



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Nová Ves u Jarošova

IČ:00579599

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 18. května 2020 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 7.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.05.2020.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Tomáš Abraham - starosta obce

Jana Lněničková - účetní obce

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.

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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 18.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
- přezkoumán: Ano

7. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Nová Ves u Jarošova nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nová Ves u Jarošova dne 18. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Nová Ves u Jarošova o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Tomáš Abraham.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Obec Nová Ves u Jarošova
270 01 Jarošov
Krajský úřad Pardubického kraje

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.

Tomáš Abraham

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jana Lněničková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Nová Ves u Jarošova dne 18. května 2020

Tomáš Abraham

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Obec Nová Ves u Jarošova
570 01 okr. Svitavy

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6.12.2018 do 22.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.2.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.2.2019. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.5.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.5.2019. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.11.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.11.2019. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.12.2019. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.12.2018 v příjmové části ve výši 1 238 200,- Kč, ve výdajové části ve výši 995 400,- Kč a financování ve výši 242 800,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2018. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2.6.2017 do 19.6.2017, sestaven na roky 2018 - 2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.6.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.6.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 29.4.2019 - 28.5.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.5.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.5.2019.
Bankovní výpis	Bankovní výpis vedený u ČNB - účet č. 94-9816591/0710, účtování listopad a prosinec. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 107-8946240247/0100 – spořicí účet, účtování za říjen až listopad. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30025591/0100, účtování za listopad a prosinec. Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni

	31.12.2019 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.11.2018.
Evidence majetku	Pro rok 2019 veden programem Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2019 byl zaúčtován dokladem č. 300001 ze dne 1.1.2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktury došlé i vydané vložené za bankovní výpisy za listopad a prosinec.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za období 12/2019 v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 14.12.2019, inventarizační zpráva do 10.1.2020. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 10.1.2020 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy majetku.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2019 v účetním programu Triada v číselné řadě 2019001 – 2019092.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2019 účetním programu Triada v číselné řadě 19001 – 19010.
Mzdová agenda	Za rok 2018 vedena programem Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 3.11.2018. Změna v odměňování pro neuvolněného místostarostu byla schválena na zasedání ZO dne 5.3.2019 s účinností od 1.4.2019. V souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy 1 – 12/2019. Počet členů zastupitelstva: 5
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 99 – 116 za listopad a prosinec včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha v roce 2019 vedená v excelové tabulce, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 – 116. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2019 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Sestaven pro rok 2019 v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2019 Hospodářský výsledek ve výši 402 059,93 Kč byl přeúčtován na účet 432 dokladem č. 300020 ze dne 31.5.2019.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2.1.2019 – úklid OÚ a úklid chodníků DPP ze dne 17.5.2019 – kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 20.5.2019 – příprava a úklid volební místnosti 2x DPP ze dne 1.7.2019 – úklid a údržba veřejného prostranství

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Podpora místní prodejny "smíšené zboží Jiřina"" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/19/23063 ze dne 19.8.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 22 187,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 20.2.2019 předloženo vyúčtování dotace v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.8.2019. Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Rekonstrukce obecního domu č.p. 43 6. část" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/19/22875 ze dne 19.8.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2019, maximálně však ve výši 500 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019. Vyúčtováno dne 20.12.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.8.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 2019 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9.5.2019 přiznáno 29 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17 407,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Konečné vyúčtování ze dne 31.1.2020. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 11 593,- Kč byly vráceny z účtu KB dne 31.1.2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2018 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 2/2018 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice č. 3/2018 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 1/2012 přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Směrnice č. 2/2011 o inventarizaci. Směrnice č. 3/2010 k opravným položkám pohledávek, včetně dodatku č. 1. Směrnice č. 4/2010 k podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky. Směrnice č. 1/2011 odpisový plán, včetně dodatku č. 1. Směrnice č. 2/2010 k časovému rozlišení. Směrnice č. 1/2006 oběh účetních dokladů. Směrnice č. 2/2006 evidence majetku. Směrnice č. 5/2006 harmonogram účetní závěrky. Směrnice č. 6/2006 systém zpracování účetnictví. Směrnice č. 9/2006 pokladní služba.

	Směrnice č. 1/2007 o cestovních náhradách. Směrnice č. 12 k finanční kontrole.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 22.12.2018 - schválení rozpočtu obce na rok 2019, ze dne 25.2.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 5.3.2019, ze dne 2.4.2019, ze dne 28.5.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2018, ze dne 8.7.2019, ze dne 19.8.2019, ze dne 14.10.2019, ze dne 11.11.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 3, OZV, ze dne 25.11.2019, ze dne 14.12.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 4.
Finanční výbor	Zápis č. 1/2019 ze dne 6.5.2019 – kontrola pokladny, kontrola výpisů z banky Zápis č. 2/2019 ze dne 14.12.2019 – kontrola pokladní hotovosti, kontrola výpisů z banky, kontrola čerpání rozpočtu
Kontrolní výbor	Zápis č. 1/2019 ze dne 13.5.2019 – kontrola plnění usnesení ZO, kontrola inventárních záznamů Zápis č. 2/2019 ze dne 14.12.2019 – kontrola investičních akcí
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
Přiznání DPPO	DPPO za rok 2018. Výsledná daň ve výši 84 360,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 300009 ze dne 21.3.2019.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.5.2019. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.