

Závěrečný účet za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Název Obec Novosedly
Adresa Novosedly 56
387 16
IČO 00251623
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 721 191 981
E-mail tresnakova136@seznam.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	3
Majetek	5
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	6
Měsíční stav finančních prostředků	7
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	8
Porovnání příjmů a výdajů	9
Porovnání plnění sdílených daní	10
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	11
Porovnání aktivních a pasivních účtů	12
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	14
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	15

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

		Nákladové účty		
SU	Název	2021	2022	2023
501	Spotřeba materiálu	175 814,46	168 634,37	390 934,77
502	Spotřeba energie	506 218,92	165 296,91	289 417,46
503	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	0,00	320 186,02	388 036,99
504	Prodané zboží	0,00	0,00	1 319,00
511	Opravy a udržování	1 596 817,48	826 727,52	47 328,00
512	Cestovné	0,00	0,00	3 563,00
513	Náklady na reprezentaci	6 287,00	43 152,00	42 810,00
518	Ostatní služby	583 923,15	557 424,41	1 159 385,30
521	Mzdové náklady	897 067,00	962 835,00	1 053 650,00
524	Zákonné sociální pojištění	55 968,00	57 984,00	67 464,00
532	Daň z nemovitostí	0,00	162,00	159,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	7 797,00	32 978,00	33 374,00
549	Ostatní náklady z činnosti	53 806,00	34 324,00	11 936,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	1 291 410,00	1 306 208,30	1 300 528,29
554	Prodané pozemky	79,80	36 034,12	490,70
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	66 604,00	137 079,00	225 778,66
562	Úroky	0,00	0,00	0,11
569	Ostatní finanční náklady	0,00	150,00	500,00
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	216 750,00	248 479,00	532 230,00
591	Daň z příjmů	65 690,00	20 000,00	42 000,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

		Výnosové účty		
SU	Název	2021	2022	2023
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	0,00	24 444,00
602	Výnosy z prodeje služeb	635 861,01	870 403,00	763 059,00
603	Výnosy z pronájmu	88 518,00	68 221,00	169 744,00
604	Výnosy z prodaného zboží	0,00	0,00	1 400,00
605	Výnosy ze správních poplatků	0,00	0,00	590,00
606	Výnosy z místních poplatků	44 128,00	181 658,00	182 800,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	72 992,70	98 403,70	94 141,50
647	Výnosy z prodeje pozemků	20 386,40	39 347,72	24 500,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	0,00	31 144,00	0,00
662	Úroky	25 682,36	543 856,35	1 199 237,46
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	32 967,60	0,00
669	Ostatní finanční výnosy	1 199,99	1 199,80	1 200,50
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	805 853,73	673 658,13	903 937,33
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 112 146,16	1 259 366,20	1 484 372,72
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	1 638 183,91	1 474 282,59	1 967 934,17
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	2 855 301,94	3 348 977,18	3 504 068,30
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	471 754,79	471 648,75	473 115,38
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	42 129,10	50 798,59	49 702,57

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

		Závazky		
SU	Název	2021	2022	2023
321	Dodavatelé	411 700,26	415 306,20	536 592,63
324	Krátkodobé přijaté zálohy	95 664,00	95 312,00	121 659,48
331	Zaměstnanci	60 462,00	65 769,00	66 853,00
337	Zdravotní pojištění	7 000,00	8 437,00	8 437,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	10 917,00	11 417,00	11 608,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	2 009 817,50	260 400,00	37 000,00
389	Dohadné účty pasivní	121 500,00	176 500,00	198 000,00

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

		Pohledávky		
<i>SU</i>	<i>Název</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
311	Odběratelé	35 030,00	83 639,00	45 450,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	104 111,00	107 250,22	155 090,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	6 000,00	6 000,00	4 000,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	13 516,55	12 316,55
388	Dohadné účty aktivní	2 598 817,50	896 078,87	722 936,92

Majetek

Období: 12/2023

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	32 533,34	0,00	32 533,34
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	254 802,00	0,00	254 802,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	71 808 086,56	920 916,48	72 729 003,04
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	1 140 521,38	0,00	1 140 521,38
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 245 581,69	196 044,66	2 441 626,35
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	5 851 751,33	-490,70	5 851 260,63
Kulturní předměty	123 494,00	0,00	123 494,00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	572 012,30	340 872,41	912 884,71
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-32 533,34	0,00	-32 533,34
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-96 848,89	-12 108,00	-108 956,89
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-15 485 206,31	-1 217 470,00	-16 702 676,31
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-797 735,37	-70 950,29	-868 685,66
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2 245 581,69	-196 044,66	-2 441 626,35

