



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0131/22/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Nová Ves, IČO 00831433, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.10.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.4.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0131/22/Les dne 21.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26.4.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Vratislav Nečina - starosta obce,
Božena Kašparová – účetní.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO 1/2022-5/2022 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022. Byly provedeny úpravy rozpočtu (rozpočtové opatření č. 2, 4 a 5), které nebyly ve schválených výších promítnuty do výkazu FIN 2-12M. Objem takto schváleného rozpočtu po změnách nenavazoval na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022.

Chybu nelze zpětně odstranit.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 7 písm. c)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladová inventarizace byla doložena inventurními soupisy stavů účtů. Nebyly doloženy přílohy inventarizace účtu 465 - specifikace poskytnutých záloh a inventarizace účtu 469 - specifikace dlouhodobých pohledávek.

Chybu nelze zpětně odstranit.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Bylo zjištěno, že odměna neuvolněných zastupitelů byla vyplacena v nesprávných výších:

- osobní č. 154 – byla chybně vyplacena odměna od 22.10.2022 (poměrná část), dále byla chybně vyplacena částka za měsíc listopad, ve které byl dále chybně zhodnocen doplatek za 10/2022.

- osobní č. 169 – byla chybně vyplacena odměna od 22.10.2022 (poměrná část) včetně chybného doplatku v listopadu 2022.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

2. Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 14.2.2022 usnesením č. 20/22 bez uvedení, že je schodkový.

Chybu nelze zpětně odstranit.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30, odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021 ZŠ a MŠ Nová Ves nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021 ZŠ a MŠ Nová Ves nebylo provedeno v souladu s § 30 odst. 1, zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, dle kterého zřizovatel schvaluje rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření pouze do rezervního fondu a do fondu odměn.

Chybu nelze zpětně odstranit.

4. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne 24.6.2022 uzavřela smlouvu o dílo na akci „Světelně řízený přechod“ v ceně 836 300 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele nebyla zveřejněna skutečně uhrazená cena.

Chybu nelze zpětně odstranit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla doložena inventarizaci pozemků na základě Výpisu z katastru nemovitostí k 31.12. příslušného roku, a to souhrnem všech vlastnických práv k pozemkům ve vlastnictví obce či jiných smluvních vztahů (zástavy, věcná břemena apod.). Saldo účtů 311, 321 nebylo v rámci inventarizace k 31.12.2021 doloženo (doložen pouze inventurní soupis z PC), inventarizace pokladny (účet 261) nebyla provedena.

Chyba se v roce 2022 opakovala.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021 ZŠ a MŠ Nová Ves nebylo provedeno.

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 4.5.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Vratislav Nečina.

Vratislav Nečina
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v období od 29.1.2022 do 14.2.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2022, do doby schválení rozpočtu byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce (dále ZO) dne 29.11.2021 – usnesení č. 77/21. Rozpočtové provizorium zveřejněno na webových stránkách obce od 8.12.2021.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2022 byla v ZO projednáno a schváleno 5 rozpočtových opatření:

1. ZO 11.4.2022 - usnesením č. 60/22 - zveřejněno 14.4.2022
2. ZO 27.6.2022 - usnesením č. 90/22 - zveřejněno 29.6.2022
3. dne 20.9.2022 - schv. starosta* - zveřejněno 6.10.2022
4. dne 14.11.2022 - schv. starosta - zveřejněno 21.11.2022
5. dne 23.12.2022 – schv. starosta - zveřejněno 23.1.2023

*ZO na svém zasedání dne 12.9.2022 usn. 109/22 zmocnilo starostu obce k provedení jednorázového rozpočtového opatření v případě, že obec obdrží dotaci případně dar.

Údaje uvedeny dle schválených výší v ZO k 31.12.2022:

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	18 833 000,00	22 276 848,77	3 443 848,77
Výdaje	26 253 000,00	32 257 872,52	6 004 872,52
Financování	-7 420 000,00	- 9 981 023,75	- 2 561 023,75

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO 1/2022-5/2022 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022. Byly provedeny úpravy rozpočtu (rozpočtové opatření č. 2, 4 a 5), které nebyly ve schválených výších uvedeny do výkazu FIN 2-12M. Objem takto schváleného rozpočtu po změnách tak **nenavazoval** na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12M k 31.12.2022.

