



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BSDMJ

Spisová značka: **OEKO-PŘ 27165/2023/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 40942/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Majdalena, IČO 00247065**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

30.08.2023 jako dílčí přezkoumání

25.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Majdalena 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 vykonala:

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

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 dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

David Sekáč - starosta

Marie Tíková - účetní

Alena Lišková - referentka, správce rozpočtu

František Tík - 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 pokladního deníku za období 12/2023 byl učiněn dne 25.03.2024.

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. 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: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy na nákup pozemků vč. rybníka ze dne 11.4.2023 bylo zjištěno, že neobsahuje doložku, která by potvrzovala platnost právního úkonu, tj. že byl nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kupní smlouva ze dne 21.9.2023 na nákup pozemku obsahuje doložku, která potvrzuje, že nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. 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

Ustanovení: § 19

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 21.6.2023 kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. st. 285, kupní cena 16.450 Kč se splátkami 1.500 Kč měsíčně. Pohledávka za prodaný pozemek byla zaúčtována na účet 311 Odběratelé, přestože bude trvat několik let, než bude pohledávka uhrazena. Ve skutečnosti se jedná o dlouhodobou pohledávku, která má být vedena na účtu 462 Ostatní dlouhodobé pohledávky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Pohledávka byla přeúčtována na účet 462 - viz inventurní soupis k 31.12.2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 22Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že zálohová faktura č. 221232844 ze dne 10.5.2023 za prodloužení servisní smlouvy CODEXIS, nebyla zaúčtována jako záloha na účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy. Chybně byl zaúčtován předpis zálohové faktury dokladem č. 23-007-00144 ze dne 10.5.2023. O faktuře č. 280232346 ze dne 18.5.2023, kterou byla zálohová faktura vyúčtována, nebylo vůbec účtováno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zálohová faktura ze dne 7.11.2023 na nákup pozemků byla účtována správně. Úhrada zálohy byla provedena dne 13.11.2023, zaúčtována účetním dokladem č. 23-801-00011 na účet 314.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 21.6.2023 kupní smlouvu na prodej pozemku s právními účinky vkladu dne 28.6.2023, prodaný pozemek byl vyřazen účetním dokladem č. 23-007-00230 dne 1.7.2023. Rovněž nakoupené pozemky na základě kupní smlouvy ze dne 27.6.2023 byly zařazeny na účet 031 účetním dokladem č. 23-007-00199 ze dne 28.6.2023, přestože návrh na vklad do KN byl podán dne 29.6.2023. Stejně tak nakoupené pozemky vč. rybníka na základě kupní smlouvy ze dne 11.4.2023 byly zařazeny na účet 031 účetním dokladem č. 23-007-00161 ze dne 19.5.2023, přestože právní účinky vkladu vznikly dne 28.4.2023. Ve výše uvedených případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dne 21.9.2023 byla uzavřena kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 388. Návrh na vklad do KN byl podán dne 29.9.2023. Pozemek byl zařazen na účet 031 dne 29.9.2023 účetním dokladem č. 23-007-00308. Byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

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. 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: § 27 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příspěvková organizace hospodařila se svěřeným majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zřizovací listiny ZŠ a MŠ z roku 2002 včetně dodatků bylo zjištěno, že byl příspěvkové organizaci svěřen jak movitý, tak nemovitý majetek. Dle rozvahy k 30.6.2023 příspěvková organizace účtuje pouze o drobném dlouhodobém majetku na účtu 028, neúčtuje o nemovitostech a dlouhodobém hmotném majetku. V případě svěřeného majetku je zřizovatel povinen tento majetek evidovat na podrozvahovém účtu 909.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení 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
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 3Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou faktury ze dne 3.1.2023 za výkon služebnosti sítě, kdy obec je v pozici oprávněné osoby, a kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2023 bylo zjištěno, že věcné břemeno v hodnotě 5.000 Kč nebylo zaúčtováno do majetku na účet 028.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodařeníUstanovení: § 33Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec na základě uzavřené smlouvy o poskytnutí finančního daru vyplatila TJ Sloupárna finanční dar ve výši 15.000 Kč, který chybně zaúčtovala na účet 543 Dary a jiná bezúplatná předání místo na účet 572 Náklady místních vládních institucí na transfery.

