



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX012GOXG

Spisová značka: **OEKO-PŘ 64176/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 32517/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Nová Olešná, IČO 00512800**

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 05.10.2021 a konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 24.02.2022, 10.03.2022 a 24.03.2022.

Přezkoumání hospodaření **obce Nová Olešná za rok 2021** 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 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený 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. 303/2021/OEKO-PŘ dne ...13.07.2021.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli 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 – kontrola inv. zpráv ze dne 15.01.2022 - byl učiněn dne 24.03.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pokladního dokladu číslo 21-700-00016 poplatky za odpad ve výši 5.500 Kč ze dne 29.03.2021, kterým jsou zaúčtované jednoduché příjmové doklady za poplatky za odpad číslo 16 ve výši 3.300 ze dne 29.03.2021 a číslo 15 ve výši 1.100 ze dne 15.03.2021 a číslo 14 ve výši 1.100 ze dne 15.03.2021 a pokladního dokladu číslo 21-700-00015 poplatky za psy ve výši 1.300 Kč ze dne 29.03.2021, kterým jsou zaúčtované jednoduché příjmové doklady číslo 13 ve výši 800 ze dne 15.03.2021 a číslo 12 ve výši 500

ze dne 29.03.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala k datu přijetí poplatků, ale až k datu zaúčtování poplatků a tímto postupem nebyl dodržen správný postup účtování, když účetní jednotka nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, popřípadě si vnitřním předpisem nezřídila vedlejší pokladnu na příjem poplatků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou příjmového pokladního dokladu číslo 21-700-00069 poplatky za TP ve výši 50 Kč ze dne 6.9.2021 bylo zjištěno, že tímto dokladem je zaúčtován jednoduchý příjmový doklad ze dne 06.09.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Nová Olešná zveřejnila záměr na prodej pozemku od 01.06.2021 do 16.06.2021 a dne 16.06.2021 rozhodla na zasedání zastupitelstva obce o prodeji tohoto pozemku, který je uveden v kupní smlouvě ze dne 02.07.2021 za celkovou cenu 720.000 Kč. Obec má platnou směrnici upravující aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji a tomto případě je povinna účtovat o reálné hodnotě. Kontrolou účetního dokladu číslo 21-007-00019 ze dne 07.07.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o reálné hodnotě k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. 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: § 4 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Nová Olešná uzavřela dne 13.01.2021 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 neprovozuje 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 osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela takovou smlouvu.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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
Obec nehospodaří s takovými 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
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 takovým majetkem.
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 takové závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

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 závažná 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 0,51 %
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: **2 405 700,32 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 24.03.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 10 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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 ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- - návrh zveřejněn od 30.11.2020 do 17.12.2020 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)

Rozpočtová opatření

- pověření starostky obce ke schvalování RO - schváleno dne 04.09.2019 na zasedání ZO (100.000 Kč na položku ve výdajích, příjmy jsou bez omezení)
- - rozpočtová opatření č. 1 - 8/2021 byla schválena starostkou obce dle pověření a zveřejněna dle zákona (ověřeno na webových stránkách obce)

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- - rozpočet schválen na zasedání ZO dne 17.12.2020 jako schodkový (příjmy ve výši 2.689.300 Kč, výdaje 3.205.660 Kč, schodek bude kryt zdroji z minulých let, stav BÚ k 31.12.2020 ve výši 6.142.818,34 Kč)
- - schválený materiál byl zveřejněn od 11.01.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR pro rok 2021 - 2023
- - zveřejněn od 18.1.2019 do 04.12.2019 (dle doložky na materiálu)
- - schválen na zasedání ZO dne 04.12.2019, zveřejněn dne 20.12.2019

Závěrečný účet

- ZÚ za rok 2020
- - návrh ZÚ od 28.04.2021 do 26.05.2021 (dle doložky na materiálu)
- - ZÚ byl schválený na zasedání ZO dne 26.05.2021
- - schválený ZÚ byl zveřejněn od 01.06.2021 (dle doložky na materiálu)

Faktura

- FP č. 2021022 ze dne 27.06.2021 ve výši 45.000 Kč za projektovou dokumentaci - oprava MK na p.č. 947/2
- předpis - účetní doklad č. 21-001-00074 ze dne 14.07.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 14.07.2021, účetní doklad č. 21-800-00090 ze dne 14.07.2021

Faktura

- FP č. 20210398 ze dne 24.03.2021 ve výši 44.267,85 Kč za dodání topný olej extra lehký
- předpis - účetní doklad č. 21-001-00039 ze dne 01.04.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 08.04.2021, účetní doklad č. 21-800-00051 ze dne 08.04.2021

Hlavní kniha

- 08/2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2021 včetně podpisových vzorů inv. komise z 21.12.2021
- inv. zpráva ze dne 15.01. 2022
- inv. soupisy účtů 031, 0310310, 0310510, 314, 036, 052, LV k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- od čísla 21-001-0001 do čísla - 21-001-00091

Pokladní doklad

- pokladní doklady č. 21-700-00016 poplatky ve výši 5.500 Kč odpad zaúčtováno až 29.03.2021
- dle jednoduchých příjmových dokladů č. 16 ve výši 3.300 ze dne 29.03.2021 a 1.100 ze dne 15.03.2021 a 1.100 ze dne 15.03.2021

-
- pokladní doklady č. 21-700-00015 poplatky ve výši 1.300 Kč psi zaúčtováno dne 29.03.2021
- dle jednoduchých příjmových dokladů č. 15 ve výši 800 ze dne 15.03.2021 a 500 ze dne 29.03.2021

Pokladní doklad

- VPD ze dne 10.05.2021 č. 21-700-00035 nákup čerpadla ve výši 7.120 Kč
- zaúčtování úhrady a zařazení na účet 028 - účetní doklad č. 21-700-00035 ze dne 10.05.2021

Pokladní kniha (deník)

- 08/2021, kontrola na rozvahu k 31.08.2021 - stav účtu 261

Příloha rozvahy

- k 31.08.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.08.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020 byla schválena na zasedání ZO dne 26.05.2021
- - protokol o schválení - ze dne 26.05.2021
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 21-007-00015 ze dne 26.05.2021

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

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

- obec do dne kontroly uzavřela 2 kupní smlouvy na prodej pozemků
-
- smlouva kupní ze dne 02.07.2021
- - prodávající - obec Nová Olešná
- - kupující - fyzická osoba J. F.
- - specifikace prodávané nemovitosti - bod I. smlouvy - odst. 2
- - platební podmínky - bod III. smlouvy - kupní cena ve výši 720.000 Kč (400 Kč/m2)
- - doložka - bod I.1 a bod IV. smlouvy
-
- směrnice obce Nová Olešná - Reálná hodnota majetku určeného k prodeji - 01.01.2013/v tomto případě obec účtuje o reálné hodnotě/
- záměr na prodej předmětné nemovitosti byl zveřejněn od 1.6.2021 do 16.06.2021
- prodej byl schválen na zasedání ZO dne 16.06.2021, usn. 6/2021
- účtování o reálné hodnotě/ne/ - účetní doklad č. 21-007-00019 ze dne 07.07.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- - smlouva o zřízení věcného břemene č. JH - 014330064144/001-DVK ze dne 13.01.2021
- - povinná - obec Nová Olešná
- - oprávněná - EG.D, a.s
- - specifikace věcného břemene - čl. III.
- - platební podmínky - čl. V. - jednorázová náhrada ve výši 3.000 Kč
- - doložka - čl. VII. bod 7.2

-
- - úhrada do 60 dnů dle smlouvy a na základě vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky 13.04.2021 - účetní doklad č. 21-800-00076 ze dne 11.06.2021, výpis účtu vedeného u RKB a.s.,č. 6, pohyb dne 11.06.2021
- - účtování zatížení věcným břemenem - účetní doklad č. 21-017-00008 ze dne 28.06.2021, návrh na vklad - právní účinky vkladu 28.06.202

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č. JH - 014330064144/001-DVK ze dne 13.01.2021
- - povinná - obec Nová Olešná
- - oprávněná - EG.D, a.s
- - specifikace věcného břemene - čl. III.
- - platební podmínky - čl. V. - jednorázová náhrada ve výši 3.000 Kč
- - doložka - čl. VII. bod 7.2

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o zadávání veřejných zakázek 1/2016 -07.12.2016
- v roce 2021 - do dne kontroly obec neměla akci větší než 200.000 Kč - dle směrnice čl. 7 - předpokládaná hodnota nepřesáhne 200.000 Kč - tyto akce podléhají jen schválení starostky

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní organizační směrnice pro zpracování a oběh účetních dokladů obce Nová Olešná - 06.01.2014
- směrnice č. ÚČ 1/2013 reálná hodnota majetku určeného k prodeji - 01.01.2013
- směrnice o zadávání veřejných zakázek 1/2016 -07.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 17.12.2020

Finanční výbor

- - zápis ze dne 26.07.2021

Kontrolní výbor

- - zápis ze dne 26.07.2021