Údaje dle výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022:

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	18 833 000,00	22 191 110,52	3 358 110,52
Výdaje	26 253 000,00	32 172 110,52	5 919 110,52
Saldo P a V	- 7 420 000,00	- 9 981 000,00	2 561 000,00

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 14.2.2022 usnesením č. 20/22 bez uvedení, že je schodkový v souhrnných objemech (krytí schodku bylo uvedeno ve zveřejněném rozpisu rozpočtu):

Příjmy celkem 18 833 000 Kč
Výdaje celkem 26 253 000 Kč
Financování 7 420 000 Kč – položka 8115 - krytí prostředky z minulých let.

Schválený rozpočet byl na webových stránkách zveřejněn od 14.2.2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Stanovení závazných ukazatelů – proběhlo v rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 – sděleno dopisem dne 15.2.2022.

Na základě žádosti ZŠ a MŠ Nová Ves o navýšení rozpočtu od zřizovatele školy byl závazný ukazatel navýšen o 298 000 Kč z důvodu pokrytí zvýšených nákladů na energie a provoz. Schváleno ZO dne 27.6.2022 jako součást 2. rozpočtového opatření – sděleno dopisem dne 1.7.2022.

K 31.12.2022 byla příspěvková organizace profinancována:

Schválený rozpočet 2022	1 416 000 Kč
Rozp. po změnách 2022	1 714 000 Kč (v období od 1-8/2022 došlo k přesunu z par. 3119 na par. 3113, pol. 5331)
Skutečnost k 31.12.2022	1 714 000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021–2023. Návrh byl zveřejněn od 16.12.2019 schválení provedeno na zasedání ZO 13.1.2020, usn. 3/20, schválený výhled zveřejněn 20.1.2020. Střednědobý výhled byl sestaven ve vyrovnaných hodnotách na straně příjmů a výdajů (v tis. Kč): rok 2021 – 24 320, 2022 – 24 325 a 2023 – 24 330.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2026 byl schválen ZO dne 14.11.2022 – usn. č. 143/22 a byl sestaven v hodnotách (v tis. Kč):

	2023	2024	2025	2026
Příjmy	19 050	22 300	19 650	19 260
Výdaje	22 950	24 060	21 800	22 100
Financování	3 900	1 760	2 150	2 840

Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na webových stránkách obce od 27.10.2022 - dosud (návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 11.12.2022 – přístupný dosud).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 27.6.2022 – usn. č. 96/22 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen Zprávy). Závěrečný účet byl schválen bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy od 27.5.2022 do 12.6.2022 - resp. dosud
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 30.6.2022 - dosud.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech (dále jen BÚ) k 31.12.2022:

BÚ č. 0984855369 /0800	23 933 091,43 Kč (BV č. 309) - 231 0100
ČNB č. 94-3813461/0710	11 231 405,10 Kč (BV č. 42) - 231 0111
BÚ č. 20036-984855369/0800	1 196 645,00 Kč (BV č. 6) - 231 0113
Celkem	36 361 141,53 Kč

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů navazoval na zúčtováný stav na účtu 231 ve výkaze Rozvaha, řádek 6010 a 6030 výkazu FIN 2-12M a obratovou předvahu. Stav účtu ověřen inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola předložena obratová předvaha za období 1–12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 byly předloženy dokumenty:

- plán inventur za rok 2022 vydaný starostou obce dne 2.11.2022,

- příkaz starosty k provedení inventarizace za rok 2022 schváleno 14.11.2022 usn. 129/22,
- proškolení členů inventarizační komise dne 14.11.2022,
- Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2023.

Kontroly byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- účet 069 podložen aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií SVS, a.s. k 31.12.2022 ze dne 2.1.2023,
- saldo účtů 311, 321 bylo v rámci inventarizace k 31.12.2022 doloženo,
- provedena inventarizace pokladny (účet 261),
- u inventarizace účtu 465 **nebyla doložena příloha** (specifikace poskytnutých záloh),
- u inventarizace účtu 469 **nebyla doložena příloha** (specifikace dlouhodobých pohledávek),
- vlastnictví pozemků bylo doloženo doklady výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2022.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2022 celkem přijato a předepsáno 432 dodavatelských faktur. Saldo účtu 321 vykazovalo hodnotu ve výši 239 779,33 Kč a rovnalo se výši neuhrazených faktur do splatnosti.