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 právníckými 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole zaúčtování výdajových pokladních dokladů např. č. 22-701-00408 ze dne 26. 10. 2022 a č. 22-701-00213 ze dne 5. 5. 2022 za nákup dárkových balíčků k výročí bylo zjištěno, že je účtováno nesprávně na nákladový účet č. 572 - Náklady vybraných místních institucí, správně mělo být na účet č. 543 Dary a jiná bezúplatná předání, jak tomu odpovídá i použitá položka rozpočtové skladby 5194 - Věcné dary.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 16.5.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou účtu 543 Dary a jiná bezúplatná předání a položky 5194 Věcné dary bylo zjištěno, že účtování dárkových balíčků bylo v roce 2023 provedeno správně.

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

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Majdalena poskytla v roce 2022 neinvestiční dotaci ve výši 10.000 Kč obecně prospěšné společnosti Lékařská služba první pomoci Třeboň, na činnost organizace, uzavřená dne 19. 1. 2022. Ve veřejnosprávní smlouvě byla příjemci uložena povinnost předložit vyúčtování dotace nejpozději do 31. 1. 2023. Přezkoumáním vyúčtování dotace, účetního dokladu č. 22-801-00001 ze dne 24. 1. 2022, bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání. O zúčtování poskytnuté zálohy měla účetní jednotka účtovat účetním zápisem na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (účtovala nesprávně, přímo do nákladů na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 16.5.2023

Opatření splněno dne: 01.07.2023

Popis plnění opatření: Obec v roce 2023 neposkytla žádné dotace. S Lékařskou službou první pomoci Třeboň byla uzavřena dne 26.1.2023 smlouva o poskytnutí finančního daru, předpis byl správně záúčtován na účet 572, úhrada na paragraf 3513, položku 5221.

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:**
- ⇒ **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 obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (nesprávné)
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky". (neprůkazné) - **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". (nesprávné) - **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**
 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neprůkazné)
 - **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. (porušení povinnosti) - **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**
 - Příspěvková organizace hospodařila se svěřeným majetkem v rozporu se zřizovací listinou. (porušení povinnosti)
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (překročení působnosti) - **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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,68 %
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: 7 608 733,87 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.04.2024

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 7 z 11

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

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:

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**

- zveřejněný od 23.11.2022 do 21.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 9.1.2023, zveřejněné dne 16.1.2023
- č. 2 schválené starostou dne 15.3.2023, zveřejněné dne 16.3.2023
- č. 3 schválené starostou dne 12.5.2023, zveřejněné dne 12.5.2023
- č. 4 schválené starostou dne 30.6.2023, zveřejněné dne 17.7.2023

Schválený rozpočet

- schodkový, na paragrafy, P - 17.589.000 Kč, V - 23.458.000 Kč, rozpočet fondu obnovy vodohospodářského majetku, zveřejněný dne 21.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- oznámení o výši neinvestiční dotace na rok 2023 ze dne 17.1.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2023 - 2025 zveřejněný dne 8.4.2022

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněný od 31.3.2023 do 19.5.2023, schválený ZÚ zveřejněný dne 19.5.2023

Bankovní výpis

- č. 1 ze dne 16.1.2023 - úhrada faktury č. 6000011612
- č. 9 ze dne 18.9.2023 - úhrada finančního daru TJ Sloupárna, 15.000 Kč
- č. 2 ze dne 3.2.2023 - úhrada daru LSPP, 10.000 Kč
- č. 11 ze dne 13.11.2023 - úhrada zálohy na nákup pozemků
- č. 6 ze dne 28.6.2023 - úhrada nakoupených pozemků
- č. 4 ze dne 25.4.2023 - úhrada nakoupených pozemků s rybníkem
- č. 7 ze dne 18.7.2023 - splátka prodaného pozemku, 1.500 Kč
- č. 4 ze dne 3.4.2023 - úhrada faktury č. 2023008
- č. 23-007-00108 ze dne 17.4.2023 - předpis faktury č. FAV2023171
- č. 4 ze dne 17.4.2023 - úhrada faktury č. FAV2023171
- č. 4 ze dne 20.4.2023 - úhrada faktury č. 123100151
- č. 7 ze dne 11.7.2023 - úhrada faktury č. 2355200007, tvorba fondu obnovy, 250.000 Kč