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

Třída	2021	2022	2023
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	6 163 678,60	6 772 208,01	7 657 140,62
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	845 355,37	1 514 238,80	2 504 560,46
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0,00	5 400,00	24 500,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	21 084 929,31	66 940 718,42	4 667 555,00
Příjmy celkem	28 093 963,28	75 232 565,23	14 853 756,08
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	25 220 968,28	70 098 166,71	8 514 735,67
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	1 480 031,80	410 263,30	1 255 508,99
Výdaje celkem	26 701 000,08	70 508 430,01	9 770 244,66

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	1 523 919,09	1 753,00
Únor	1 901 247,59	12 696,00
Březen	2 376 688,68	6 770,00
Duben	2 683 074,70	2 039,00
Květen	3 138 914,05	23 789,00
Červen	1 775 700,59	45 094,00
Červenec	2 325 365,27	43 594,00
Srpen	2 897 151,57	43 594,00
Září	2 853 109,39	119 132,00
Říjen	2 869 405,19	130 954,00
Listopad	2 880 394,56	130 954,00
Prosinec	1 990 228,61	100 256,00

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	801 147,35	0,00
Únor	193 572,79	0,00
Březen	241 895,35	0,00
Duben	203 491,52	0,00
Květen	2 195 701,06	36 300,00
Červen	839 470,87	3 000,00
Červenec	328 302,35	476 520,99
Srpen	169 879,92	176 537,79
Září	648 700,23	210 721,50
Říjen	534 055,20	0,00
Listopad	1 929 263,23	248 167,85
Prosinec	429 255,80	104 260,86
CELKEM	8 514 735,67	1 255 508,99

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	720 901,26	801 147,35
Únor	676 854,47	193 572,79
Březen	803 601,39	241 895,35
Duben	607 706,04	203 491,52
Květen	2 812 696,05	2 232 001,06
Červen	1 613 854,83	842 470,87
Červenec	1 471 603,17	804 823,34
Srpen	1 033 744,08	346 417,71
Září	890 917,55	859 421,73
Říjen	682 075,29	534 055,20
Listopad	2 305 214,30	2 177 431,08
Prosinec	1 234 587,65	533 516,66
CELKEM	14 853 756,08	9 770 244,66

Porovnání plnění sdílených daní

Měsíc	2021	2022	2023
Leden	418 023,98	404 987,53	474 280,31
Únor	388 195,73	420 753,27	478 314,83
Březen	745 890,37	433 653,34	573 489,31
Duben	250 535,63	352 617,85	393 528,54
Květen	339 245,10	459 232,82	511 667,52
Červen	517 574,82	563 293,00	641 804,59
Červenec	612 437,13	797 972,53	1 047 156,06
Srpen	394 373,49	440 733,60	484 897,33
Září	501 255,61	594 420,30	559 691,29
Říjen	374 469,77	422 343,63	437 741,00
Listopad	425 152,32	513 345,65	537 715,91
Prosinec	638 478,06	679 272,45	822 145,98
CELKEM	5 605 632,01	6 082 625,97	6 962 432,67

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	720 901,26	801 147,35	-80 246,09
Únor	676 854,47	193 572,79	483 281,68
Březen	803 601,39	241 895,35	561 706,04
Duben	607 706,04	203 491,52	404 214,52
Květen	2 812 696,05	2 195 701,06	616 994,99
Červen	1 589 354,83	839 470,87	749 883,96
Červenec	1 471 603,17	328 302,35	1 143 300,82
Srpen	1 033 744,08	169 879,92	863 864,16
Září	890 917,55	648 700,23	242 217,32
Říjen	682 075,29	534 055,20	148 020,09
Listopad	2 305 214,30	1 929 263,23	375 951,07
Prosinec	1 234 587,65	429 255,80	805 331,85
CELKEM	14 829 256,08	8 514 735,67	6 314 520,41

