

Čj: PK-EK/2265/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nová Ves, IČO: 00572632
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 22. 05. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nová Ves

Nová Ves 1, 345 06 Kdyně

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Kateřina Kasalová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Michaela Šmejkalová - starostka obce
- Zdeňka Štípková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 04. 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 22. 05. 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 obce Nová Ves pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 17. 11. - 8. 12. 2021. |
| Rozpočtová opatření | V roce 2022 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření, která byla schválena starostkou obce a posléze dána na vědomí na ZO (RO č. 2, 3, 4, 5, 6 a 7) a zastupitelstvem obce bylo schváleno RO č. 1. Příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 182 515,00 Kč, výdaje rozpočtu celkem o částku 147 220,00 Kč. Starostka obce byla zastupitelstvem dne 23. 4. 2022 zmocněna k provádění rozpočtových opatření do výše 400 000,00 Kč, zastupitelstvu obce se vyhrazuje právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starostky na nejbližším zasedání zastupitelstva konaném po schválení rozpočtového opatření starostkou. |
| Schválený rozpočet | Schválený rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 8. 12. 2021 jako schodkový – příjmy ve výši 2 541 300,00 Kč, výdaje ve výši 5 723 863,00 Kč. Schodek ve výši 3 182 563,00 Kč bude kryt z přebytků předchozích let. /Běžný účet k 1. 1. 2022 byl ve výši 7 024 088,27 Kč/. Ve schválené výši byl zanesen rozpočet do výkazu FIN 2 – 12M. Závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 8. 12. 2021 dosud. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 -2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 17. 11. - 8. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce dne 8. 12. 2021 dosud. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce ve dnech 27. 5. - 15. 6. 2022. Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen ZO včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 15. 6. 2022 bez výhrad. Zveřejněn na úřední desce byl dne 15. 6. 2022 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022 a je doložena Protokolem o schválení roční účetní závěrky. HV ve výši |

| | |
|--------------------------------------|---|
| | 1 127 914,69 Kč - zisk byl převeden z účtu 431 na účet 432. |
| Bankovní výpisy | <p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022):</p> <p>č. účtu 94-2614321/0710 - částka 1 616 501,37 Kč u ČNB Plzeň č. účtu 26122321/0100 - částka 4 773 719,05 Kč u KB Domažlice č. účtu 107-9307670237/0100 - částka 1 404 899,28 Kč u KB Domažlice č. účtu 3860264309/0800 - částka 318 885,38 Kč u České spořitelny Domažlice</p> <p>Zůstatky běžných účtů celkem ve výši 8 114 005,08 Kč souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize, v rozvaze a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.</p> <p>Obec eviduje cenné papíry - účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 496 809,00 Kč - souhlasí na hlavní knihu a rozvahu k 31. 12. 2022.</p> |
| Faktury | <p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 138. Faktury byly založené v deskách a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 4. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole</p> |
| Hlavní kniha | <p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic 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.</p> |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 30. 12. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Při inventarizaci se postupuje dle Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Nová Ves. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostkou obce dne 14. 12. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 12. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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</p> |

| | |
|-------------------------|--|
| | byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva byla zpracována inventarizační komisí dne 31. 1. 2023 a obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. |
| Kniha došlých faktur | Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" v tištěné podobě. Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 145 dodavatelských faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady. |
| Kniha odeslaných faktur | Obec předložila "Knihu vydaných faktur 2022" v tištěné verzi. Za období leden - prosinec 2022 byly vystaveny 4 odběratelské faktury. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady. |
| 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 – 129. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. |
| Pokladní kniha | Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 129 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 21 458,00 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. Příloha obsahovala písemné a číselné informace, která doplňují rozvahu a výkaz zisku a ztrát. |
| Rozvaha | Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 22 300 099,06 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 17 464 569,33 Kč (brutto). |
| Účetní deníky | Ke kontrole předloženy účetní deníky za jednotlivé měsíce roku 2022. |
| Účetní doklady | Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10001 - 10003, č. 10011 - 10012 2. účetní doklady k účtu u ČNB č. 2001 - 2024 3. předpisy mezd - účetní doklady č. 20001 - 20003, č. 20011 - 20012 4. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 4001 - 40028, č. 40112 - 400139 5. doklady o zaúčtování majetku č. 60001 - 60008 6. účetní doklady k účtu u KB a ČS č. 1 - 80, č. 219 - 263 |

| | |
|---|--|
| | Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost. |
| Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu | Ke kontrole byly předloženy „Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M“ za únor - prosinec 2022. Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2022 v programu GORDIC obsahoval celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 899 142 Kč a celkové výdaje po konsolidaci ve výši 1 802 834 Kč, saldo příjmů a výdajů byl přebytek ve výši 1 096 309 Kč. |
| Výkaz zisku a ztráty | Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022. Obec Nová Ves nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 1 871 152,98 Kč a výnosy činily 2 941 939,49 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 070 786,51 Kč /zisk/ odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv k 31. 12. 2022. |
| Dohody o provedení práce | sjednané v roce 2022 |
| Vnitřní předpis a směrnice | Ke kontrole předložen Jednací řád zastupitelstva obce Nová Ves ze dne 14. 12. 2022. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | V roce 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Nová Ves (2. 3., 23. 4., 15. 6., 3. 8., 19. 10. ustavující a 14. 12. 2022). 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 pořizen zápis, který byl podepsán starostkou, zapisovatelem a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a pozvánky |
| Zápisy finančního a kontrolního výboru | Byly předloženy zápisy kontrolního výboru ze dne 3. 8. a 9. 11. 2022 a zápisy finančního výboru ze dne 27. 7. a 9. 11. 2022. |

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 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 | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,46 % |
| 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

„Ověřila jsem poměr dluhu 0 % **ÚSC Nová Ves** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsem provedla výběrovým způsobem tak, abych získala

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nová Ves o počtu 7 stran byla dne 22. 05. 2023 seznámena starostka obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, která přezkoumání vykonala.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24. 05. 2023

Rozdělovník

starostka obce Nová Ves - Michaela Šmejkalová

KÚPK, odd. přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková