnery"
- - postup podle kategorie I. - dodavatele vybírá starosta
- 
- DFa č. 24072 ze dne 31.10.2024 ve výši 581.468,96 Kč za akci zpevněná plocha pod kontejnery, cena bez DPH 480.552,86 Kč, včetně protokolu o provedených pracích dodavatel Garantstav stavební Strakonice s.r.o.
- předpis - ÚD č. 24-001-00086 ze dne 06.11.2024, zařazení na majetkový účet 021 - účetní doklad č. 24-007-00064 ze dne 31.12.2024
- úhrada - BV vedený u KB a.s., č. 47 el. pohyb dne 13.11.2024 ve výši 250.000 Kč, pohyb dne 14.11.2024 ve výši 250.000 Kč a dne 15.11.2024 ve výši 81.468,96 Kč, ÚD č. 24-801-00047- pohyb dne 13.11.2024 ve výši 250.000 Kč, pohyb dne 14.11.2024 ve výši 250.000 Kč a pohyb dne 15.11.2024 ve výši 81.468,96 Kč
- 
- v tomto případě starosta oslovil 3 možné dodavatele akce s výzvou a zadávací dokumentací
- doručeny byly 2 nabídky Čadek Martin a Garanstav, Znakon se omluvil
- vybrán byl Garanstav s nižší nabídkovou cenou

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 26.06.2024- doručeno DS (lhůta pro zprávu stanovena do 30.06.2024 - opraveno na 30.06.2025)

**Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice obce Kalenice č. 2/2017 k zadávání zakázek malého rozsahu zadávaných obcí Kalenice - 04.12.2017

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 30.12.2023 - schválení rozpočtu na rok 2024, rozpočtového výhledu na roky 2024 - 2026
- ze dne 24.06.2024 schválení závěrečného účtu za rok 2023, schválení účetní závěrky za rok 2023
- ze dne 10.02.2024 - schválení směny pozemků

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- v kontrolovaném období nejsou tvořeny