



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Nová Ves u Jarošova

IČ: 00579599

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 28. dubna 2021 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 11.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.04.2021.

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 20. 7. 2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 28.4.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky – dílčí přezkoumání nebylo vykonáno

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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, 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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

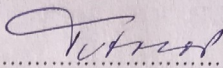
C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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 28. dubna 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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 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 8 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 směnnou 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 ručitého 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.

Poučení:

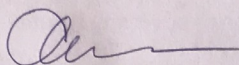
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Tomáš Abraham

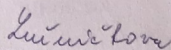
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jana Lněničková

.....
účetní obce



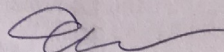
.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Nová Ves u Jarošova dne 28. dubna 2021

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 **2020**

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 29.11.2019 do 14.12.2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.6.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8.6.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.7.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.7.2020. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.9.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.9.2020. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.12.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.12.2020. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2019 v příjmové části ve výši 1 572 400,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 315 700,- Kč a financování ve výši 256 700,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2019. 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 29.11.2019 do 14.12.2019, sestaven na roky 2021 - 2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 18.5.2020, celoroční hospodaření za rok 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.6.2020 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu dne 18.5.2020
Bankovní výpis	Bankovní výpis vedený u ČNB - účet č. 94-9816591/0710, výpisy za 10-12/2020 včetně účtování. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 107-8946240247/0100 – spořicí účet, výpis ze dne 31.12.2020. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30025591/0100, výpisy za říjen až prosinec včetně účtování. Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 31.12.2020 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.11.2018 - za pokladní hotovost.

Evidence poplatků	Předpis poplatku za svoz TKO na rok 2020 byl zaúčtován dokladem č. 300001 ze dne 1.1.2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktury vydané i došlé řazené za bankovní výpisy za říjen až listopad včetně předpisů a zaúčtování.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha sestavená za 12. období.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 21.12.2020 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 10.1.2021 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2020.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2020 v účetním programu Triada v číselné řadě 2020001 - 2020110.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2020 v účetním programu Triada v číselné řadě 20001 - 20013.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2020 v účetním programu Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 14.12.2019, v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy 1 – 12/2020. Počet členů zastupitelstva: 5
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc říjen až prosinec včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha v roce 2020 vedená v excelové tabulce, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 – 81. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2020 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2020.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2020. Hospodářský výsledek ve výši 503 150,79 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 300031 ze dne 11.6.2020.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.4.2020 - výroba ústenek DPP ze dne 1.4.2020 - úklidové a pomocné práce DPP ze dne 1.6.2020 - úklid a údržba veřejného osvětlení DPP ze dne 23.9.2020 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 1.10.2020 - příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 1.11.2020 - vánoční výzdoba
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Opravy budovy čp. 43 včetně úpravy okolí" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/20/22690 ze dne 15.9.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2020, maximálně však ve výši 80 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.6.2021, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.7.2020.

	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/20/22883 ze dne 15.9.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 20 323,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2020 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 27.7.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18.8.2020 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 2.2.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 22 063,16 Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 8 936,84 Kč bankovním výpiskem KB č. 22 dne 10.2.2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 12.10.2020 na prodej pozemku p.č. 6/10 o výměře 261 m2 v k.ú. Nová Ves u Jarošova, která vznikla na základě GP č. 170-125/2020 oddělením z pozemku p.č. 6/5. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 7.9.2020 do 6.10.2020. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.10.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 19.10.2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 300051 na účet 554/031 ve výši 1827,- Kč.
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 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.1.2020, ze dne 22.4.2020, ze dne 6.5.2020, ze dne 8.6.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení záměru prodeje pozemku, schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2019, ze

	dne 27.7.2020 - schválení přijetí dotací POV, schválení rozpočtového opatření č. 2, OZV, ze dne 7.9.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 3, ze dne 7.10.2020 - schválení prodeje pozemku, ze dne 30.11.2020, ze dne 21.12.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 4.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2019, předloženo daňové přiznání ze dne 25.3.2020. Výsledná daň ve výši 33820,-Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 300014 ze dne 31.3.2020.
Finanční výbor	Zápis č. 1/2020 ze dne 23.4.2020 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola výpisů z banky, kontrola čerpání rozpočtu ke 31.3.2020. Zápis č. 2/2020 ze dne 14.12.2020 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola čerpání rozpočtu ke 30.11.2020.
Kontrolní výbor	Zápis č. 1/2020 ze dne 13.5.2020 - kontrola plnění smlouvy na akci hřiště, kontrola při těžbě dřeva, kontrola plnění usnesení Zápis č. 2/2020 ze dne 14.12.2020 - kontrola plnění usnesení, kontrola plnění akce - oprava budovy č.p. 43
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.6.2020. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.