Faktura

- č. 6000011612 ze dne 3.1.2023 - za výkon služebnosti sítě, 5.000 Kč
- zálohová faktura č. 2023101152 ze dne 12.9.2023 - záloha na nákup pozemku p.č. 388, 422.338,40 Kč
- č. 2023101269 ze dne 4.10.2023 - vyúčtování zálohy na pozemek
- zálohová faktura č. 2023100426 ze dne 11.4.2023 - záloha kupní ceny na pozemky, 1.076.900 Kč
- č. 2023008 ze dne 24.3.2023 - oprava a servis travního traktoru, 29.403 Kč
- č. FAV2023171 ze dne 17.4.2023 - údržba a oprava plynových kotlů, 14.782 Kč
- č. 1231000155 ze dne 17.4.2023 - nájemné za užívání pozemku, 98.858,21 Kč
- zálohová faktura č. 221232844 ze dne 10.5.2023 - prodloužení servisní smlouvy CODEXIS, 62.671,95 Kč
- č. 280232346 ze dne 18.5.2023 - vyúčtování zálohové faktury
- č. 2355200007 ze dne 29.6.2023 - sekačka Grillo, 603.427 Kč
- zálohová faktura č. FV923-ZAL-00042 ze dne 7.11.2023 - záloha na nákup pozemků

Hlavní kniha

- k 31.12.2023
- k 31.7.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2023 ze dne 6.11.2023
- inventarizační zpráva o hospodářských prostředcích k 31.12.2023 ze dne 22.1.2024
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- od č. 23001 do č. 23167 za období 1 - 7/2023. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v celkové hodnotě 809.142,16 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Odměňování členů zastupitelstva

- protokol mzdy po výpočtu za období 6/2023

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 23-701-00243 do č. 23-701-00272 za období 6/2023
- pokladní deník od č. 23-701-00426 do č. 23-701-00457 za období 12/2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023
- k 31.7.2023

Účetní doklad

- č. 23-007-00007 ze dne 6.1.2023 - předpis faktury č. 6000011612
- č. 23-801-00001 ze dne 16.1.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 6000011612
- č. 23-007-00270 ze dne 31.8.2023 - oprava dokladu č. 23-801-00001
- č. 23-801-00009 ze dne 18.9.2023 - zaúčtování úhrady finančního daru TJ Sloupárna, 15.000 Kč
- č. 23-801-00009 ze dne 21.9.2023 - úhrada zálohové faktury na nákup pozemku
- č. 23-007-00292 ze dne 19.9.2023 - předpis faktury za nákup pozemku
- č. 23-007-00308 ze dne 29.9.2023 - zařazení nakoupeného pozemku do majetku
- č. 23-801-00002 ze dne 3.2.2023 - předpis a zaúčtování úhrady finančního daru LSPP
- č. 23-007-00230 ze dne 1.7.2023 - předpis pohledávky za prodaný pozemek, vyřazení prodaného pozemku
- č. 23-007-00191 ze dne 27.6.2023 - předpis závazku nákupu pozemků
- č. 23-801-00006 ze dne 28.6.2023 - zaúčtování úhrady nakoupených pozemků
- č. 23-007-00199 ze dne 28.6.2023 - zařazení nakoupených pozemků na účet 031 vč. souvisejících nákladů
- č. 23-007-00099 ze dne 12.4.2023 - předpis nákupu pozemků s rybníkem
- č. 23-801-00004 ze dne 25.4.2023 - zaúčtování úhrady nakoupených pozemků s rybníkem
- č. 23-801-00007 ze dne 18.7.2023 - zaúčtování splátky prodaného pozemku
- č. 23-007-00161 ze dne 19.5.2023 - zařazení nakoupených pozemků s rybníkem na účet 031
- č. 23-007-00091 ze dne 1.4.2023 - předpis faktury č. 2023008
- č. 23-801-00004 ze dne 3.4.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2023008
- č. 23-801-00004 ze dne 17.4.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. FAV2023171
- č. 23-007-00111 ze dne 18.4.2023 - předpis faktury č. 1231000155
- č. 23-801-00004 ze dne 20.4.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 1231000151
- č. 23-007-00144 ze dne 10.5.2023 - předpis zálohové faktury č. 221232844
- č. 23-801-00005 ze dne 17.5.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 221232844
- č. 23-007-00192 ze dne 1.6.2023 - oprava zaúčtování prodloužení smlouvy CODEXIS
- č. 23-007-00201 ze dne 1.7.2023 - předpis faktury č. 2355200007
- č. 23-801-00007 ze dne 11.7.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2355200007, tvorba fondu obnovy, 250.000 Kč
- č. 23-801-00011 ze dne 13.11.2023 - zaúčtování úhrady zálohy na nákup pozemků