Účetní jednotka pro své potřeby členila účet 321 na 2 analytické účty. Kontrolou byly ověřeny faktury od č. 234–262 za období od 18.7.2022 do 16.8.2022 a od č. 373–404 za období od 30.11.2022 do 14.12.2022 (úhrady ověřeny dle denních výpisů). U jednotlivých faktur byl doložen záznam o zaúčtování faktury, kde byl uveden předpis a úhrada každé faktury. Stav účtu ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.12.2022 vystavila 295 faktur (faktura č. 13 byla stornována) v hodnotovém vyjádření 3 758 tis. Kč. Saldo účtu 311 ve výkaze Rozvaha vykazovalo hodnotu 829 320 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury - pohledávky za rok 2022).

Kontrolou byly ověřeny faktury od č. 147 do č. 170 za období od 12.8.2022 do 18.8.2022 a faktury od č. 221 do č. 246 za období od 22.11.2022 do 17.12.2022. U faktur přiložen záznam o zaúčtování odeslané faktury. Saldo účtu 311 ve výkaze Rozvaha vykazovalo hodnotu 829 320 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury – pohledávky, které byly po splatnosti – fa č. 6, 64, 109, 145 181, 249 a faktury, které obec vystavila ve 12/2022 a byly ve splatnosti – s úhradami v1/2023 (faktury od č. 250 do 295). Stav ověřen inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne 12.11.2018 – usnesením č. 67/18 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům v členění: místostarosta, předseda výboru/komise a člen výboru/komise s účinností od 2.11.2018. K 1.1.2018 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 873 obyvatel.

Zastupitelstvo obce dne 21.10.2022 – usnesením č. 123/22 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům v členění: neuvolněný místostarosta (25 000 Kč), zastupitel bez další funkce (1 623 Kč), předseda výboru/komise (2 900 Kč) s účinností od 22.10.2022. K 1.1.2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 905 obyvatel.

Kontroly byly podrobeny mzdové listy uvolněného starosty (1-12/2022), neuvolněného místostarosty (1-12/2022), předsedy výboru (1-12/2022), zastupitele (1-9/2022 a od 10-12/2022) – osobní čísla 64, 80, 145, 154, 169.

Bylo zjištěno, že **odměny neuvolněných zastupitelů byla vyplacena v nesprávných výších:**

- osobní č. 154 – byla chybně vyplacena odměna od 22.10.2022 (poměrná část), za měsíc říjen náležela odměna ve výši 967 Kč, bylo vyplaceno 2 736 Kč (tj. včetně doplatku za 9/2022 ve výši 466 Kč, který zastupiteli nenáležel). Dále byla chybně vyplacena částka za měsíc listopad ve výši 3 094 Kč, ve které byl chybně zhodnocen doplatek za 10/2022 ve výši 194 Kč.

- osobní č. 169 – byla chybně vyplacena odměna od 22.10.2022 (poměrná část) včetně doplatku v listopadu 2022.

Pokladní kniha (deník)

K 31.12.2022 bylo vystaveno 1023 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán ve výši 55 219 Kč. Limit pokladní hotovosti byl stanoven ve výši 100 000 Kč. Pro tento účel má obec zpracovanou směrnici č. 4/2019 o vedení pokladny, platnost od 1.1.2019. Kontrolou byly prověřeny doklady od č. 667 do č. 694 za období od 24.8.2022 do 31.8.2022 a doklady od č. 990 do č. 1023 za období od 12.12.2022 do 30.12.2022 – bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 12/2022 – přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace. Majetek příspěvkové organizace je sledován na podrozvahovém účtu 909 (15 988 tis. Kč). Na účtu 905 jsou vedeny nedobytné pohledávky spojené s užíváním bytů z majetku obce (15 tis. Kč). Stavy vykazovaných nemovitých věcí (v části G) byly vykázány v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha. Ve výkazu v části D.2. byl uveden údaj o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 55,25 ha lesních pozemků ve výši ocenění 31 493 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva činila 145 094 tis. Kč, po proúčtované korekci 103 925 tis. Kč. Krátkodobé pohledávky činily po korekci 1 579 tis. Kč, na této částce se podílely účty: Odběratelé (829 tis. Kč), Krátkodobé poskytnuté zálohy (683 tis. Kč). Obec vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 71 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky představovaly po korekci částku ve výši 632 tis. Kč, jednalo se v plné výši o účet Dlouhodobě poskytnuté zálohy (účet 465). K dlouhodobým pohledávkám obec vytvořila opravnou položku ve výši 157 tis. Kč (účet 469). Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 3 675 tis. Kč, přičemž se jednalo zejména o účty Dodavatelé (240 tis. Kč), Zaměstnanci (224 tis. Kč), Závazky z finančního zajištění (345 tis. Kč), Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (1 021 tis. Kč), Výnosy příštích období (939 tis. Kč) a Dohadné účty pasivní (683 tis. Kč). Dlouhodobé závazky vykazovaly hodnotu ve výši 85 tis. Kč, kterou v plné výši tvořily Ostatní dlouhodobé závazky (účet 459). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2022 na 106,85 % (23 711 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 69,82 % (22 463 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 248 tis. Kč. Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M bylo plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (*po konsolidaci*) v objemech (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	18 833 000,00	22 191 110,52	23 711 369,33	106,85
Výdaje	26 253 000,00	32 172 110,52	22 462 912,06	69,82
Saldo P a V	- 7 420 000,00	- 9 981 000,00	977 026,57	x

Viz: srov. kapitola **Rozpočtová opatření** a kapitola **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu – rozpočet po změnách**.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 obsahoval následující hodnoty.

Náklady celkem 21 059 403,05 Kč

Výnosy celkem 24 031 310,80 Kč

Výsledek hospodaření zisk ve výši 2 971 907,75 Kč – navazoval na výsledek hospodaření účetního období k 31.12.2022 v Rozvaze. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zřízená příspěvková organizace vykázala za rok 2021 kladný výsledek hospodaření ve výši 132 776,55 Kč, ZO schválilo převést kladný hospodářský výsledek následovně: částku ve výši 106 221,24 Kč převést do investičního fondu a částku ve výši 26 555,32 Kč převést do rezervního fondu školy.

Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021 ZŠ a MŠ Nová Ves nebylo provedeno v souladu s § 30 odst. 1, zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, dle kterého zřizovatel schvaluje rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření pouze do rezervního fondu a do fondu odměn.

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

ZO dne 27.6.2022 - usnesením č. 95/22 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nová Ves za rok 2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem Základní a Mateřské školy Nová Ves, příspěvkové organizace. Zřizovací listina ze dne 24.9.2002 (schválena ZO 23.9.2002). Změny byly schváleny na zasedání ZO dne 12.10.2009 a 9.12.2019. V kontrolovaném období (1–12/2022) nebyly provedeny žádné změny ani aktualizace.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené darovací smlouvy, kterými byly poskytnuty finanční prostředky v méně významných částkách (Hospic sv. Zdislavy ve výši 10 000 Kč a Azyl pes 6 000 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva:

Fotbalový klub Nová Ves – IČO 46744622

- smlouva č. 3/2022 – uzavřena 23.4.2022,
- objem 100 000 Kč – na webových stránkách zveřejněna 25.4.2022,
- účel: revitalizace sportovního areálu, údržba travnaté plochy, podpora sportovního rozvoje mládeže fotbalového klubu a provozní náklady (el. energie, voda, odpady)
- vyúčtování do 30.11.2022 - doloženo,
- převod finančních prostředků proběhl převodem 26.5.2022 z účtu ČS, BV č. 125,
- schváleno v ZO dne 14.3.2022 – usnesením č. 44/22.

Obec zabezpečila postup v souladu s platnou legislativou.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Položka 4111, objem 102 269 Kč

UZ 98043 v celkové výši 52 369 Kč – jedná se o kompenzační bonus pro rok 2022, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98187 ve výši 32 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022. Vratka odeslána dne 13.1.2023 ve výši 11 491,25 Kč.

UZ 98008 ve výši 9 400 Kč – výdaje spojené s přípravnou fází volby prezidenta ČR. Vratka odeslána dne 16.1.2022 v plné výši (tj. 9 400 Kč).

UZ 98074 ve výši 8 500 Kč – (nové volby do zastupitelstva obce v roce 2021 obec obdržela 25 000 Kč) – doplatek – obec přijala na účet dne 12.9.2022.

