



6049/2022/KHK



KUKHK-29840/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nová Ves, IČ: 00579092
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.09.2021
- 01.02.2022

Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 26.07.2021 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 - Tomáš Zaňka
účetní - Bc. Monika Zahrádková, DiS.

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 29.06.2021 a 04.10.2021.**

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 01.02.2022.

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 2021 bylo schváleno a provedeno 8 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 7.12.2020. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 11.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 1.3.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 3,312.799,- Kč, výdajů 3,516.862,- Kč, financování 204.063,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření bude kryt přebytkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

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 14.2.2021 do 1.3.2021.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 9.3.2021. 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 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 31.5.2021 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 16.5.2021 do 31.5.2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 1.6.2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

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 duben a prosinec 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.6.2021 a 31.12.2021 souhlasí na zůstatky účtů 231 a 251 vykázaných v Rozvaze sestavené k 30.6.2021 a 31.12.2021.

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 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 401, které byly zaslány elektronicky. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.6.2021 a k 31.12.2021. 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 30.6.2021 a k 31.12.2021. 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 duben 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2021.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2021 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Smlouvy nájemní

Obec (pronajímatel) předložila Smlouvu o nájmu pozemku ze dne 7.6.2021 s fyzickou osobou, na pronájem pozemků viz. smlouva o celkové výměře 7.204 m², v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, za účelem trvalého travního porostu pro pastvu, na dobu určitou 5 ti let od 1.6.2021 za nájemné ve výši 1.801,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 31.5.2021, záměr pronájmu zveřejněn od 10.5.2021 do 26.5.2021.

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

Obec předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 137/17 o výměře 13 m² v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, uzavřenou dne 19.12.2020 za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.950,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 7.12.2020, právní účinky vkladu vznikly dne 18.1.2021, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 23.11.2020 do 7.12.2020.

Obec předložila Kupní smlouvu s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č.137/11 o výměře 388 m² v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, uzavřenou dne 17.12.2020 za dohodnutou celkovou kupní cenu ve výši 58.194,- Kč. Kupující přijímají předmět koupě do podílového spoluvlastnictví, o velikosti podílu 1/9 a každý z kupujících uhradí kupní cenu ve výši 6.466,- Kč. Prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 7.12.2020, právní účinky vkladu vznikly dne 18.1.2021, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 23.11.2020 do 7.12.2020.

Obec předložila Kupní smlouvu s fyzickými osobami na prodej pozemků p.č. 137/13 o výměře 96 m², 137/14 o výměře 43 m², 137/15 o výměře 31 m² a 137/16 o výměře 24 m², vše v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, uzavřenou dne 17.12.2020 za dohodnutou celkovou kupní cenu ve výši 29.100,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 7.12.2020, právní účinky vkladu vznikly dne 11.1.2021, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 23.11.2020 do 7.12.2020.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva o prodeji spoluvlastnického podílu s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 423/5 o výměře 154 m² v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, uzavřená dne 22.11.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 11.550,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 30.8.2021, právní účinky vkladu vznikly dne 22.11.2021, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad.

Ke kontrole předložena Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1008992143, obec (nabyvatel) ze dne 1.11.2021 s Česká republika - Státní pozemkový úřad. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 228 o výměře 10.487 m² v účetní hodnotě 29.292,49 Kč a pozemek p.č. 230/1 o výměře 8.152 m² v účetní hodnotě 16.140,56 Kč. Bezúplatné nabytí pozemku bylo v zastupitelstvu obce schváleno 30.8.2021. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 8.11.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-2019756/VB/02 ze dne 7.6.2021 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci společnostmi VČE - montáže, a.s. a GEOŠRAFO s.r.o. na pozemcích p. č. 317/3 v k. ú. Nová Ves u Albrechtic, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 1.000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 31.5.2021. Právní účinky vkladu do KN dne 10.5.2021, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 15.3.2021 s Domovem důchodců Albrechtice nad Orlicí na základě žádosti ze dne 12.1.2021 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí individuální neinvestiční dotace na výdaje spojené s dovozem stravy ve výši 10.000,- Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2021. Výše uvedená částka byla obcí poskytnuta dne 20.4.2021. Příjemce předloží vyúčtování do 15.1.2022. Dne 19.4.2021 předloženo vyúčtování v částce 3.580,-, zúčtováno na účet 572. Smlouva vypovězena ke dni 31.8.2021. Dne 6.9.2021 předloženo konečné vyúčtování v částce 9.620,-, zúčtováno na účet 572. Nevyčerpaná část dotace ve výši 380,- byla připsána na účet obce dne 7.9.2021.

Darovací smlouvy

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 20.9.2021 s fyzickou osobou, poskytla částku ve výši 10.000,- Kč, na zakoupení handbiku. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 30.8.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 45.658,65 Kč, ÚZ 98037,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu České republiky, čerpáno ve výši 12.366,- Kč.

Obec předložila Registraci akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O002870 Ex post ze dne 18.2.2021 z Ministerstva pro místní rozvoj, program Integrovaný regionální operační program, projekt "Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Nová Ves výstavbou chodníku a rekonstrukcí veřejného osvětlení" ve výši 1,054.044,59 Kč, ÚZ 17969. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 31.3.2022. Obec obdržela dne 19.5.2021 finanční prostředky ve výši 974.117,64 Kč. Dotace byla zúčtována.

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 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nová Ves - za rok 2021

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,19 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,01 % |
| 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 01.02.2022

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 01.02.2022, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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 2021 | 5 293 969,00 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 |
| Příjmy celkem | 16 541 907,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 4 135 476,75 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

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

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 2 481 286,05 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

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

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