



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 52326/2024/evpa
Číslo jednací: KUJCK 40907/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Balkova Lhota, IČO 00512516

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

12.08.2024 jako dílčí přezkoumání

24.03.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Balkova Lhota 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. Eva Pártlová**

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.488/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Stanislav Šika - starosta

Blanka Čitková – 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 inventarizace účtu 403 ke dni 31.12.2024, byl učiněn dne 24.03.2025.

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 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

Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

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

- přezkoumán: Ano

Ke dni 31.12.2024 obec neeviduje 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

Obec nehospodařila a nenakládala s těmito 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 s majetkem státu nehospodáří.
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 nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene. Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány na analytických účtech SU 031.
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 | 2,01% |
| 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: 1.889.166,04 Kč

České Budějovice, 24.03.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

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 07.12.2023 do 30.12.2023 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 19.10.2022
- RO č. 1 schváleno 11.05.2024, zveřejněno 09.06.2024

Rozpočtová opatření

- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 19.07.2024, zveřejněno 11.08.2024
- RO č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 04.09.2024, zveřejněno 01.10.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024 schválen v ZO dne 28.12.2023, vyrovnaný, usnesení č. 18/2023
- Příjmy: 3.568.800 Kč
- Výdaje: 3.568.800 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 30.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2024 až 2027 schválen v ZO dne 28.12.2023, usnesení č. 19/2023
- návrh zveřejněn od 07.12.2023 do 30.12.2023
- schválený SVR zveřejněn 30.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán v ZO dne 12.06.2024, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, usnesení č. 5/2024
- návrh ZÚ zveřejněn od 15.05.2024 do 19.06.2024 dle zákona
- schválený materiál ZÚ zveřejněn 19.06.2024

Bankovní výpis

- Výpis z účtu KB a.s. č. 104 ze dne 31.12.2024, AU 231 0100
- Výpis z účtu ČNB č. 18 ze dne 31.12.2024, AU 231 0102
- Výpis z účtu ČSOB č. 2024/5 za období 01.12.2024-31.12.2024, AU 244 0101, termínovaný vklad krátkodobý
- Výpis z účtu KB a.s. č. 12 za období prosinec 2024, AU 244 0105, termínovaný vklad krátkodobý
- Výpis z účtu KB a.s. č. 12 za období prosinec 2024, AU 244 0106, termínovaný vklad krátkodobý

Evidence majetku

- Inventurní karta za období 10/2024, inv. č. 04-36, kompostéry 15 ks v hodnotě 52.034,70 Kč, účet č. 022 0000

Faktura

- Faktura došla č. 0240001 ze dne 15.02.2024, dodavatel Antonín Louda, Radkov, oprava cest, částka 83.853 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 24-001-00008 ze dne 15.02.2024
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 14 ze dne 27.02.2024, částka 83.853 Kč, účetní doklad č. 24-800-00014 ze dne 27.02.2024
- Faktura došla č. 0240009 ze dne 06.05.2024, dodavatel Antonín Louda, Radkov, zemní práce, částka 72.963 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 24-001-00035 ze dne 04.06.2024
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 39 ze dne 04.06.2024, částka 72.963 Kč, účetní doklad č. 24-800-00039 ze dne 04.06.2024

- Faktura došlá č. 240118 ze dne 30.05.2024, dodavatel Václav Vlček, Sezimovo Ústí, servisní a elektromontážní práce na VO v obci Balkova Lhota a Černý les, částka 10.668 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 24-001-00034 ze dne 30.05.2024
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 39 ze dne 04.06.2024, částka 10.668 Kč, účetní doklad č. 24-800-00039 ze dne 04.06.2024

Faktura

- Faktura došlá č. 332024 ze dne 29.10.2024, dodavatel MALÍŘ-NATĚRAČ Pavel Samec, za opravu hřbitovní zdi-hřbitov, Balkova Lhota, částka 284.910 Kč bez DPH, 344.741 Kč vč. DPH
- Předpis: účetní doklad č. 24-001-00075 ze dne 29.10.2024
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 83 ze dne 01.11.2024, částečná úhrada ve výši 100.000 Kč, účetní doklad č. 24-800-00083 ze dne 01.11.2024
- výpis z účtu KB a.s. č. 84 ze dne 02.11.2024, částečná úhrada ve výši 100.000 Kč, účetní doklad č. 24-800-00084 ze dne 02.11.2024
- výpis z účtu KB a.s. č. 85 ze dne 05.11.2024, částečná úhrada ve výši 100.000 Kč, účetní doklad č. 24-800-00085 ze dne 05.11.2024
- výpis z účtu KB a.s. č. 86 ze dne 06.11.2024, doplatek ve výši 44.741 Kč, účetní doklad č. 24-800-00086 ze dne 06.11.2024
- Faktura došlá č. 20240297 ze dne 16.12.2024, dodavatel: MAŠEK ELEKTRO s.r.o., za projektové práce na akci "Balkova Lhota – rekonstrukce VO", částka: 54.450 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 24-001-00086 ze dne 16.12.2024, účet 042 0200
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 100 ze dne 17.12.2024, úhrada ve výši 54.450 Kč, účetní doklad č. 24-800-00100 ze dne 17.12.2024
- Faktura došlá č. 1212421561 ze dne 22.10.2024, dodavatel MEVA-TEC s.r.o., kontejner na textil, částka 33.383,90 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 24-001-00068 ze dne 22.10.2024
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 81 ze dne 29.10.2024, úhrada částky 33.383 Kč, účetní doklad č. 24-800-00081 ze dne 29.10.2024
- VÚD č. 24-007-00008 ze dne 23.10.2024 - zaúčtování na majetkový účet 028 0000

Hlavní kniha

- ke dni 30.06.2024

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2024 ze dne 03.12.2024
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2025
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2024:
- účet č. 018, 021, 022,
- účet č. 028 - inv. č. 028-51 Kontejner na textil,
- účet č. 031 - AU 031 0200 - lesní pozemky,
- AU 031 0511 - parc. č. 374/1 zatížen věcným břemenem,
- účet č. 042, 082, 231, 244, 261, 262, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 345, 374, 378, 388, 403.

Kniha došlých faktur

- za období 1/2024-12/2024, dokladová řada: 1, doklad č. 24-001-00001 až 24-001-00090 o celkovém objemu 1.550.043,63 Kč

Kniha došlých faktur

- za období 1/2024-6/2024, dokladová řada: 1, doklad č. 24-001-00001 až 24-001-00042 o celkovém objemu 592.192,65 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za období 1/2024-12/2024, doklad č. 24-002-00001 až 24-002-00004 o celkovém objemu 23.455,50 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za období 1/2024-6/2024, dokladová řada: 2, doklad č. 24-002-00001 až 24-002-00002 o celkovém objemu 10.793,50 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis č. 5/2022 z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 19.10.2022 - schválení výše odměn neuvolněných členů ZO
- Výplatní lístek neuvolněného starosty, místostarosty, předsedů výborů za období 06/2024

Pokladní doklad

- VPD č. 24-700-00011 ze dne 11.06.2024, částka 1.618 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 24-700-00013 ze dne 21.06.2024, částka 54 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 24-700-00009 ze dne 08.06.2024, částka 132 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 24-700-00007 ze dne 30.05.2024, částka 345 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 24-700-00006 ze dne 13.05.2024, částka 867 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 24-700-00004 ze dne 12.04.2024, částka 12.000 Kč, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.01.2024 do 31.12.2024, doklad č. 24-700-00001 až 24-700-00022, konečný zůstatek ke dni 31.12.2024 ve výši 50.894 Kč inventarizován na účtu 261

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.06.2024 do 30.06.2024, doklad č. 24-700-00009 až 24-700-00013

Příloha rozvahy

- ke dni 30.06.2024

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2024

Rozvaha

- ke dni 30.06.2024

Rozvaha

- ke dni 31.12.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.06.2024

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2024

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací uzavřená dne 31.10.2024
- Obec Balkova Lhota jako "dárce"
- Fyzická osoba jako "obdarovaný"
- Předmět smlouvy: 1 ks kompostéru á 900 l v hodnotě 3.327,50 Kč vč. DPH
- VÚD č. 24-007-00010 ze dne 31.10.2024 - vyřazení kompostérů z majetku obce (celkem vyřazeno 15 ks kompostérů evidovaných jako soubor majetku z účtu 022, dle darovacích smluv)