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2022
- protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2022 ze dne 27.3.2023
- účetní závěrka obce za rok 2022
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 27.3.2023
- stavová zpráva ze dne 11.6.2023 o odeslání účetní závěrky do CSUIS
- účetní doklad č. 23-007-00193 ze dne 1.6.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023
- k 31.7.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023
- k 31.7.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina ZŠ a MŠ z roku 2002

Darovací smlouvy

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 15.9.2023 - poskytnutí finančního daru 30.000 Kč TJ Sloupárna Majdalena, z.s.
- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 26.1.2023 - finanční dar 10.000 Kč Lékařské službě první pomoci Třeboň

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva č. 150062/2 - 143/2019 ze dne 24.4.2019 s Povodím Vltavy, s.p. - pronájem pozemku p.č. 541/3, 5.522 m², roční nájemné 66.264 Kč + DPH na základě faktury

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

- kupní smlouva ze dne 21.6.2023 - prodej p.č. st. 285, 47 m², kupní cena 350 Kč/m² vč. DPH, tj. 16.450 Kč, splátka 1.500 Kč měsíčně, právní účinky vkladu dne 28.6.2023
- kupní smlouva ze dne 27.6.2023 - nákup pozemků p.č. 283/17, 1.098 m² a p.č. 283/32, 843 m², kupní cena 250.000 Kč, právní účinky vkladu dne 29.6.2023
- kupní smlouva ze dne 11.4.2023 - nákup pozemků vč. rybníku, celková výměra 16.995 m², kupní cena 890.000 Kč + DPH, právní účinky vkladu dne 28.4.2023
- kupní smlouva ze dne 21.9.2023 - nákup pozemku p.č. 388, 351 m², kupní cena 349.040 Kč + DPH, právní účinky vkladu dne 29.9.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 19.5.2023 do 8.6.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.4.2023
- výběrové řízení na Pořízení zahradního traktoru
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 13.2.2023 - jmenování členů komise na otevírání obálek a členů hodnotící komise
- - průzkum trhu (3 cenové nabídky)
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 16.5.2023 - schválení dodavatele zahradního traktoru
- - schválení kupní smlouvy na zahradní traktor
- - kupní smlouva na zahradní traktor - 498.700 Kč bez DPH, 603.427 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 1.1.2014 - směrnice k reálné hodnotě majetku určeného k prodeji

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol z provedení veřejnosprávní kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Majdalena za rok 2022 ze dne 3.2.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.9.2023 - schválení nákupu pozemku p.č. 388, schválení finančního daru TJ Sloupárna
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.9.2020 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 500.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.3.2023 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022, schválení účetní závěrky PO za rok 2022, schválení nákupu pozemků, schválení kupní smlouvy na rybník
- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.5.2023 - schválení ZÚ za rok 2022 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení mimořádné odměny starostovi
- zápis ze zastupitelstva ze dne 8.6.2023 - schválení kupní smlouvy na prodej pozemku st. 285, zřízení FKSP
- zápis ze zastupitelstva ze dne 8.6.2023 - schválení směrnice č. 2/2023 k používání FKSP

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- směrnice č. 1/2022 Statut fondu obnovy vodohospodářského majetku ze dne 21.11.2022
- směrnice č. 2/2023 k používání fondu kulturních a sociálních potřeb účinná od 1.7.2023