



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nová Ves, IČ: 00579092
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.8.2017
- 15.2.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Nová Ves

Nová Ves 39

517 21 Týniště nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Natálie Pavlasová - Účetní
- Bc. Monika Zahrádková, DiS. - Účetní od 1. 9. 2017
- Tomáš Zaňka - Starosta

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Petra Kotková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21. 6. 2017.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede běžný účet č. 94-6610571/0710 u ČNB, dále účet č. 21722571/0100 a spořicí účet č. 107- 9843630247/0100 u Komerční banky.

Darovací smlouvy

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí finanční daru, kterou obec poskytuje Občanskému sdružení NOVÁ VESRING, Týniště nad Orlicí, na sportovní závod "Motokros amatérů do 50 m3". Smlouva byla podepsána dne 27. 2. 2017 ve výši 14.000,--Kč. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 10. 4. 2017.

Dále obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí příspěvku s SK Albrechtice nad Orlicí z. s. na poskytnutí finanční částky ve výši Kč 7.000,-- na činnost Sportovního klubu. Smlouva byla podepsána dne 20. 6. 2017. Zastupitelstvo schválilo poskytnutí příspěvku dne 19. 6. 2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 byla realizována např. veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Oprava komunikace č. p. 76/4; 434/2; 435/3; 68/3; 441" v předpokládané hodnotě Kč 450.000,-- bez DPH.

- výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 5. 7. 2017 a 6. 7. 2017, (obec má zpracovanou Směrnici - O zadávání VZMR, platnost od 7. 2. 2017, schválená v ZO 6. 2. 2017);
- lhůta pro podání nabídek - do 15. 7. 2017 do 15:30 hodin,
- hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena bez DPH,
- výzva k podání nabídek odeslána 2 dodavatelům - dne 5. 7. 2017 a 6. 7. 2017,
- položkový rozpočet - ano,
- oznámení o výsledku poptávkového řízení, ze dne 17. 7. 2017 a 21. 7. 2017
- ZO vzalo na vědomí dne 19. 6. 2017,
- předloženy 2 cenové nabídky,
- objednávka č. 8/2017 podepsána oboustranně dne 18. 7. 2017, cena bez DPH 481.812,-- Kč, na základě předložené cenové nabídky ze dne 14. 7. 2017,
- objednávka č. 13/2017 (vícepráce) podepsána oboustranně dne 24. 8. 2017, cena bez DPH 499.500,-- Kč (navýšení o 17.688,-- Kč bez DPH)
- předání a převzetí díla proběhlo dne 15. 8. 2017.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a prosinec 2017.

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

V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016, kterou obec zaslala přezkoumávajícímu orgánu, nebyla uvedena lhůta, ve které obec podá písemnou zprávu o plnění opatření.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena písemně a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena písemně a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 23. 1. 2017 do 6. 2. 2017 a na elektronické desce obce od 23. 1. 2017 do dnešního dne.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a prosinec 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2016. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Příloha rozvahy

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30. 6. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7, schválenými v zastupitelstvu obce dne 19. 6. 2017 a 18. 9. 2017 a starostou obce dne 30. 3. 2017,

6. 10. 2017, 27. 10. 2017 a 30. 10. 2017. Rozpočtová opatření obce byla zveřejněna po schválení starostou obce, resp. v ZO v souladu se zákonem.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2019. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po sestavení v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 (před konečným uzavřením) nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 477.783,74

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 6. 2. 2017 jako schodkový ve výši příjmů Kč 2.674.050,-- a ve výši výdajů Kč 3.221.074,90. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 547.024,90 bude kryt finančními prostředky minulých let. Do výkazu FIN 2-12 byl však rozpočet zanesen v jiné výši a to ve výši příjmu Kč 2.679.820,-- a ve výši výdajů Kč 3.219.330,--. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn po schválení ZO v souladu se zákonem.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2017 posíleny o následující dotaci:

- od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 18.467,--, ÚZ 98071. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672, nevyčerpanou částku ve výši Kč 8.492,-- obec vrátí poskytovateli.
- od KHK na základě Smlouvy č. 16RRD03-0007 podepsané dne 3. 6. 2016 na akci "Zpracování územního plánu" ve výši Kč 150.000,-- (dotace nesmí přesáhnout 37,50% celkových uznatelných výdajů). Poskytovatel si vymínil ve smlouvě předložit vyúčtování do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. Tuto dotaci obec v roce 2016 nečerpala. Dne 28. 11. 2017 byl uzavřen Dodatek č. 1, který prodlužuje dobu realizace projektu do 30. 9. 2018.

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

Obec předložila Kupní smlouvu o prodeji spoluvlastnického podílu na nemovitých věcech uzavřenou s fyzickou osobou dne 16. 5. 2017. Touto smlouvou obec prodává pozemek č. 423/2 o výměře 349 m2 za částku Kč 21.590,--. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 10. 4. 2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 23. 5. 2017.

Dále obec předložila Kupní smlouvu na nákup pozemku od fyzických osob podepsanou dne 7. 3. 2017. Touto smlouvou obec kupuje parcelu č. 129/43 o výměře 529 m2 za částku Kč 79.360,-- ZO schválilo tento majetkový úkon dne 6. 2. 2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 15. 3. 2017.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc únor a prosinec 2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc únor a prosinec 2017.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Účtový rozvrh

K ověření inventarizace účtů použitých v roce 2017 byl použit účtový rozvrh platný pro rok 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy vnitřní směrnice:

- 1) Směrnici č. 1/2017 o zadávání VZMR - účinnost od 7. 2. 2017, schválena v ZO dne 7. 2. 2017,
- 2) Směrnici č. 2/2012 o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji účinnou od 2. 1. 2013, schválena v ZO dne 21. 12. 2012,
- 3) Směrnici č. 1/2014 pro hospodaření s majetkem obce 1a/2014, schválena v ZO dne 26. 3. 2014,
- 4) Vnitřní normu č. 2/2015 - Směrnici pro časové rozlišování, platnou od roku 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. a 31. 12. 2017.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy byla řádně dodržována, kromě účtu 572, kde byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 352,60.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 6. 2. 2017, 10. 4. 2017, 19. 6. 2017 a 18. 9. 2017.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 19. 6. 2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 5. 6. 2017 do 19. 6. 2017 a na elektronické úřední desce od 5. 6. 2017 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl po schválení v ZO zveřejněn v souladu se zákonem.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2016, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 19. 6. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Předpis došlých dodavatelských faktur na vrub nákladového účtu není v některých případech účtován v den přijetí faktury, je účtován až spolu s platbou faktury.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.
 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016, kterou obec zaslala přezkoumávajícímu orgánu, nebyla uvedena lhůta, ve které obec podá písemnou zprávu o plnění opatření.

- Obec přijala systémové opatření, které řeší vzniklý nedostatek. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2017

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.** - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Předpis došlých dodavatelských faktur na vrub nákladového účtu není v některých případech účtován v den přijetí faktury, je účtován až spolu s platbou faktury.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2017

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Nová Ves - za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nová Ves k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nová Ves, dne 15.2.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Nová Ves o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Tomáš Zaňka

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést**

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 999 877
736 521 914

e-mail: shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz
pkotkova@kr-kralovehradecky.cz

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Tomáš Zaňka

.....
Starosta

.....
podpis