



11566/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nová Ves, IČ: 00579092
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.10.2018
- 24.1.2019

na základě písemné žádosti obce Nová Ves v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

Zahájeno bylo dne 16.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Nová Ves
Nová Ves 39
517 21 Týniště nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Bc. Monika Zahrádková, DiS. - Účetní
- Tomáš Zaňka - Starosta

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková
Bc. 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 19.6.2018 a 1.8.2018.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.01.2019.

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 u Komerční banky a spořicí účet č. 107- 9843630247/0100 u Komerční banky.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Občanským sdružením NOVÁVERSING podepsanou dne 26. 3. 2018. Jedná se o finanční dar ve výši Kč 7.000,-- na sportovní závod "Motokros amatérů do 50m3". ZO schválilo tento dar dne 12. 3. 2018. Finanční dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dohody o pracovní činnosti

Obec předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou s členkou ZO podepsanou dne 4. 1. 2018. Jedná se o DPP na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuci hlasovacích lístků.

Dále obec předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou s členkou ZO podepsanou dne 17. 12. 2018 v ZO schválenou dne 14. 12. 2018. Jedná se o DPP na praní záclon na obecním úřadu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec předložila veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Oprava místních komunikací v obci Nová Ves" (obec má zpracovanou Směrnici č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 7. 2. 2017);

- akce je plně financována z rozpočtu obce - bez dotace;

- byly předloženy 2 cenové nabídky;

- obec uzavřela objednávku č. 8/2017, podepsanou dne 3. 9. 2018 s dodavatelem SWIETELSKY stavební s. r. o., Týniště nad Orlicí;

- předložená nabídka č. N18-044-0088 ze dne 7. 2. 2018 byla rozdělena na 4 úseky ve výši Kč 1.791.828,86 vč. DPH, avšak objednávka je vystavena na 1 úsek - O2 U Cermanů ve výši Kč 270.820,09 vč. DPH;

- práce začnou od 8. 10. 2018.

- v roce 2018 byla realizováno část opravy U Cermanů v celkové výši Kč 316.818,23 vč. DPH.

- dodatek ke smlouvě na zvýšenou částku doložen nebyl. Byl předložen Soupis prací na částku Kč 316.818,23, který byl parafován starostou obce.

- navýšená částka je nižší než druhá původní nabídka.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači a je roztríděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 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 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 22. 2. 2018 do 12. 3. 2018 a na elektronické desce obce od 22. 2. 2018 do dnešního dne.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2018 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc březen a červenec 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v PC.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Příloha rozvahy

Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9, schválenými starostou obce dne 19. 3. 2018, 7. 5. 2018, 2. 7. 2018, 31. 8. 2018, 25. 9. 2018, 30. 9. 2018, 20. 10. 2018, 2. 11. 2018 a 17. 12. 2018.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 (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 763.941,12.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 12. 3. 2018 jako schodkový ve výši příjmů Kč 2.977.321,-- a ve výši výdajů Kč 4.513.479,11. Schodek rozpočtového hospodaření budou kryty přebytkem z minulých let ve výši Kč 1.536.158,11.

Dne 14. 12. 2018 starosta obce vznesl námitku k zápisu ze dne 12. 3. 2018 a výdajová část rozpočtu byla schválena znovu.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2018 byly posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby prezidenta republiky ve výši Kč 22.981,--, ÚZ 98008. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 9.779,-- obec vrátí poskytovateli.

- od SR na volby do zastupitelstev obcí ve výši Kč 30.000,--, ÚZ 98187. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 18.079,-- obec vrátí poskytovateli.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 18. 12. 2017. Obec touto smlouvou kupuje do svého vlastnictví parcelu č. 481 za částku Kč 110.100,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 18. 1. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 15. 12. 2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení služebnosti cesty uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 28. 12. 2018. Jedná se o bezúplatné věcné břemeno, kde obec je povinná. Jedná se o právo přístupu a průjezdu obecním pozemkem č. 278 m2.

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021, schválený v zastupitelstvu obce dne 12. 3. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc březen a listopad 2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a červenec 2018.

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

Účtový rozvrh

Obec předložila účtový rozvrh platný pro rok 2018.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici č. 2/2014 - Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Nová Ves platnou od 19. 12. 2014, Směrnici č. 1a/2014 - Směrnice pro hospodaření s majetkem obce platnou od 1. 1. 2014 a Směrnice pro časové rozlišování platnou a Vnitřní normu č. 2/2015 - Směrnice pro časové rozlišování platnou od 1. 1. 2015. Ověřovatelé doporučují aktualizaci vnitřních předpisů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018

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 tedy byla řádně dodržována.

Zápisy 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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2017, 12. 3. 2018, 31. 10. 2018, 14. 12. 2018.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 22. 2. 2018 do 12. 3. 2018 a na elektronické úřední desce od 22. 2. 2018 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen v ZO dne 12. 3. 2018. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2017, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 12. 3. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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.

- V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ 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.

- V kontrolovaném měsíci březnu 2018 se tento nedostatek již nevyskytoval. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.
 - Se členkou ZO byla uzavřeno dohoda o provedení práce, tato však nebyla před uzavřením schválena v ZO.

**- Dohoda o provedení práce uzavřená s členkou ZO podepsanou dne 17. 12. 2018
byla schválena v ZO dne 14. 12. 2018. (napraveno)**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nová Ves - za rok 2018

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	2,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Nová Ves 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nová Ves, dne 24.01.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Nová Ves.

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 obce 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, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb.,

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 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.**

Převzal dne: 24.01.2019

Tomáš Zaňka

.....
Starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nová Ves	Tomáš Zaňka
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková 737999877 shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková 725574382 mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Nová Ves k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	3 389 283,50 Kč
Příjem v roce 2017	2 922 682,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 765 665,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 306 476,00 Kč
Příjmy celkem	11 384 106,50 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 846 026,63 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 707 615,98 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------