



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BOKRX

Spisová značka: **OEKO-PŘ 67382/2023/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 36938/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Nová Olešná, IČO 00512800**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

21. 9. 2023 jako dílčí přezkoumání

13. 3. 2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nová Olešná za rok 2023** 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 19. 7. 2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 467/2023/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost:

Lenka Hynková - starostka

Jana Adamová - 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 inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 13. 3. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 12. 2022 usnesením č. 3 rozpočet na rok 2023, viz. cit.: "ZO schvaluje rozpočet na rok 2023 a bude součástí zápisu." Z tohoto usnesení však nelze ověřit, zda byl rozpočet na rok 2023 schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, a dále pak i o jakých celkových příjmech celkových výdajích, včetně financování byl rozpočet na rok 2023 zastupitelstvem obce schválen, neboť schválený rozpočet na rok 2023 není součástí tohoto zápisu. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2023 a zveřejněného schváleného rozpočtu na rok 2023 na stránkách obce, je rozpočet schodkový, a to o příjmech celkem na částku 4.733.700 Kč, výdajích celkem na částku 5.152.189 Kč, saldu - financování na částku - 418.489 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Územní celek přijal opatření ve smyslu § 13, odst. 1 písm. a) a přezkoumávající orgán považuje toto přijaté opatření za dostatečné. ZO ze dne 1. 11. 2023 - usnesení č. 6 (revokace usnesení č. 3 ze dne 12. 12. 2022)

Opatření bylo splněno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023**➤ Přehled chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 12

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním hlavní knihy k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka na účtu 901 (Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek) vykazuje k 1. 1. 2023 PS na částku 11.908,82 Kč, obrát v roce 2023 na částku 11.908,82 Kč, KS na částku 0 Kč. A dále pak na účtu 931 (Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku) vykazuje k 1. 1. 2023 PS na částku 352.000 Kč, obraty v roce 2023 na částku 352.000 Kč a KS na částku 0 Kč. Dle předložené inventarizace podrozvahových účtů - jiných aktiv a jiných pasiv k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že k těmto účtům 901 a 931 nebyla provedena inventarizace. V případě účtů - inventarizační položky, na které je vykázán nulový konečný stav k rozvahovému dni, ale na které byly v průběhu účetního období (kalendářního roku) provedeny obraty, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventarizaci.

Ustanovení: § 6 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním rozvahy k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že na účtu 036 (Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji) je vykázán zůstatek za minulé účetní období na částku 1.158.300 Kč, a dále pak přezkoumáním hlavní knihy k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka na účtu 036 (Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji) vykazuje k 1. 1. 2023 PS na částku 1.158.300 Kč, obrát v roce 2023 na částku 1.158.300 Kč, KS na částku 0 Kč. Dle předložené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že k tomuto účtu nebyla provedena inventarizace. V případě účtů - inventarizační položky, na které je vykázán nulový konečný stav k rozvahovému dni, ale na které byl v průběhu účetního období (kalendářního roku) proveden obrát, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventarizaci.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
3. 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 neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2023 obec nevykazuje dlouhodobé závazky.
5. 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, nehospodařila s těmito prostředky.
6. 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, poskytnuty tyto transfery:
Neinvestiční transfer (volby prezidenta) na částku 37.000 Kč, zatříděn na položku 4111, UZ 98008
Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 74.900 Kč, zatříděn na položku 4112
Investiční přijatý transfer od Jihočeského kraje na částku 100.000, zatříděn na položku 4222, UZ 711
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.

9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Dle výpisu z katastrů nemovitostí k 31. 12. 2023 - k. ú. Nová Olešná a prohlášení starostky obce, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, nezřídila věcná břemena.
Inventarizace účtu 0310310 (pozemky s VB) - parc. č. 762/61, parc. č. 694/15 , parc. č. 655, parc. č. 762/24
14. 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:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Nová Olešná uzavřela dne 13. 1. 2021 smlouvu o zřízení věcného břemene č. JH - 014330064144/001-DVK /obec jako povinná z věcného břemene/. Kontrolou zaúčtování tohoto účetního případu bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o předpisu pohledávky, ale účtovala až k okamžiku inkasa pohledávky účetním dokladem číslo 21-800-00076 ze dne 11.06.2021 na účty MD 231 a DAL 649 ve výši 3.000 Kč. Správně měl být účtován předpis pohledávky MD 311/DAL 609 a inkaso pohledávky na účty MD 231/ DAL 311.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 6. 4. 2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: V roce 2022 nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Dle výpisu z katastrů nemovitostí k 31. 12. 2023 - k. ú. Nová Olešná a prohlášení starostky obce, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, nezřídila věcná břemena.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vykazuje v hlavní knize k 31. 12. 2022 zůstatek na podrozvahových účtech č. 901 a 931. Nebyla provedena inventarizace těchto účtů k 31.12.2022.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 17. 5. 2023

