



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

37493/2024/KHK



KUKHK-36535/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nový Ples, IČ: 00272892
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 11. 2023
- 11. 04. 2024

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 19. 07. 2023 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 03. 07. 2023**

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. 04. 2024.

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 zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do 14. 11. 2023 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2023 bylo schváleno a provedeno celkem 5 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 2023 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 23. 11. 2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 jako schodkový ve výši příjmů 7 153 400,- Kč, ve výši výdajů 16 912 000,- Kč a financování ve výši 10 484 000,- Kč, z toho splátky úvěru ve výši 726 000,- Kč a financování fondů ve výši 226 000,- Kč. Schodek je financován z přebytku hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 13. 1. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 1. 7. do 25. 7. 2019.

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

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 - 2025 dne 15. 12. 2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 23. 11. 2022.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 13. 1. 2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 17. 5. 2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 4. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 8. 6. 2023.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2023 a 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2023 a 31. 12. 2023.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2023 a 31. 12. 2023.

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 31. 10. 2023 a 31. 12. 2023.

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 M, 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 říjen 2023, dle předložené Rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc listopad až prosinec 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a říjen 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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 březen a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2023 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 za období březen a říjen 2023 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

Komerční banky a.s. č. účtu 123-4086720217/0100 fond obnovy vodovodu a kanalizace v kontrolovaném období bez pohybu

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

termínovaný vklad u Komerční banky a.s. č. účtu 94-7698790607/0100 od 19. 10. 2023

termínovaný vklad u Komerční banky a.s. č. účtu 94-7698720617/0100 od 19. 10. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec jako kupující předložila Kupní smlouvu ze dne 19. 6. 2023 s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 337/2 o výměře 357 m² v k.ú. Nový Ples za dohodnutou kupní cenu ve výši 19 635,- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 17. 5. 2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 26. 6. 2023. O kupní smlouvě bylo účtováno, pozemek zařazen majetkové evidence ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 2. 10. 2023 s Tělovýchovnou jednotou SOKOL Nový Ples Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku na neinvestiční náklady v roce 2023 ve výši 60 000,- Kč. Žádost ze dne 21. 11. 2022 na zajištění činnosti ve výši 60 000,- Kč, vyhověno v plné výši. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této veřejnoprávní smlouvy dne 15. 12. 2022. Smlouva byla řádně zveřejněna dne 29. 10. 2023. Povinností příjemce je předložit vyúčtování dotace do 15. 1. 2024, dotace je účtována na záloze. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 1. 2024, dotace byla zúčtována.

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 16. 1. 2023 s Městskou knihovnou Jaroměř Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb č. 1/2023 ve výši 3 000,- Kč. Žádost ze dne 8. 11. 2022 na nákup knih do výměnných fondů v částce 3 000,- Kč, vyhověno v plné výši. Zastupitelstvem obce schváleno uzavření této veřejnoprávní smlouvy dne 15. 12. 2022. Povinností příjemce je předložit vyúčtování dotace do 31. 1. 2024, dotace je účtována na záloze. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 1. 2024, dotace byla zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 20. 12. 2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021004/VB/2 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci firmou SIGNALBAU a.s. za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 271/2 v k.ú. Nový Ples. Věcné břemeno se sjednává jako časově neomezené za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 15. 12. 2022. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 3. 2. 2023.

Obec jako strana povinná uzavřela dne 29. 5. 2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2024885 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci firmou ELEKTRO SCHEJBAL s.r.o. za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 64/2 v k.ú. Nový Ples. Věcné břemeno se sjednává jako časově neomezené za jednorázovou úplatu ve výši 2 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 17. 5. 2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 4. 12. 2023.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 23. 5. 2023 s Oblastní charitou Dvůr Králové nad Labem na náklady spojené s činností a provozem Oblastní charity Dvůr Králové nad Labem ve výši 4 000,- Kč.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 30. 5. 2023 s Oblastní charitou Červený Kostelec na náklady spojené provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České ve výši 5 000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Čerpáno ve výši 23 826,-- Kč, dotace byla zúčtována.

Zápisy 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 zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Ples za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nový Ples - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,87 %
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

Datum vyhotovení: 11. 04. 2024

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. 04. 2024, 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 směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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	324 062,96
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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		324 062,96 Kč

Příjem v roce 2023	8 266 333,53 Kč
Příjem v roce 2022	7 271 760,66 Kč
Příjem v roce 2021	6 239 460,86 Kč
Příjem v roce 2020	5 986 452,08 Kč
Příjmy celkem	27 764 007,13 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 941 001,78 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	4,67%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 164 601,07 Kč
--------------------------------	-----------------

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