Darovací smlouvy

- Zápis č. 5/2023 ze zasedání ZO konaného dne 28.12.2023, usnesení 20/2023 - schválení darovacích smluv na rok 2024 (3 darovací smlouvy á 12.000 Kč)
- Žádost o finanční podporu pro Domácí hospic Jordán, o.p.s. v roce 2024 ze dne 13.12.2023
- Darovací smlouva uzavřená dne 12.02.2024
- Dárce: Obec Balkova Lhota
- Obdarovaný: Domácí hospic Jordán, o.p.s.
- Peněžitý dar ve výši 12.000 Kč
- Předpis závazku: účetní doklad č. 24-003-00006 ze dne 12.02.2024
- Úhrada závazku: výpis z účtu KB a.s. č. 12 ze dne 21.02.2024, částka 12.000 Kč, účetní doklad č. 24-800-00012 ze dne 21.02.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 2024:
- Příjem dotace: výpis z účtu ČNB č. 7 ze dne 13.05.2024, částka 32.000 Kč, účetní doklad č. 24-803-00007 ze dne 13.05.2024, příjmová položka 4111, UZ 98348

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

- Dle prohlášení starosty obce, v přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva na prodej, nákup, směnu, převod nemovitého majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V přezkoumaném období nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu v hodnotě nad 500.000,00 Kč bez DPH.
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu • postup dle čl. 2 - hodnota VZMR do 300 tis. Kč bez DPH – v kompetenci starosty obce
- Akce: Oprava cest v k.ú. Balkova Lhota
- Objednávka č. 3/2024 ze dne 10.01.2024, zhotovitel: Antonín Louda, Radkov
- Faktura: č. 0240001 ze dne 15.02.2024
- Akce: Údržba/oprava nefunkčních zanesených stružek podél pozemku parc. č. 92/1 v k.ú. Balkova Lhota
- Objednávka č. 10/2024 ze dne 25.04.2024, zhotovitel: Antonín Louda, Radkov
- Faktura: č. 0240009 ze dne 06.05.2024
- Akce: Oprava veřejného osvětlení v obci Balkova Lhota a Černý Les
- Objednávka č. 14/2024 ze dne 13.05.2024, zhotovitel: Václav Vlček, Sezimovo Ústí
- Faktura: č. 340118 ze dne 30.05.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V roce 2024 byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu v hodnotě do 500.000 Kč bez DPH, byla kontrolována veřejná zakázka dle čl. 2 směrnice, hodnota veřejné zakázky do 500.000 Kč bez DPH – v kompetenci starosty obce
- VZMR na akci "Oprava hřbitovní zdi"
- Cenová nabídka ze dne 19.06.2024, dodavatel: Pavel Samec, nabídková cena: 284.910 Kč bez DPH
- Objednávka č. 21/2024
- Faktura došla č. 332024 ze dne 29.10.2024

- VZMR na projektové práce na akci "Balkova Lhota – rekonstrukce VO"
- Objednávka č. 32/2024 ze dne 04.10.2024, dodavatel: MAŠEK ELEKTRO s.r.o., cena: 54.450 Kč vč. DPH
- Faktura došla č. 20240297 ze dne 16.12.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2010 Směrnice o evidenci majetku s účinností od 01.01.2010
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.10.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Balkova Lhota č. 1/2024 schválena v ZO dne 04.09.2024, usnesení č. 11/2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis č. 5/2023 ze zasedání ZO konaného dne 28.12.2023, usnesení č. 18/2023, 19/2023, 20/2023
- Zápis č. 1/2024 ze zasedání ZO konaného dne 22.03.2024, usnesení č. 2/2024
- Zápis č. 2/2024 ze zasedání ZO konaného dne 12.06.2024, usnesení č. 4/2024, 5/2024, 7/2024
- Zápis č. 3/2024 ze zasedání ZO konaného dne 04.09.2024, usnesení č. 9/2024, 11/2024

Účetní závěrka

- Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena v ZO dne 12.06.2024, usnesení č. 4/2024
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12.06.2024
- VÚD č. 24-007-00006 ze dne 12.06.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2023
- Stavová zpráva ze dne 04.07.2024