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že obsahuje pod inventárním číslem 1-0000072 skříň vestavné kancelář starosta v hodnotě 16.848 Kč, zařazené dne 1. 12. 2018 a pod inventárním číslem 1-0000073 skříň vestavné kancelář účetní v hodnotě 20.000 Kč zařazené dne 1.12.2018.

Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. položka "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí" obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko - ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku převyšuje částku 40.000 Kč.

Výše uvedený majetek má být správně veden na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 17. 5. 2023

Opatření splněno dne: 31. 12. 2023

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 23-007-00068 ze dne 31. 12. 2023 - zaúčtování vyřazení z účtu 022 + zařazení na účet 028 skříň vestavné kancelář starosta na částku 16.848 Kč + skříň vestavné kancelář účetní na částku 20.000 Kč

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023:

Účet 022

Účet 028 - inv. č. 015 DM 028 2312 skříň vestavné kancelář starostky na částku 16.848 Kč, inv. č. 016 DM 028 2312 skříň vestavná kancelář účetní na částku 20.000 Kč, inv. č. 001 DM 028 2304 pivní set na částku 8.155 Kč, inv. č. 011 DM 028 2312 notebook HP ProBook 450 G10 včetně příslušenství na částku 23.354 Kč

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 Oprávky ke stavbám k 31.12.2022 bylo zjištěno, že nesouhlasí zůstatky jednotlivých analytických účtů uvedených v hlavní knize k 31.12.2022 se zůstatky vykázanými na sestavě vytištěné z majetkové evidence. Rozdílný je i celkový zůstatek účtu 081 Oprávky ke stavbám.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 17. 5. 2023

Opatření splněno dne: 31. 12. 2023

Popis plnění opatření: Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023:

Účet 081

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví:**
 - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů. (nesprávné)
 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (nesprávné)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový (překročení působnosti).
Tento nedostatek byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření – přijaté opatření bylo splněno a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 1,67 %
- 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: 3.391.658,69 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 20. 3. 2024

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

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:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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 2023 zveřejněn dne 7. 11. 2022 do 9. 1. 2023

Rozpočtová opatření

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 8. 2023, uskutečnila 8 rozpočtových opatření
- Č. 1/2023 schválené starostkou obce dne 9. 1. 2023, zveřejněné dne 30. 1. 2023
- Č. 2/2023 schválené starostkou obce 6. 2. 2023, zveřejněné dne 27. 2. 2023
- Č. 4/2023 schválené starostkou obce 3. 4. 2023, zveřejněné dne 24. 4. 2023
- Č. 6/2023 schválené starostkou obce 2. 6. 2023, zveřejněné dne 26. 6. 2023
- ZO ze dne 31. 10. 2022, usnesení č. 6 - pravomoc starostky obce ke schvalování a provádění rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2023 schválen v ZO dne 12. 12. 2022, usnesení č. 3, zveřejněn dne 9. 1. 2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2023 - 2025, schválen v ZO dne 7. 9. 2022 usnesením č. 3, zveřejněn dne 26. 9. 2023
- Na rok 2024 - 2026, schválen v ZO dne 23. 8. 2023 usnesením č. 8, zveřejněn dne 30. 8. 2023

Závěrečný účet

- Za rok 2022 projednán a schválen v ZO dne 17. 5. 2023 - usnesením č. 11, zveřejněn dne 29. 5. 2023
- Návrh zveřejněn dne 24. 4. 2023

Evidence majetku

- Došlá faktura č. 2002315529, dodavatel WEBTIP s. r. o. - pořízení pivního setu na částku 8.155 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00031 ze dne 3. 4. 2023 - zaúčtování pořízení pivního setu + zařazení pivního setu do užívání na částku 8.155 Kč
- Inventurní karta ze dne 3. 4. 2023 - zařazení pivního setu do užívání na částku 8.155 Kč - inv. č. 001 DM 028 2304

