PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Nová Ves u Jarošova

IČ: 00579599

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
od 09.03.2023 do 09.03.2023 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 4.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.03.2023.

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Tomáš Abraham - starosta obce**
Jana Lněničková - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 9.3.2023**.**

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 2022

C.I. **Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** 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 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 ..... 3,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,14 %
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 9. března 2023

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

Martina Šiborová
……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Šiborová
Digitální podpis: 10.03.2023 16:52
……
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
……
kontrolor

Mgr. Simona Bublová
Digitální podpis: 10.03.2023 16:01
……
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.
- 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, darovací, 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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce Nová Ves u Jarošova p. Tomášem Abrahamem dne 9.3.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Jarošova o počtu 9 stran obdržel starosta obce p. Tomáš Abraham prostřednictvím datové schránky.

Tomáš Abraham …… starosta obce	Tomáš Abraham Digitálně podepsal Tomáš Abraham Datum: 2023.03.13 11:26:44 +01'00' …… podpis starosty obce
Jana Lněničková …… účetní obce	Jana Lněničková Digitálně podepsal Jana Lněničková Datum: 2023.03.13 11:25:02 +01'00' …… podpis účetní obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

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 26.11.2021 do 13.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.5.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.9.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.12.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2021 v příjmové části ve výši 1 507 800,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 383 800,- Kč a financování ve výši -124 000,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2021. 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 26.11.2021 do 13.12.2021, sestaven na roky 2023 - 2025, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 30.3.2022 - 30.5.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.5.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30025591/0100 ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9816591/0710 ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 107-8946240247/0100 ze dne 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2022 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 2022 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován dokladem č.

	300001 ze dne 1.1.2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 2022027 ze dne 3.5.2022 na opevnění místní komunikace lomovým kamenem v celkové výši 24 079,- Kč, faktura byla zaplacena dne 17.5.2022. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2212 pol. 5171. Faktura č. 2022031 ze dne 7.6.2022 za thuje v celkové výši 15 890,- Kč, faktura byla zaplacena dne 7.6.2022. Předpis zaúčtován zápisem 501/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3745 pol. 5139. Faktura č. 2022054 ze dne 13.7.2022 za pronájem plošiny na kapličku v celkové výši 13 480,- Kč, faktura byla zaplacena dne 19.7.2022. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3326 pol. 5164. Faktura č. 2022055 ze dne 19.7.2022 za velkoplošný hoblík v celkové výši 10 678,- Kč, faktura byla zaplacena dne 19.7.2022. Předpis zaúčtován zápisem 558/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3745 pol. 5137. Hoblík byl zařazen do majetku zápisem 028/088 v pořizovací ceně 10 678,- Kč. Faktura č. 2022106 ze dne 14.12.2022 za notebook Victus v celkové výši 28 425,- Kč, faktura byla zaplacena dne 20.12.2022. Předpis zaúčtován zápisem 558/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5137. Notebook byl zařazen do majetku zápisem 028/088 v pořizovací ceně 28 425,- 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.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 19.12.2022 včetně jmenování inventarizační komise. Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 22.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 10.1.2023 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2022 v účetním programu Triada v číselné řadě 2022001 - 2022113 za období 1-12/2022.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2022 v účetním programu Triada v číselné řadě 22001 - 22020 za období 1-12/2022.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2022 v účetním programu Triada. Předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 14.12.2019, v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění. Pro rok 2022 beze změny. 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. Ověřeno na mzdové listy 1 – 12/2022. Počet členů zastupitelstva: 5 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 69 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 67
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíce listopad a prosinec včetně účtování.
Pokladní kniha	Pokladní kniha vedená v roce 2022 v excelové tabulce, příjmy i výdaje

(deník)	v jedné číselné řadě 1 - 76 za období 1-12/2022. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2022.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek ve výši -162 359,14 Kč byl převeden na účet 432.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.6.2022 - úklid a údržba veřejného prostranství. DPP ze dne 12.9.2022 - příprava a úklid volební místnosti a kompletace a roznos volebních lístků. DPP ze dne 1.10.2022 - výroba pergoly.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 28.2.202 na dobu neurčitou a zkrácený pracovní úvazek - dělník při úklidu, údržbě veřejné zeleně, budov, lesa a veřejných komunikací v majetku obce včetně platného platového výměru ze dne 31.8.2022 - v souladu s platným nařízení vlády.
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/22/22644 ze dne 11.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 44 694,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 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 30.5.2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 18 760,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 7.2.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 13 240,- Kč byla odeslána bankovním výpisem KB dne 7.2.2023.
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. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- 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 1 975,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 7.2.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 7 425,- Kč byla odeslána bankovním výpisem KB dne 7.2.2023.
Smlouvy o převodu	Kupní smlouva ze dne 27.4.2022 na prodej pozemku p.č. 576 o

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	výměře 12 m2 a p.č. 577 o výměře 6 m2, vše v k.ú. Nová Ves u Jarošova, které vznikly na základě GP č. 175-152/2021 oddělením z pozemku p.č. 576 a p.č. 577. Dále obec prodává p.č. 202/9 o výměře 420 m2 a p.č. 202/10 o výměře 121 m2, vše v k.ú. Nová Ves u Jarošova, které vznikly na základě GP č. 181-8/2022 oddělením z pozemku p.č. 202/2. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy kupující. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 28.2.2022 do 14.3.2022. Prodej pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.3.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 16.5.2022. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 100067 ze dne 16.5.2022 na účet 554/031 ve výši 406,99 Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 100059 ze dne 3.5.2022 na účet § 3639 pol. 3111/311 ve výši 127 800,- Kč a na účet 311/647 ve výši 127 800,- Kč a dokladem č. 100067 ze dne 16.5.2022 na účet § 3639 pol. 3111/311 ve výši 39 900,- Kč a na účet 311/647 ve výši 39 900,- 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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2021 - schválení rozpočtu obce na rok 2022, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce, OZV, ze dne 31.1.2022, ze dne 14.3.2022 - schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, ze dne 30.5.2022 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2021, schválení účetní závěrky obce za rok 2021, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 12.9.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 17.10.2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, ze dne 21.11.2022 - schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, ze dne 19.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce, schválení rozpočtového opatření č. 3.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2021. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 45 410,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 300006 ze

	dne 22.3.2022.
Finanční výbor	Zápis č. 1/2022 ze dne 18.4.2022 - inventarizace pokladny, kontrola bankovních výpisů, kontrola čerpání rozpočtu ke dni 31.3.2022. Zápis č. 2/2022 ze dne 12.9.2022 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola výpisů z banky, kontrola čerpání rozpočtu ke dni 31.8.2022.
Kontrolní výbor	Zápis č. 1/2022 ze dne 16.5.2022 - kontrola při těžbě dřeva, kontrola usnesení zastupitelstva, kontrola inventárních seznamů. Zápis č. 2/2022 ze dne 12.9.2022 - kontrola plnění akce realizace přístřešku sportovní areál, kontrola úkonů z usnesení zastupitelstva.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2021.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.