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Aktivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	32 533,34	32 533,34	32 533,34
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	254 802,00	254 802,00	254 802,00
021	Stavby	71 421 823,26	71 808 086,56	72 729 003,04
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	1 140 521,38	1 140 521,38	1 140 521,38
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 108 502,69	2 245 581,69	2 441 626,35
031	Pozemky	5 638 611,01	5 851 751,33	5 851 260,63
032	Kulturní předměty	123 494,00	123 494,00	123 494,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	723 348,70	572 012,30	912 884,71
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	7 000,00	0,00	0,00
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-32 533,34	-32 533,34	-32 533,34
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-84 740,89	-96 848,89	-108 956,89
081	Oprávký ke stavbám	-14 297 258,31	-15 485 206,31	-16 702 676,31
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-691 583,07	-797 735,37	-868 685,66
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2 108 502,69	-2 245 581,69	-2 441 626,35
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	15 904 591,97	1 701 332,81	1 990 228,61
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	0,00	6 877 000,00	0,00
244	Termínované vklady krátkodobé	0,00	12 094 030,38	23 671 000,00
261	Pokladna	49 246,00	5 610,00	100 256,00
311	Odběratelé	35 030,00	83 639,00	45 450,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	104 111,00	107 250,22	155 090,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	6 000,00	6 000,00	4 000,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	13 516,55	12 316,55
388	Dohadné účty aktivní	2 598 817,50	896 078,87	722 936,92

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Pasivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
321	Dodavatelé	411 700,26	415 306,20	536 592,63
324	Krátkodobé přijaté zálohy	95 664,00	95 312,00	121 659,48
331	Zaměstnanci	60 462,00	65 769,00	66 853,00
337	Zdravotní pojištění	7 000,00	8 437,00	8 437,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	10 917,00	11 417,00	11 608,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	2 009 817,50	260 400,00	37 000,00
389	Dohadné účty pasivní	121 500,00	176 500,00	198 000,00
401	Jmění účetní jednotky	58 231 869,24	51 354 791,96	50 477 791,96
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	6 975 327,54	6 652 566,70	6 329 806,29
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-10 878 911,27	-10 878 911,27	-10 878 911,27
408	Opravy předcházejících účetních období	-1 323 776,00	-1 323 776,00	-1 323 776,00
419	Ostatní fondy	0,00	6 877 000,00	7 754 000,00
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	26 322 339,00	28 612 244,28	32 840 522,24

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2023

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
29031	MZe ČR	Národní plán obnovy – neinvestice	19 840,00	0,00	0,00	0,00
33092	MŠMT ČR	OP JAK – P2 neinvestice	356 431,00	356 431,00	0,00	0,00
98008	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou	37 000,00	32 936,92	0,00	0,00
98187	VPS	Úč.dot.na výd.spoj.se spol.volbami do	0,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	413 271,00	389 367,92	0,00	0,00
		Transfery celkem	413 271,00	389 367,92	0,00	0,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2023

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4112		Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci	86 500,00	0,00	0,00	0,00
4122	00106	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	273,60	0,00	0,00	0,00
4122	00480	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	6 048,00	0,00	0,00	0,00
4122	00521	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	2 462,40	0,00	0,00	0,00
4122	00710	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	216 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	311 284,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	311 284,00	0,00	0,00	0,00

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C49FH

Spisová značka: **OEKO-PŘ 59300/2023/jimau**

Číslo jednací: KUJCK 51605/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Novosedly, IČO 00251623**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

31.08.2023 jako dílčí přezkoumání

18.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Novosedly za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42 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 24.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**
- kontrolorka: **Ing. Jaroslava Holánková**

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. 474/2023/OEKO-PŘ ze dne 19.07.2023 a č. 222/2024/OEKO-PŘ ze dne 06.03.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Bohumil Hradecký - starosta

Jaroslava Třešňáková - účetní

Požárek Michal - místostarosta

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 pokladního deníku za období 12/2023 byl učiněn dne 18.04.2024.

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: § 6 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má zřízený fond obnovy vodovodu a kanalizace. Rozpočet tohoto fondu nebyl součástí rozpočtu na rok 2023.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Součástí rozpočtu na rok 2024 je i rozpočet fondu obnovy vodovodu a kanalizace.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 39 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec předložila smlouvu o zemědělském pachtu č. 682/2022, která byla uzavřena dne 29.11.2022. Záměr pachtu byl zveřejněn až po uzavření smlouvy od 14.12.2022 do 30.12.2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byla předložena nová smlouva s datem uzavření 31.12.2022. Při uzavírání smlouvy došlo k chybě v psaní datu, smlouva byla uzavřena dne 31.12.2022 po schválení zastupitelstvem obce dne 30.12.2022 a po zveřejnění záměru od 14.12.2022 do 30.12.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023****➤ Přehled nenapravených 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:**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2023 bylo zjištěno, že skutečný stav je nesprávně doložen výpisem z KN prokazující stav evidovaný k datu 14.2.2024.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření**Ustanovení: § 49 písm. e)****Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 909 Ostatní majetek k 31.12.2023 bylo zjištěno, že obec zde eviduje majetek svěřený MŠ v hodnotě 79.345,20 Kč, přestože dle rozvahy k 31.12.2023 MŠ hospodaří se svěřeným majetkem v hodnotě 288.134,20 Kč.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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
- 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 nebo fyzickými osobami**

- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
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
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. 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 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření. (nesprávné)
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti) – **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**
 - Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti) – **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

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 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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: 5 841 551,26 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 19.04.2024

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Holánková
Kontrolorka

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávající 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**

- zveřejněný od 30.11.2022 do 25.1.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 3.1.2023, zveřejněné dne 1.2.2023
- č. 2 schválené starostou dne 1.2.2023, zveřejněné dne 24.2.2023
- č. 3 schválené starostou dne 1.3.2023, zveřejněné dne 25.3.2023
- č. 4 schválené starostou dne 1.4.2023, zveřejněné dne 27.4.2023
- č. 5 schválené starostou dne 1.5.2023, zveřejněné dne 31.5.2023
- č. 6 schválené starostou dne 1.6.2023, zveřejněné dne 28.6.2023
- č. 7 schválené starostou dne 1.7.2023, zveřejněné dne 26.7.2023
- č. 8 schválené starostou dne 1.8.2023, zveřejněné dne 25.8.2023
- č. 9 schválené starostou dne 1.9.2023, zveřejněné dne 27.9.2023
- č. 10 schválené starostou dne 1.10.2023, zveřejněné dne 18.10.2023
- č. 11 schválené starostou dne 1.11.2023, zveřejněné dne 22.11.2023
- č. 12 schválené starostou dne 1.12.2023, zveřejněné dne 20.12.2023

Schválený rozpočet

- přebytkový, na paragrafy, P - 7.721.200 Kč, V - 3.358.600 Kč, zveřejněný dne 25.1.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Poskytnutí neinvestičního příspěvku na provoz MŠ ze dne 8.1.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2023 - 2025 zveřejněný od 30.11.2022 do 25.1.2023, schválený SVR zveřejněný dne 25.1.2023

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněný od 31.5.2023 do 19.7.2023, schválený ZÚ zveřejněný dne 19.7.2023

Bankovní výpis

- č. 85 ze dne 28.6.2023 - úhrada vydané faktury za prodaný pozemek, úhrada faktury č. 2301021
- č. 29 ze dne 6.3.2023 - úhrada faktury č. 2023037
- č. 50 ze dne 27.4.2023 - úhrada faktury č. 1202300057
- č. 79 ze dne 14.6.2023 - úhrada faktury č. 2600231271
- č. 101 ze dne 27.7.2023 - úhrada faktury č. 32000450
- č. 92 ze dne 11.7.2023 - příjem dotace, 216.000 Kč
- č. 165 ze dne 11.12.2023 - poskytnutí finančního daru
- č. 6 ze dne 11.1.2024 - úhrada VB

Faktura

- vydaná faktura č. 23-002-00180 ze dne 30.6.2023 - prodej pozemku, 24.500 Kč
- č. 2023037 ze dne 1.3.2023 - sklenářské práce, 20.502 Kč
- č. 1202300057 ze dne 6.4.2023 - parkové lavičky, 13.637 Kč
- č. 2301021 ze dne 30.5.2023 - sadbový materiál, 144.500 Kč
- č. 2600231271 ze dne 13.6.2023 - dekorativní oblázky, 85.009,95 Kč
- č. 32000450 ze dne 25.7.2023 - herní prvky, 470.513,34 Kč

Hlavní kniha

- k 31.7.2023
- k 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační směrnice ze dne 30.11.2023
- plán inventur na rok 2023 ze dne 30.11.2023
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2024
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00081 za období 1 - 8/2023 v celkové hodnotě 1.543.065,55 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v hodnotě 734.162,29 Kč s ohledem na výši ceny a předmět přezkoumání.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 7/2023

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 23-701-00012 do č. 23-701-00029 za období 6/2023

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 23-701-00081 do č. 23-701-00097 za období 12/2023

