



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

9071/2023/KHK



KUKHK-29658/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nová Ves, IČ: 00579092
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2022
- 31.01.2023

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 18.07.2022 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:

starosta - Ing. Lubomír Forejtek
účetní - Bc. Monika Zahrádková, DiS.
starosta do 24.10.2022 - Tomáš Zaňka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

**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 23.06.2022**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 31.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v delegované pravomoci. V roce 2022 bylo schváleno a provedeno 13 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila dle pravidel rozpočtového provizoria, která byla schválena v zastupitelstvu obce dne 29.11.2021. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 20.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.2.2022 jako schodkový v celkové výši příjmů 3,773.563,- Kč, výdajů 3,931.754,- Kč, financování 158.191,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření bude kryt přebytkem z minulých let.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 12.2.2022 do 28.2.2022.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 21.3.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 dne 1.3.2021.

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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 23.5.2022 s výrokem "bez výhrad" 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 8.5.2022 do 23.5.2022 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 23.5.2022.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2022 a 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.6.2022 a 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.6.2022 a 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2022 a 31.12.2022. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a říjen 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Dále doklad 02060 z 25.6.2022 cestovní náhrada, chybně vypočítána náhrada ve výši 922,-Kč, oprava ze dne 1.9.2022 dokladem číslo 1154 ve výši 62,-Kč.

Faktura

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2022.

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 a říjen 2022.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.6.2022 a 31.12.2022 souhlasí na zůstatky účtů 231 a 251 vykázaných v Rozvaze sestavené k 30.6.2022 a 31.12.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 12.894,37 Kč, ÚZ 98043,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, čerpáno ve výši 13.114,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 2.280,85 Kč.

Obec předložila Smlouvu o úhradě nákladů na zpracování změny územního plánu s fyzickou osobou ze dne 2.5.2022. Předmětem smlouvy je uhrazení nákladů na zpracování Změny č. 1 územního plánu obce Nová Ves ve výši 63.450,- Kč. Příjem finančních prostředků byl účtován ve prospěch účtu 672.

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

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 193/21 o výměře 655 m² v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, uzavřená dne 19.11.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 62.625,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 30.8.2021, právní účinky vkladu vznikly dne 11.1.2022, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad dne 11.1.2022.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 24/6 o výměře 23 m² v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, uzavřená dne 21.10.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 23,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23.5.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 24.10.2022.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva o prodeji spoluvlatnického podílu na nemovitých věcech s fyzickými osobami na nákup pozemku p.č. 24/4 o výměře 78 m² v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, uzavřená dne 17.10.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 5.460,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23.5.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 19.10.2022.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 493 o výměře 149 m² v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, uzavřená dne 25.7.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 22.350,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23.5.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 29.8.2022. Záměr o prodeji zveřejněn od 6.5.2022 do 23.5.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č.16010-040515 ze dne 21.1.2022 s CETIN a.s., na pozemcích p. č. 545/1, 548, 549/1 v k. ú. Bělečko, za účelem zařízení a provozování Komunikačního vedení za úplaty ve výši 1.980,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 1.3.2021. Právní účinky vkladu do KN dne 14.3.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány 28.4.2022.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006429/VB/6 ze dne 10.6.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p. č. 1238/2, 1239/1 a 1241/1 v k. ú. Veliny, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 1.565,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 7.9.2020. Právní účinky vkladu do KN dne 20.7.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 16.8.2022.

Darovací smlouvy

Obec na základě Smlouvy darovací č. DS2022/02820 ze dne 24.5.2022 získala finanční prostředky ve výši 10.000,- Kč od Královéhradeckého kraje, jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2021". Finanční prostředky obec obdržela dne 1.6.2022.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 16.12.2021 poskytla finanční prostředky ve výši 17.000,- Kč spolku NOVÁVESRING, na sportovní závod. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 29.11.2021.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 29.8.2022 poskytla finanční prostředky ve výši 10.000,- Kč spolku NOVÁVESRING, na sportovní závod. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 22.8.2022.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 21.4.2022 poskytla finanční prostředky ve výši 15.000,- Kč Mateřská škola - Město, Týniště nad Orlicí. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 28.2.2022.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nová Ves - za rok 2022

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

Hradec Králové dne 03.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves byl projednán dne 31.01.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, směnnou, 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., 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Nová Ves
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@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 2022	5 046 812,11 Kč
Příjem v roce 2021	5 293 969,00 Kč
Příjem v roce 2020	4 043 703,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 814 951,00 Kč
Příjmy celkem	18 199 435,11 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 549 858,78 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 729 915,27 Kč
--------------------------------	-----------------

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