



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Jarošova, IČ: 00579599 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

04.06.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **04.06.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námítky proti kontrolním zjištěním, a to dne **04.06.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Nová Ves u Jarošova

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Obec zastupoval:

starosta obce: Tomáš Abraham

účetní obce: Jana Lněničková

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

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 24.11.2023 - 11.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.9.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 2 063 400,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2023. 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 24.11.2023 do 11.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 28.2.2024 - 20.5.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.5.2024 výrokem bez

	výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.5.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30025591/0100 ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9816591/0710 ze dne 31.12.2023. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 107-8946240247/0100 ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 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 2024 veden v programu Triada.
Faktura	Obec obdržela v roce 2024 celkem 112 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 10 faktur zjištěno, že u 1 faktury byla úhrada provedena se zpožděním proti lhůtě splatnosti. Pozdní úhrada u této faktury nezpůsobila uplatnění sankce dodavatelem, což by se dalo považovat za vznik zbytečných, a tedy neúčelných nákladů pro obec. S ohledem na celkový počet dodavatelských faktur v roce 2024 se k identifikovanému nedostatku neváže významné riziko vzniku dalších neúčelných nákladů. Z pozice obce jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 2024010 ze dne 18.2.2024 ve výši 26 301,- Kč - datum splatnosti dne 3.3.2024 - rekonstrukce hřiště 4.část - uhrazena bankovním výpisem KB dne 26.2.2024 v plné výši. Faktura č. 2024023 ze dne 31.3.2024 ve výši 27 976,41 Kč - datum splatnosti dne 14.4.2024 - vedení účetnictví v období 1-3/2024 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 10.4.2024 v plné výši. Faktura č. 2024045 ze dne 14.6.2024 ve výši 13 407,- Kč - datum splatnosti dne 21.6.2024 - rekonstrukce hřiště - uhrazena bankovním výpisem KB dne 11.6.2024 v plné výši. Faktura č. 2024060 ze dne 7.6.2024 ve výši 26 620,- Kč - datum splatnosti dne 21.6.2024 - plovoucí sací koš, savice - uhrazena bankovním výpisem KB dne 15.7.2024 v plné výši. Faktura č. 2024095 ze dne 8.11.2024 ve výši 35 090,- Kč - datum splatnosti dne 22.11.2024 - PD pro účely stavebního povolení - víceúčelové hřiště - uhrazena bankovním výpisem KB dne 13.11.2024 v plné výši. Faktura č. 2024098 ze dne 22.11.2024 ve výši 34 059,- Kč - datum splatnosti dne 6.12.2024 - rekonstrukce hřiště - uhrazena bankovním výpisem KB dne 29.11.2024 v plné výši. Faktura č. 2024102 ze dne 29.11.2024 ve výši 92 167,54 Kč - datum splatnosti dne 13.12.2024 - venkovní fitness prvky - uhrazena bankovním výpisem KB dne 2.12.2024 v plné výši. Do majetku obce zavedeno předpisem faktury. Faktura č. 2024106 ze dne 16.12.2024 ve výši 378 754,20 Kč - datum splatnosti dne 31.12.2024 - oprava místních komunikací - uhrazena

	bankovním výpisem KB dne 17.12.2024 v plné výši. Faktura č. 2024107 ze dne 12.12.2024 ve výši 13 622,- Kč - datum splatnosti dne 27.12.2024 - oprava komunální techniky - uhrazena bankovním výpisem KB dne 27.12.2024 v plné výši. Faktura č. 2024109 ze dne 30.12.2024 ve výši 15 310,13 Kč - datum splatnosti dne 13.1.2025 - dodávka a instalace PC notebook Lenovo - uhrazena bankovním výpisem KB dne 30.12.2024 v plné výši. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 100178 ze dne 30.12.2024 na účet 028/088 ve výši 15 310,13 Kč. 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.
Hlavní kniha	Předložena hlavní účetní kniha analytická za období 12/2024 sestavená v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 16.12.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2024. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2025 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 2024001 - 2024112.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 24001 - 24010.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2024 v účetním programu Triada.
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 2024 beze změny. Ověřeno na mzdové listy 1 – 12/2024. Počet členů zastupitelstva: 5 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 67 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 67
Pokladní doklad	Za období 9 - 12/2024 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 41 do čísla dokladu 56, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 300006 ze dne 25.3.2024 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2023. Účetní doklad č. 300011 ze dne 20.5.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.

Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 25.11.2024 uzavřená s obdarovaným Českým svazem včelařů z.s. na poskytnutí peněžitého daru ve výši 1 000,- Kč na činnost organizace v roce 2024. Odesláno bankovním výpisem KB dne 29.11.2024.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2024 - vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuce obálek voličům, příprava a úklid volební místnosti. Dohoda o provedení práce ze dne 10.6.2024 - úklid veřejného prostranství. Dohoda o provedení práce ze dne 9.9.2024 - vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuce obálek voličům, příprava a úklid volební místnosti. Dohoda o provedení práce ze dne 19.9.2024 - úklid veřejného prostranství.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2025 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.
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/24/21808 ze dne 8.7.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 71 422,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2024 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova 2023+. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.5.2024. Dotace byla připsána na účet obce v KB dne 1.8.2024. Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava místních komunikací" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21496 ze dne 12.9.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, max. však ve výši 170 000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.9.2024. Dotace byla připsána na účet obce KB dne 24.9.2024. Vyúčtování ze dne 19.12.2024, dle doložených dokladů čerpáno v plné výši. Doložena faktura od firmy M-Silnice za opravu místních komunikací ve výši 378 754,20 Kč, faktura byla uhrazena dne 17.12.2024. Smlouva o poskytnutí účelového příspěvku ve výši 60 200,- Kč na projekt Rekonstrukce sportovního hřiště. Poskytovatel příspěvku byla MAS Litomyšlsko o.p.s. Příspěvek byl připsán na účet obce dne 17.7.2024. Vyúčtování předložit do 30.11.2024. Vyúčtování předloženo dne 29.11.2024. Doložena faktura od firmy Colmex na dodání venkovních fitness prvků včetně instalace na částku 92 167,54 Kč, faktura byla uhrazena dne 2.12.2024. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Do konce roku 2024 neproběhl v obci prodej pozemku, byl jen schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2024.
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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 11.12.2023 - rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu. Zápis včetně usnesení ze dne 19.2.2024 - kácení stromu, zvýšení mzdy zaměstnance. Zápis včetně usnesení ze dne 20.5.2024 - dotace POV, příspěvek včelaři, RO1, závěrečný účet, účetní závěrka. Zápis včetně usnesení ze dne 2.9.2024 - dotace POV, mikulášské balíčky, RO2. Zápis včetně usnesení ze dne 16.12.2024 - rozpočet na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu, plán inventur, prodej části pozemku, věcné břemeno, změna pachtovní smlouvy, program obnovy venkova, dodatek č. 1 - Smlouva o poskytnutí dotace Mikroregion Maštale.
Nespecifikován	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 20.5.2024.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Zveřejněno ve Sbírce právních předpisů ÚSC, zastupitelstvo schválilo dne 11.12.2023, účinnost od 1.1.2024.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 68 590,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2023 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2024, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Jarošova za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Jarošova za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 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,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Jarošova o počtu 9 stran byl seznámen dne 04.06.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Jarošova byla předána datovou schránkou.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Nová Ves u Jarošova

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO