



49378/2022/KHK



KUKHK-37643/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nový Ples, IČ: 00272892
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.11.2021
- 11.05.2022

na základě písemné žádosti obce Nový Ples 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 Nový Ples
Nový Ples 28
551 01 Jaroměř

Zástupci za Obec:

starosta - Martin Slezák
účetní - Ing. Michaela Šrámková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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**

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 11.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Ples byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými ZO obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 11. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 9. 12. 2020 jako schodkový ve výši příjmů 5 052 300,- Kč, ve výši výdajů 9 704 000,- Kč a financování ve výši 5 131 700,- Kč, z toho splátky úvěru 480 000,- Kč. Schodek je financován z přebytku hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 5. 1. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2024 dne 25. 7. 2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 26. 7. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 1. 6. 2021 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 14. 5. 2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 10. 6. 2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

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

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla dodržována.

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.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen a listopad 2021. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2021 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky, a. s. č. účtu 13226551/0100

Komerční banky a.s. č. účtu 43-9914720267/0100

ČNB č. účtu 94-7213551/0710

úvěrový účet u Komerční banky a.s. č. 27-7127391557/0100

Komerční banky a.s. č. účtu 123-4086720217/0100 fond obnovy vodovodu a kanalizace

za období květen a listopad 2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 27. 7. 2021 s Tělovýchovnou jednotou obce Nový Ples Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku na neinvestiční náklady v roce 2021 ve výši 60 000,- Kč. ZO schválilo uzavření této veřejnoprávní smlouvy dne 9. 12. 2020. Smlouva byla řádně zveřejněna dne 6. 8. 2021. Povinností příjemce je předložit vyúčtování dotace do 15. 1. 2022. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 1. 2022, dotace byla zúčtována.

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 1. 2. 2021 s Městskou knihovnou Jaroměř. Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb ve výši 3 000,- Kč. ZO schválilo uzavření této veřejnoprávní smlouvy dne 27. 1. 2021. Povinností příjemce je předložit vyúčtování dotace do 31. 1. 2021. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 1. 2022, dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 9. 6. 2021 s Oblastní charitou Červený Kostelec na náklady spojené s provozem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České, ve výši 5 000,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 1. 6. 2021.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 6. 6. 2021 s Farní charitou Dvůr Králové nad Labem na náklady spojené s činností a provozem Farní charity Dvůr Králové nad Labem, ve výši 2 000,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 1. 6. 2021.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 6. 2. 2021 s BABYBOX - Ludvík Hess a Jakub Hess pomáhají odloženým dětem, z.s. na náklady spojené se zřizováním a provozem schránek pro odložené děti, ve výši 32 000,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 27. 1. 2021.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 22. 9. 2021 s Městem Jaroměř na náklady spojené s činností Pečovatelské služby města, ve výši 11 160,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 1. 9. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 67 502,79 Kč, ÚZ 98037.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 19 033,-- Kč.

Obec uzavřela Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR se Státním zemědělským intervenčním fondem dne 10. 5. 2021, registrační číslo 20/003/19210/452/180/003153, název projektu "Rekonstrukce oken knihovny a klubovny" ve výši 193 600,-- Kč, termín předložení žádosti o platbu 31. 7. 2021. Předložen dodatek č. 1 ze dne 10. 6. 2021 - změna termínu předložení žádosti o platbu 30. 9. 2021. Předložen dodatek č. 2 ze dne 14. 10. 2021. Předložen dodatek č. 3 ze dne 29. 11. 2021. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.

Obec uzavřela Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR se Státním zemědělským intervenčním fondem dne 23. 3. 2021, registrační číslo 20/003/19210/452/180/003138, název projektu "Veřejné prostranství" ve výši 135 520,-- Kč, termín předložení žádosti o platbu 30. 6. 2021. Předložen dodatek č. 1 ze dne 29. 6. 2021- změna termínu předložení žádosti o platbu 23. 9. 2021. Předložen dodatek č. 2 ze dne 14. 10. 2021. Předložen dodatek č. 3 ze dne 5. 11. 2021. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec uskutečnila poptávkové řízení na dílo "Výměna oken knihovna a kulturní sál na č.p. 4" ve výši 190 400,-- Kč + sazba podle výše sazeb platných v době vzniku zdanitelného plnění, a na dílo "Rekonstrukce veřejné plochy před budovou bývalého pohostinství" ve výši 135 532,-- Kč. Na obě zakázky byly poskytnuty dotace ze SZIF. Veřejné zakázky budou předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápis 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 zápis z zastupitelstva obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec zřídila Fond obnovy vodovodu a kanalizace, schváleno na ZO dne 27. 1. 2021. Směrnice č. 1/2021 pro tvorbu a čerpání fondu financování obnovy vodovodu a kanalizace. Tvorba fondu schválena na ZO dne 1. 6. 2021.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Ples

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 Nový Ples za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Ples za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nový Ples - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Nový Ples k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nový Ples 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 11.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková

kontrolor

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 Nový Ples byl projednán dne 11.05.2022, 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, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 Nový Ples
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Nový Ples 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	848 874,50 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		848 874,50 Kč

Příjem v roce 2021	6 239 461,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 986 452,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 450 411,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 553 563,00 Kč
Příjmy celkem	24 229 887,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 057 471,75 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	14,01%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 634 483,05 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%