Rozvaha

- k 31.7.2023
- k 31.12.2023

Účetní doklad

- č. 23-002-00180 ze dne 30.6.2023 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 23-801-00085 ze dne 28.6.2023 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 23-007-00042 ze dne 30.6.2023 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 23-001-00018 ze dne 6.3.2023 - předpis faktury č. 2023037
- č. 23-801-00029 ze dne 6.3.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2023037
- č. 23-001-00032 ze dne 6.4.2023 - předpis faktury č. 1202300057 a zařazení na účet 028
- č. 23-801-00050 ze dne 27.4.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 1202300057
- č. 23-001-00060 ze dne 28.6.2023 - předpis faktury č. 2301021
- č. 23-801-00085 ze dne 28.6.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2301021
- č. 23-001-00044 ze dne 13.6.2023 - předpis faktury č. 2600231271
- č. 23-801-00079 ze dne 14.6.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2600231271
- č. 23-001-00071 ze dne 26.7.2023 - předpis faktury č. 32000450
- č. 23-801-00101 ze dne 27.7.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 32000450
- č. 23-801-00092 ze dne 11.7.2023 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 23-007-00071 ze dne 23.11.2023 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 23-007-00079 ze dne 4.12.2023 - předpis finančního daru
- č. 23-801-00165 ze dne 11.12.2023 - zaúčtování poskytnutí finančního daru
- č. 23-007-00070 ze dne 6.11.2023 - předpis věcného břemene
- č. 24-801-00006 ze dne 11.1.2024 - zaúčtování úhrady VB

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2022
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 29.6.2023
- účetní doklad č. 23-007-00041 ze dne 29.6.2023 - převedení výsledku hospodaření na účet 432
- protokol o uskutečněném přenosu ze dne 5.7.2023 - odeslání účetní závěrky do CSUIS

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2023
- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2023
- k 31.12.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2023

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- dodatek č. 4 k ZL ze dne 30.11.2023
- zřizovací listina ZŠ ze dne 23.9.2002
- dodatek č. 1 ze dne 5.9.2005 - změna názvu na ZŠ a MŠ
- dodatek č. 2 ze dne 16.10.2009 - majetek svěřený

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 11.12.2023 - finanční dar 200.000 Kč na rekonstrukci mostu v Dolním Poříčí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2023 č. SDO/OEZI/1874/2023 ze dne 26.6.2023 - neinvestiční dotace na revitalizaci dětského hřiště, 216.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady
- dotační dopis ze dne 17.5.2023
- závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 1.11.2023
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci k 23.11.2023

Smlouvy nájemní

- smlouva o zemědělském pachtu č. 682/2022 ze dne 29.11.2022 - propachtování zemědělských pozemků v celkové výměře 265.013 m², pachtovné 3.000 Kč/ha

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

- kupní smlouva ze dne 21.6.2023 - prodej pozemku p.č. 1277/15, 70 m², kupní cena 24.500 Kč, právní účinky vkladu dne 30.6.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330077890/002-FIA ze dne 6.11.2023 - obec jako povinná, jednorázová úhrada 2.000 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 8.5.2023 do 26.5.2023
- záměr propachtování zemědělských pozemků zveřejněný od 14.12.2022 do 30.12.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 01/2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.4.2023
- výběrové řízení na akci Revitalizace dětského hřiště MŠ Novosedly
- - 3 nabídky
- - objednávka ze dne 15.7.2023
- - faktura č. 230100028 ze dne 10.10.2023 - revitalizace zahrady, 358.135,80 Kč
- - účetní doklad č. 23-001-00082 ze dne 11.10.2023 - předpis faktury č. 230100028
- - účetní doklad č. 23-801-00136 ze dne 11.10.2023, bankovní výpis č. 136 ze dne 11.10.2023 - úhrada faktury č. 230100028

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1/2013 k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.11.2023 - schválení dodatku č. 4 k ZL, schválení finančního daru
- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.1.2020 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 1 mil. Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.10.2023 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení SVR na roky 2023 - 2025, schválení propachtování zemědělských pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.5.2023 - schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.6.2023 - schválení ZÚ za rok 2022 bez výhrad, schválení účetní závěrky obce za rok 2022, schválení účetní závěrky PO za rok 2022

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- účetní doklad č. 23-007-00077 ze dne 1.11.2023 - proúčtování přidělu do fondu, 877.000 Kč
- účetní doklad č. 23-007-00073 ze dne 30.11.2023 - přiděl do fondu, převedení na analytický účet
- zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků fondu obnovy vodovodu a kanalizace účinná od 28.10.2022