



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Nová Ves u Jarošova

IČ: 00579599

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 22.02.2024 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 05.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.02.2024.

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 22.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 4,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. 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.

Nová Ves u Jarošova dne čtvrtek 22. února 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Jarošova o počtu 9 stran byl seznámen dne 22.02.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Jarošova byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Nová Ves u Jarošova

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 2.12.2022 - 19.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.2.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.5.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.9.2023. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 1 788 600,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2022. 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 2.12.2022 - 19.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 13.3.2023 - 22.5.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.5.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.5.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30025591/0100 ze dne 31.12.2023. Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9816591/0710 ze dne 29.12.2022. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 107-8946240247/0100 ze dne 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.11.2018 - za pokladní hotovost.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku za svoz TKO na rok 2023 byl zaúčtován dokladem č.

	300001 ze dne 1.1.2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	<p>Faktura č. 2023028 ze dne 22.3.2023 ve výši 10 899,97 Kč - obrubníky, dlažba - hřiště - datum splatnosti dne 20.4.2023 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 31.3.2023 na účet 321/ § 3412 pol. 5139 ve výši 10 899,97 Kč.</p> <p>Faktura č. 2023040 ze dne 28.4.2023 ve výši 74 887,- Kč - výroba pergoly hřiště - střecha - datum splatnosti dne 14.5.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 3.5.2023 na účet 321/ § 3412 pol. 6121 ve výši 74 887,- Kč.</p> <p>Faktura č. 2023075 ze dne 20.7.2023 ve výši 88 279,- Kč - traktor, pracovní obuv, řetězy - datum splatnosti dne 4.8.2023 - předpis účtován na účet 022+501+511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 30.8.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 6122 ve výši 70 787,- Kč, na účet 321/ § 3639 pol. 5132 ve výši 1 699,- Kč, na účet 321/ § 3639 pol. 5139 ve výši 2 218,- Kč a na účet 321/ § 3639 pol. 5171 ve výši 13 575,- Kč.</p> <p>Faktura č. 2023080 ze dne 29.8.2023 ve výši 29 127,- Kč - proudnice, rozdělovač - datum splatnosti dne 12.9.2023 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 7.9.2023 na účet 321/ § 5512 pol. 5137 ve výši , - Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 2023080 ze dne 7.9.2023 na účet 028/088 ve výši 29 127,- Kč.</p> <p>Faktura č. 2023093 ze dne 6.10.2023 ve výši 19 409,97 Kč - servis hasičského auta - datum splatnosti dne 20.10.2023 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 24.10.2023 na účet 321/ § 5512 pol. 5169 ve výši 19 409,97 Kč.</p> <p>Faktura č. 2023106 ze dne 30.11.2023 ve výši 22 660,- Kč - kniha - datum splatnosti dne 30.11.2023 - předpis účtován na účet 501+543/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 27.11.2023 na účet 321/ § 3314 pol. 5136 ve výši 566,50 Kč a na účet 321/ § 3399 pol. 5194 ve výši 22 093,50 Kč.</p> <p>Faktura č. 2023110 ze dne 12.12.2023 ve výši 104 897,- Kč - rekonstrukce hřiště - datum splatnosti dne 12.12.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 12.12.2023 na účet 321/ § 3412 pol. 6121 ve výši 104 897,- Kč.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2023 sestavena v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 18.12.2023 včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 15.1.2024.</p> <p>Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 15.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2023 v účetním programu Triada v číselné řadě 2023001 - 2023123.
Kniha odeslaných	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2023 v účetním programu

faktur	Triada v číselné řadě 23001 - 23014.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2023 v účetním programu Triada. Předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 17.10.2022, v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění s účinností od 17.10.2022. Pro rok 2023 beze změny. Ověřeno na mzdové listy 1 – 12/2023. Počet členů zastupitelstva: 5 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 67 Počet obyvatel k 1.1.2023: cca 66
Pokladní doklad	Za období 10 - 12/2023 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 75 do čísla dokladu 87, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2023 ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2023.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2023.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 300007 ze dne 20.3.2023 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2023. Účetní doklad č. 300011 ze dne 22.5.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2023 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2023. Hospodářský výsledek roku 2022 byl přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 29.3.2023 na finanční dar ve výši 1000,- Kč. Českému svazu včelařů na činnost organizace v roce 2023. Dar byl vyplacen dne 29.3.2023, zaúčtováno zápisem 572/231 par. 1019 pol. 5222.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2023 - příprava a úklid volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2023 - sekání a úklid veřejného prostranství.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 28.2.2020 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 31.8.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
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/23/22812 ze dne 25.9.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 68 434,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2023 předloženo vyúčtování akce 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 26.6.2023. Dotace byla připsána na účet obce dne 3.10.2023. Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Rekonstrukce hřiště" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/23/22356

	ze dne 18.12.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, max. však ve výši 170 000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023. Vyúčtování ze dne 27.12.2023, dle doložených dokladů čerpáno v plné výši. Doloženy faktury v celkové výši 193 282,- Kč (faktura ze dne 12.12.2023 na částku 25 393,- Kč, faktura ze dne 12.12.2023 na částku 104 897,- Kč a faktura ze dne 13.12.2023 na částku 62 992,- Kč).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 27 056,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyhotovení finančního vypořádání ze dne 2.2.2024, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 11 544,- Kč byly vráceny dne 2.2.2024 bankou KB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 18.9.2023 na prodej pozemku p.č. 566/3 v k.ú. Nová Ves u Jarošova. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 5.6.2023 - 25.6.2023, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 26.6.2023. Právní účinky vkladu ze dne 25.9.2023. Pozemek byl vyřazen z majetku dne 25.9.2023 zápisem 554/031, pozemek byl zaplacen dne 25.9.2023, zaúčtováno zápisem 231 par. 3639 pol. 3111/647.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. 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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 19.12.2022 - rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu. Zápis včetně usnesení ze dne 20.2.2023 - RO1, příspěvek včelařům. Zápis včetně usnesení ze dne 22.5.2023 - RO2, závěrečný účet, účetní závěrka.

	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 26.6.2023 - prodej pozemků, dotace POV na prodejnu.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 25.9.2023 - mikulášské balíčky, RO3.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 11.12.2023 - rozpočet na rok 2024, OZV, dotace POV, střednědobý výhled rozpočtu, RO4, zapůjčka, plán inventur.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis ze dne 13.4.2023 - inventarizace pokladny, kontrola výpisů z banky.</p> <p>Zápis ze dne 22.12.2023 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola výpisů, čerpání rozpočtu k 31.12.2023.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis ze dne 13.5.2023 - kontrola plnění smlouvy na rekonstrukci hřiště, kontrola plnění usnesení.</p> <p>Zápis ze dne 22.12.2023 - kontrola plnění smlouvy na rekonstrukci hřiště, kontrola plnění usnesení.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství.</p> <p>Zveřejněno ve Sbírce právních předpisů ÚSC, zastupitelstvo schválilo dne 11.12.2023, účinnost od 1.1.2024.</p> <p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1.1.2022.</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 předloženo.</p> <p>Daň ve výši 80 940,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.</p>
Schválení účetní závěrky	<p>Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 22.5.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.</p>