Evidence majetku

- Účetní doklad č. 23-001-00135 ze dne 28. 12. 2023 - zaúčtování zařazení notebooku HP ProBook 450 G10 včetně příslušenství do užívání na účet 028 (DDHM) na částku 23.354 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 23/12 ze dne 19. 5. 2023, dodavatel MOUČKA PS s. r. o. - oprava oplocení na částku 28.424,15 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00052 ze dne 5. 6. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 23/12 na částku 28.424,15 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 6, obrat ze dne 5. 6. 2023 - úhrada došlé faktury č. 23/12 na částku 28.424,15 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00052 ze dne 5. 6. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 23/12 na částku 28.424,15 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 2946307387 ze dne 28. 12. 2023, dodavatel Alza. cz a. s. - pořízení notebooku HP ProBook 450 G10 včetně příslušenství na částku 23.354 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00134 ze dne 28. 12. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 2946307387 - pořízení notebooku HP ProBook 450 G10 včetně příslušenství na částku 23.354 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 12, obrat ze dne 28. 12. 2023 - úhrada došlé faktury č. 2946307387 na částku 23.354 Kč
- Účetní doklad č. 23-800-00156 ze dne 28. 12. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 2946307387 na částku 23.354 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 23-002-00005 ze dne 9. 5. 2023, odběratel Velkostatek Česká Olešná s. r. o. na částku 28.414,20 Kč
- Účetní doklad č. 23-002-00005 ze dne 9. 5. 2023 - zaúčtování odeslané faktury č. 23-002-00005 na částku 28.414,20 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 5, obrat ze dne 30. 5. 2023 - úhrada odeslané faktury č. 23-002-00005 na částku 28.414,20 Kč
- Účetní doklad č. 23-800-00071 ze dne 30. 5. 2023 - zaúčtování úhrady odeslané č. faktury 23-002-00005 na částku 28.414,20 Kč

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2023

Hlavní kniha

- K 31. 8. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023, podrozvahových účtů - jiných aktiv a jiných pasiv k 31. 12. 2023
- Účet 081
- Účet 022
- Účet 028 - inv. č. 015 DM 028 2312 skříň vestavné kancelář starostky na částku 16.848 Kč, inv. č. 016 DM 028 2312 skříň vestavná kancelář účetní na částku 20.000 Kč, inv. č. 001 DM 028 2304 pivní set na částku 8.155 Kč, inv. č. 011 DM 028 2312 notebook HP ProBook 450 G10 včetně příslušenství na částku 23.354 Kč
- Účet 0310310 (pozemky s VB) - parc. č. 762/61, parc. č. 694/15 , parc. č. 655, parc. č. 762/24
- Účet 231
- Účet 261
- Účet 331
- Účet 336
- Účet 337
- Účet 342
- Účet 403
- Účet 036 - inventarizace nebyla provedena
- Účet 901 - inventarizace nebyla provedena
- Účet 931 - inventarizace nebyla provedena
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023 - k. ú. Nová Olešná

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2023 - od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00135

Kniha došlých faktur

- K 31. 8. 2023 - od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00075

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2023 - od čísla č. 23-002-00001 do čísla č. 23-002-00008

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 8. 2023 - od čísla č. 23-002-00001 do čísla č. 23-002-00007

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 23-700-00172 ze dne 14. 12. 2023 na částku 1.617 Kč
- Účetní doklad č. 23-700-00172 ze dne 14. 12. 2023 na částku 1.617 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 23-700-00173 ze dne 14. 12. 2023 na částku 1.598 Kč
- Účetní doklad č. 23-700-00173 ze dne 14. 12. 2023 na částku 1.598 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 23-700-00176 ze dne 29. 12. 2023 na částku 1.602 Kč
- Účetní doklad č. 23-700-00176 ze dne 29. 12. 2023 na částku 1.602 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2023 s KS sodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2023

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 8. 2023 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 8. 2023

Rozvaha

- K 31. 12. 2023

Rozvaha

- K 31. 8. 2023

Účetní doklad

- Č. 23-007-00068 ze dne 31. 12. 2023 - zaúčtování vyřazení z účtu 022 + zařazení na účet 028 skříň vestavné kancelář starosta na částku 16.848 Kč + skříň vestavné kancelář účetní na částku 20.000 Kč

Účtový rozvrh

- Pro rok 2023

Účtový rozvrh

- Pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FN 2-12 M k 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 8. 2023