Položka 4112, objem 448 300 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

Položka 4116, objem 1 248 848 Kč

UZ 13101, objem 295 233 Kč – dle aktuálně platných smluv s úřadem práce,

UZ 13013, objem 15 000 – aktivní politika zaměstnanosti – dle smluv s úřadem práce,

UZ 29031, objem 22 980 Kč – dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity – poskytovatel Ministerstvo zemědělství – dotace přijata 18.7.2022 na účet ČNB, BV č. 19.

UZ 33092 v objemu 915 635 Kč – dotace z MŠMT operační program Jan Amos Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů – příjemce podpory MŠ Bezručova, dotace přijata 25.11.2022, škoře odeslána 7.12.2022,

Položka 4122, objem 19 383 Kč

- dle smlouvy OLP/1477/2021 „Potravinová pomoc dětem v Libereckém kraji 7“ – 5 145 Kč, dotace přijata 16.3.2022 na účet ČNB BV č. 8, škoře odeslána 11.4.2022 z účtu ČS, BV č. 88 a dále částka 14 238 Kč, dotace přijata 2.11.2022 na účet ČNB BV č. 34, škoře odeslána 2.11.2022 z účtu ČS, BV č. 260.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání hospodaření byla ověřena smlouva o dílo uzavřená dne 24.6.2022 mezi obcí Nová Ves a firmou AŽD Praha, s.r.o., IČO 48029483 na akci „Světelně řízený přechod“ za cenu díla 836 300 Kč bez DPH (1 011 923 Kč s DPH).

Výše smlouvy zakládala povinnost uveřejnění na profilu zadavatele (viz kapitola

Dokumentace k veřejným zakázkám).

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce – k 31.12.2022 – faktura uhrazena 19.12.2022 ve výši 1 011 923 Kč, z účtu ČS, BV č. 299.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádný úvěr.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec dne 14.7.2022 zveřejnila výzvu k podání nabídky na akci „Demolice objektu stodoly“ s předpokládanou hodnotou 800 000 Kč a s termínem zahájení prací v srpnu 2022. Dne 29.8.2022 byla veřejná zakázka malého rozsahu zrušena bez udání důvodu.

V rámci přezkoumání byla dále přezkoumána veřejná zakázka: „Světelně řízený přechod“.

K postupu obce bylo doloženo:

- výzva k podání nabídky ze dne 31.3.2022, (poptávkové řízení),
- s uvedenými požadavky včetně technického zabezpečení (režim „trvalá zelená“ instalace sloupů signalizace pro pěší, a řízení dopravy, akustická návěstidla, příslušné řadiče),
- hodnotící kritérium – cena, termín dodání, dostupné reference,
- lhůta pro podání nabídek 29.4.2022,
- protokol o otevírání obálek ze dne 11.5.2022 (5 podaných nabídek),
- firma AŽD Praha, s.r.o., IČO 48029483 – cena díla 836 300 Kč bez DPH (1 011 923 Kč s DPH).

Ve smlouvě o dílo bylo uvedeno, že: ZO schválilo 13.6.2022 usn. 85/22 uzavření smlouvy na zakázku malého rozsahu v ceně 836 300 Kč bez DPH **což nesouhlasí s textem** uvedeným v zápise ze zastupitelstva obce.

Smlouva o dílo uzavřená dne 24.6.2022 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele (dodatečně až 28.4.2023). Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna.

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce – k 31.12.2022 – faktura uhrazena 19.12.2022 ve výši 1 011 923 Kč, z účtu ČS, BV č. 299.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období provedena žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2021 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 86689169 dne 26.4.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z 10.1., 14.2., 14.3., 11.4., 9.5., 13.6. 27.6. (mimořádné zasedání), 11.7., 22.8.2022 (mimořádné zasedání), 12.9., 21.10. (ustavující zasedání), 14.11. a 12.12.2022. Dále pak ze dne 29.11.2021, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria – do schválení rozpočtu pro rok 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení obce nejsou zřízeny žádné peněžní fondy.

Schválení účetní závěrky obce

ZO dne 27.6.2022 – usnesením č. 94/22 schválilo účetní závěrku obce Nová Ves za rok 2021, k tomu doložen protokol.