



3355/2021/KHK



KUKHK-26361/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nová Ves, IČ: 00579092
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2020
- 02.02.2021 – konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 05.07.2020 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:

- Tomáš Zaňka - starosta
- Bc. Monika Zahrádková, DiS. - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Ing. Ivana Bucharová

**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 1.7.2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 02.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2022, schválený v zastupitelstvu obce dne 11. 3. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2021 až 2023, schválený v ZO dne 9. 3. 2020. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření.

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.

V roce 2020 bylo schváleno a provedeno celkem 9 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2019. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v položkovém členění pro příjmy a v paragrafovém členění pro výdaje v zastupitelstvu obce dne 9. 3. 2020, jako schodkový ve výši příjmů 3 662 189,- Kč a ve výši výdajů 4 966 976,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření bude kryt přebytkem z minulých let ve výši 1 304 787,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 21. 2. 2020 do 8. 3. 2020.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 21. 3. 2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 8. 6. 2020 plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 5. 2020 do 8. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 9. 6. 2020.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Rozvaha

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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 2020, dle předložené Rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2020. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen 2020 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 řádně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- ČNB běžný účet č. 94-6610571/0710,
- u Komerční banky č. 21722571/0100,
- u Komerční banky spořicí účet č. 107- 9843630247/0100,
- u Komerční banky Investiční fond Amundi č. 35-6581070257/0100.

za období květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 26 778,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 268 750,- Kč, ÚZ 98024.

Darovací smlouvy

Obec (obdarovaný) předložila Darovací smlouvu uzavřenou s DM-TRADE s.r.o. ze dne 23. 3. 2020. Jedná se o poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč na financování nákupu ochranných pomůcek, dezinfekce dle potřeb obce v důsledku koronavirové pandemie.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou ze dne 25. 5. 2020. Jedná se o poskytnutí finančního daru ve výši 500,- Kč na barel na dešťovou vodu. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 9. 3. 2020 spolu s rozpočtem.

Smlouvy nájemní

Obec (propachtovatel) uzavřela dne 16. 3. 2020 Dodatek č. 1 k Pachtovní smlouvě ze dne 28. 11. 2016 s fyzickou osobou, kde se mění výše pachtovného na 11 025,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 9. 3. 2020, záměr zveřejněn od 17. 2. 2020 do 3. 3. 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 16. 3. 2020 s Domov důchodců Albrechtice nad Orlicí na základě žádosti ze dne 16. 3. 2020 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí individuální neinvestiční dotace na výdaje spojené s dovozem stravy ve výši 10 000,- Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2020. Výše uvedená částka byla obcí poskytnuta dne 1. 4. 2020. Příjemce předloží vyúčtování do 15. 1. 2021. K 31. 12. 2020 vedeno na účtu 373. Vyúčtování bylo předloženo dne 12. 1. 2021, dotace byla zúčtována.

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

Obec předložila Směnnou smlouvu s fyzickou osobou na směnu pozemku p.č. 331/6 o výměře 149 m² v k.ú. Nová Ves u Albrechtic za pozemek p.č. 317/3 o výměře 411 v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, uzavřenou dne 22. 7. 2020, smlouva se zřizuje úplatně, obec zaplatí druhé straně částku 14 100,- Kč, směna pozemku byla schválena v zastupitelstvu obce dne 8. 6. 2020, návrh na vklad dne 23. 7. 2020, pozemek vyrazen i zařazen ke dni podání návrhu na vklad dne 23. 7. 2020. Záměr o směně zveřejněn od 8. 6. 2020 do 24. 6. 2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2017408/VB/2 dne 16. 3. 2020 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p. č. 76/8, 76/10 a 76/13 v k. ú. Nová Ves u Albrechtic, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 1 000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 9. 3. 2020.

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2019099/VB/2 dne 15. 9. 2020 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci firmou Energomontáže Votroubek s.r.o., na pozemcích p. č. 54/3 a p. č. 54/4 v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 1 000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 7. 9. 2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zajištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nová Ves - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,13 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ivana Bucharová

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 10 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 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: 02.02.2021

Tomáš Zaňka

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nová Ves	Tomáš Zaňka
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Kateřina Krčková

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová 725 547 062 ibucharova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
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 2020	4 043 703,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 814 951,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 389 284,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 922 682,00 Kč
Příjmy celkem	14 170 620,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 542 655,00 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 125 593,00 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%