Darovací smlouvy

- Dle prohlášení starostky obce, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, neuzavřela žádnou darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. SDO/OEZI/1811/2023 o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje uzavřená dne 17. 7. 2023, kde je Jihočeský kraj jako poskytovatel a obec Nová Olešná jako příjemce. Účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Zpevněné plochy pod kontejnery". Dotace poskytována k užití v období 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Dotace poskytnuta jednorázově formou zálohové platby ve výši 100.000 Kč, což činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání. Vyúčtování příjemcem musí být podáno nejpozději do 15. 1. 2024.
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7, obrat ze dne 27. 7. 2023 - příjem zálohy investiční dotace na částku 100.000 Kč
- Účetní doklad č. 23-800-00095 ze dne 27. 7. 2023 - zaúčtování příjmu zálohy investiční dotace na částku 100.000 Kč (účet 374, položka 4222, UZ 711)
- Oznámení - email KÚJČK ze dne 15. 9. 2023 - o vyúčtování zálohy investiční dotace dle sml. č. SDO/OEZI/1811/2023 na částku 100.000 Kč ke dni 15. 9. 2023
- Účetní doklad č. 23-007-00035 ze dne 15. 9. 2023 - zaúčtování vyúčtování zálohy investiční dotace na částku 100.000 Kč

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

- Žádost FO o odkup pozemku parc. č. 762/58 o výměře 1287 m²
- Záměr obce o prodeji obecního majetku - prodej pozemku parc. č. 762/58 o výměře 1287 m² v k. ú. Nová Olešná zveřejněn od 24. 4. 2023 do 17. 5. 2023
- ZO ze dne 17. 5. 2023 - usnesení č. 8 - schválení prodeje pozemku - parcely p. č. 762/58 o výměře 1287 m² za kupní cenu 1.158.300 Kč - kupující dvě FO
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7305/2023-303, právní účinky k 20. 11. 2023, vklad proveden 12. 12. 2023
- Kupní smlouva uzavřena dne 20. 11. 2023, kde je obec Nová Olešná jako převodce a dvě FO jako nabyvatelé. Předmětem smlouvy je převod vlastnického práva k následující nemovité věci: parc. č. 762/58 o výměře 1287 m², orná půda. Kupní cena stanovena v částce ve výši 1.158.300 Kč. Dle bodu 1), odst. 1.2 kupní smlouvy záměr prodeje pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2022, usnesení č. 4/2022 a zastupitelstvem obce schválený prodej 17. 5. 2023 usnesení č. 8. Vyvěšeno na úřední desce 24. 4. 2023. Sejmuto 17. 5. 2023.

- Účetní doklad č. 23-007-00042 ze dne 20. 11. 2023 - zaúčtování pohledávky z kupní smlouvy na částku 1.158.300 Kč + výnosů z přecenění reálné hodnoty na částku 1.155.572 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 11, obrat ze dne 22. 11. 2023 - úhrada pohledávky z kupní smlouvy na částku 1.158.300 Kč
- Účetní doklad č. 23-800-00143 ze dne 22. 11. 2023 - zaúčtování úhrady pohledávky z kupní smlouvy na částku 1.158.300 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení starostky, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, neuskutečnila veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH.
- Pravidla o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 7. 12. 2016
- Veřejná zakázka malého rozsahu - dodávka pivního setu na částku 8.155 Kč včetně DPH 21%, dodavatel WEBTIP s. r. o., Plzeň
- Veřejná zakázka malého rozsahu - oprava oplocení na částku 28.424,15 Kč včetně DPH 21%, dodavatel MOUČK Ps. r. o., Praha

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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2022 podána KÚ dne 26. 5. 2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Č. 01/2013 - Reálná hodnota majetku určeného k prodeji s účinností dne 2. 1. 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 1. 11. 2023 - usnesení č. 6 (revokace usnesení č. 3 ze dne 12. 12. 2022)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 7. 9. 2022 - usnesení č. 3
- ZO ze dne 12. 12. 2022 - usnesení č. 3
- ZO ze dne 17. 5. 2023 - usnesení č. 8, č. 9, č. 10, č. 11
- ZO ze dne 23. 8. 2023 - usnesením č. 8

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- V informaci o přijetí nápravných opatření ze zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 je uvedena lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 do 31. 5. 2024. Tato písemná zpráva do data vykonání konečného přezkoumání hospodaření, tj. do 13. 3. 2024, zatím nebyla podána.

Účetní závěrka za rok 2022 - obec Nová Olešná

- Schválena v ZO dne 17. 5. 2023 - usnesení č. 9
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022
- Účetní doklad č. 23-007-00018 ze dne 17. 5. 2023 - zaúčtování HV za rok 2022 na částku 2.210.306,35 Kč