

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nová Ves, IČO: 00574287
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

05.04.2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Nikola Hrušková
- kontrolorka:
 - Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Miroslav Sedlák - starosta obce
- Helena Boehmová - administrativní pracovnice obce
- Veronika Rajchartová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 2. 2024 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 5. 4. 2024 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 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 4. 5. 2023 do 25. 5. 2023. 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.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria obce Nová Ves potřebná k plynulosti chodu obce na rok 2023 byla schválena ZO dne 21. 12. 2022, zveřejněna na úřední desce od 3. 1. 2023 do 25. 5. 2023.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 byla schválena následující rozpočtová opatření: <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 28. 6. 2023, zveřejněno 10. 7. 2023, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2023, zveřejněno 30. 9. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 670 000,00 Kč,- RO č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2023, zveřejněno 16. 10. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 12 200,00 Kč,- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2023, zveřejněno 16. 10. 2023, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, zveřejněno 19. 12. 2023, navýšení příjmů o 10 000,00 Kč a výdajů o 410 000,00 Kč,- RO č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, zveřejněno 19. 12. 2023, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 31. 12.

	<p>2023, zveřejněno 30. 1. 2024, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,</p> <p>- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2023, zveřejněno 30. 1. 2024, přesun v rámci rozpočtu bez celkové změny rozpočtu,</p> <p>ZO schválilo dne 21. 6. 2023 pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000,00 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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 22. 5. 2023 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 9 103 522,00 Kč a výdaji ve výši 11 357 795,55 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 25. 5. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2023 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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 6. 2023 do 25. 5. 2023. Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 25. 5. 2023. Postup byl v souladu s § 3 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 5. 2023 do 28. 6. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 28. 6. 2023 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2022 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 2022 byla schválena ZO dne 21. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p>

	<p>č. účtu 94-7916361/0710 částka 351 236,57 Kč, č. účtu 26324361/0100 částka 3 869 353,37 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 176. Faktury byly založené v šanonu. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 5. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Hlavní kniha	<p>Obratová předvaha byla sestavena v programu Konto za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, 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 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Jmenování inventarizační komise starostou obce k provedení inventarizace na rok 2023 ze dne 1. 1. 2024 obsahovalo termíny provedení inventarizace. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 2. 1. 2024. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 8. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023". Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 176 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila knihu vydaných faktur, kde je celkem 1 - 5 faktur. V době kontroly byly všechny faktury uhrazené.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 340. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha.</p>

	Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 340 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 byl vykázán ve výši 42 003,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 6. 2. 2024.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Konto ze dne 6. 2. 2024. Aktiva ve výši 32.614.285,38 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 43.545.554,82 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 17.358.985,98 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Konto ze dne 6. 2. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8.482.019,01 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 10.137.506,86 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -1.655.487,85 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4.220.589,94 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 42.003,00 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. 2023 v programu Konto ze dne 6. 2. 2024. Obec Nová Ves nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 5.219.919,99 Kč a výnosy 6.472.290,41 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1.252.370,42 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace - Zajištění dopravní obslužnosti, výše dotace 21 660,00 Kč, smlouva podepsána dne 27. 2. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva č. 1833/B/5327510089/2023 na akci "Nová Ves - chodník podél silnice III/18044 1.-3. etapa" ve výši 1 982 530,00 Kč, podepsána dne 3.8.2023.

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo – vypracování lesního hospodářského plánu, předběžná cena díla – 53 100,-Kč bez DPH, schváleno ZO dne 9. 8. 2023, smlouva uzavřena dne 31. 8. 2023. Bez povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele. Smlouva o dílo č. 23123, cena díla – 239 000,-Kč bez DPH, schváleno ZO dne 25. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 27. 10. 2023. Bez povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva -prodej pozemku p.č. 9/4 - 9 m2 v k. ú. Nová Ves, záměr prodeje zveřejněn od 21. 8. 2023 - 6.9.2023,schváleno ZO dne 25. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 20. 11. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnila následující veřejná zasedání zastupitelstva - dne 19. 4. 2023 (ustavující), 22. 5. 2023, 21. 6. 2023, 9. 8. 2023, 25. 9. 2023, 16. 10. 2023 a 18. 12. 2023. V době mezi svoláním a uskutečněním ustavujícího zastupitelstva dne 21.12.2022 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. Volby proběhly dne 25. 3. 2023. Termín dalšího ustavujícího jednání zastupitelstva obce byl 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 roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nová Ves za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nová Ves za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nová Ves za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,07 %
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.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

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 5. 4. 2024 seznámen Miroslav Sedlák starosta obce Nová Ves.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 05.04.2024

Rozdělovník

starosta obce Nová Ves -Miroslav Sedlák

Krajský úřad Plzeňského kraje -Ing. Miroslava Vyskočilová