

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nová Ves, IČO: 00574287
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13.04.2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nová Ves

Nová Ves 153, 334 41 Dobřany

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
 - Vendula Kotvanová
 - Ing. Jiřina Lišková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Miroslav Sedlák - starosta obce
- Veronika Rajchartová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 2. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 13. 4. 2023 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|------------------------|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 24. 11. 2021 do 13. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. |
| Rozpočtová opatření | V roce 2022 byla schválena následující rozpočtová opatření: <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 1. 2. 2022, zveřejněno 22. 2. 2022, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 28. 2. 2022, zveřejněno 21. 3. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 17,98 tis. Kč,- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 28. 2. 2022, zveřejněno 21. 3. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 14,91 tis. Kč,- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 28. 2. 2022, zveřejněno 21. 3. 2022, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 7. 3. 2022, zveřejněno 20. 3. 2022, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 9. 3. 2022, zveřejněno 20. 3. 2022, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 14. 3. 2022, zveřejněno 6. 4. 2022, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu, |

- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno 6. 4. 2022, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,
- RO č. 9 schváleno starostou obce dne 19. 4. 2022, zveřejněno 22. 4. 2022, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,
- RO č. 10 schváleno starostou obce dne 11. 4. 2022, zveřejněno 22. 4. 2022, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,
- RO č. 11 schváleno ZO dne 29. 6. 2022, zveřejněno 29. 6. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 194 tis. Kč,
- RO č. 12 schváleno starostou obce dne 16. 9. 2022, zveřejněno 16. 9. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 48 tis. Kč,
- RO č. 13a schváleno starostou obce dne 13. 10. 2022, zveřejněno 17. 10. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 39 tis. Kč,
- RO č. 13b schváleno starostou obce dne 13. 10. 2022, zveřejněno 17. 10. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 46 tis. Kč,
- RO č. 13c schváleno starostou obce dne 13. 10. 2022, zveřejněno 17. 10. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 31 tis. Kč,
- RO č. 14a schváleno starostou obce dne 14. 11. 2022, zveřejněno 14. 11. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 34,812 tis. Kč,
- RO č. 14b schváleno starostou obce dne 14. 11. 2022, zveřejněno 14. 11. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 22,6 tis. Kč,
- RO č. 15a schváleno starostou obce dne 23. 11. 2022, zveřejněno 20. 12. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 35,850 tis. Kč,
- RO č. 15b schváleno starostou obce dne 23. 11. 2022, zveřejněno 20. 12. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 35,850 tis. Kč,
- RO č. 16 schváleno starostou obce dne 14. 12. 2022, zveřejněno 14. 12. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 34 tis. Kč,
- RO č. 17 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno 31. 12. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 47,5 tis. Kč,
- RO č. 18 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno 31. 12. 2022, navýšení příjmů o 12,948 tis. Kč, navýšení výdajů o 6 tis. Kč.

ZO schválilo dne 16. 4. 2008 pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 50 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo

| | |
|-----------------------------|--|
| | postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 13. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 7 373,82 tis. Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou položky. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu na rok 2022 – 2024 byl zveřejněn na úřední desce od 24. 11. 2021 do 13. 12. 2021. Střednědobý výhled na období let 2022 – 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 3 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 14. 6. do 20. 7. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 20. 7. 2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 29. 6. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích. |
| Bankovní výpisy | Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): - č. účtu 94-7916361/0710 částka 212 875,57 Kč, - č. účtu 26324361/0100 částka 5 705 205,22 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022. |
| Faktury | Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 96. Faktury byly založené v šanonu. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 4. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. |

| | |
|--------------------------------------|---|
| | Nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. |
| Hlavní kniha | Obratová předvaha byla sestavena v programu Konto za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022. |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | Sestavené k 31. 12. 2022. |
| Kniha došlých faktur | Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022". Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 96 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány. |
| Kniha odeslaných faktur | Obec předložila knihu vydaných faktur, kde je celkem 1 - 4 faktur. V době kontroly byly všechny faktury uhrazené. |
| Pokladní doklady | Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 189. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. |
| Pokladní kniha (deník) | Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 189 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 byl vykázán ve výši 0,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022. |
| Příloha rozvahy | Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 13. 2. 2023. |
| Rozvaha | Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Konto ze dne 13. 2. 2023. Aktiva ve výši 27.272.804,01 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 43.950.042,29 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 16.677.238,28 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. |
| Účetní deník | Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky. |
| Účtový rozvrh | Platný pro rok 2022. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Konto ze dne 31. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5.966.165,94 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3.756.210,78 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2.209.955,16 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 5.918.080,79 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních |

| | |
|---|--|
| | samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 0,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. |
| Výkaz zisku a ztráty | Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Konto ze dne 13. 2. 2023. Obec Nová Ves nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 4.205.576,13 Kč a výnosy 5.931.776,54 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1.726.200,41 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. |
| Smlouvy nájemní | Nájemní smlouva – předmětem nájmu je objekt občanské vybavenosti a je nebytovým prostorem (prodejna), záměr pronájmu zveřejněn od 14. 6. do 29. 6. 2022, schváleno ZO dne 29. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 30. 6. 2022. |
| Smlouvy o dílo | Smlouva o dílo – ošetření stromů a seskupení ořezané dřevní hmoty, cena díla – dle objednávek, schváleno ZO dne 28. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 29. 3. 2022. |
| Smlouvy o převodu majetku (prodej) | Kupní smlouva č. KS/D5/NVP/LV10001/2022, majetkové vypořádání pozemků v tělese dálnice D5, prodej nově vzniklých částí pozemků p.č. 403/13, 14, 15, 404/5, 406/31 a 32, 419/18, 532/7 v k.ú. Nová Ves u Plzně, cena 31 640,00 Kč, schváleno ZO dne 19. 9. 2022, smlouva uzavřena 21. 10. 2022. |
| Smlouvy o věcných břemenech | Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-0018424/SOBS VB/04 Nová Ves, parc.č. 356/7, NN, jednorázová náhrada 17 300,00 Kč, schváleno ZO dne 28. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 6. 4. 2022. |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2021 ze dne 30. 6. 2021 (zpráva projednána na ZO dne 29. 6. 2022) byla doručena na KÚPK dne 1. 7. 2021. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | V roce 2022 se v obci uskutečnila následující veřejná zasedání zastupitelstva - dne 28. 3. 2022, 29. 6. 2022, 3. 8. 2022 včetně pokračování dne 17. 8. 2022 a dne 24. 8. 2022, 19. 9. 2022 a 19. 10. 2022 (ustavující). V době mezi svoláním a uskutečněním ustavujícího zastupitelstva podali tři zvolení zastupitelé ze sedmi rezignaci a počet zastupitelů tak klesl pod hranici pět. Starosta obce podal dne 24. 10. 2022 Návrh starosty obce na vyhlášení nových voleb adresovaný Ministerstvu vnitra ČR zaslaný prostřednictvím Krajského úřadu. Termín dalšího ustavujícího jednání zastupitelstva obce |

| | |
|--|---|
| | je stanoven na 19. 4. 2023. Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy. |
|--|---|

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nová Ves:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

přezkoumání hospodaření za předchozí rok bylo provedeno auditorem.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nová Ves za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nová Ves za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nová Ves za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,05 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,49 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0% |

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový.

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Nová Ves** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Nová Ves** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nová Ves o počtu 8 stran byl dne 13. 4. 2023 seznámen Miroslav Sedlák starosta obce Nová Ves.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 14.04.2023

Rozdělovník

ÚSC Nová Ves - Miroslav Sedlák

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová