

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves

IČO: 00259519

za rok 2018

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 25.02.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněního přezkoumání:**      **Obecní úřad Nová Ves**  
Nová Ves 200  
364 64 Bečov nad Teplou

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/549/P dne 29.6.2018.

#### Zástupci územního celku:

- Ing. Pavel Straka - starosta obce
- Martina Šteklová - účetní

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:  
Dagmar Boušová, DiS.  
Bc. Alena Imrichová  
Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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, kterým bylo samotné posouzení a vyhodnocení obsahu podkladů získaných v souvislosti s kontrolou a vztahujících se k oblasti vedení pokladny obecního úřadu, byl učiněn dne 22.03.2019.

## A. Přezkoumané písemnosti

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves byly přezkoumány následující písemnosti:**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 24.10.2017 do 13.12.2017 a na internetových stránkách obce od 24.10.2017 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V průběhu kontrolovaného období provedla účetní jednotka 9 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno místostarostou obce dne 6.3.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 13.3.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 12.3.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schváleno místostarostou obce dne 4.4.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 7.6.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 4.4.2018, - rozpočtové opatření č. 3/2018 schváleno místostarostou obce dne 9.5.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 7.6.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 9.5.2018, - rozpočtové opatření č. 4/2018 schváleno místostarostou obce dne 1.6.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 7.6.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 4.6.2018, - rozpočtové opatření č. 5/2018 schváleno místostarostou obce dne 11.7.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 18.7.2018, na

	<p>internetových stránkách obce zveřejněno od 16.7.2018,          - rozpočtové opatření č. 6/2018 schváleno místostarostou obce dne 6.8.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 9.8.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 9.8.2018,          - rozpočtové opatření č. 7/2018 schváleno místostarostou obce dne 6.9.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 17.9.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 10.9.2018,          - rozpočtové opatření č. 8/2018 schváleno místostarostou obce dne 10.10.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 16.11.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 15.10.2018,          - rozpočtové opatření č. 9/2018 schváleno místostarostou obce dne 8.11.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 16.11.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno od 12.11.2018.</p> <p>Místostarosta obce byl zastupitelstvem obce dne 21.8.2015 zmocněn k provádění rozpočtových úprav v rámci závazných ukazatelů a účelových transferů s povinností dát zastupitelstvu obce tyto úpravy na vědomí na nejbližším zasedání.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 schválen přebytkový rozpočet obce. Příjmy ve výši 4.631.000,- Kč, výdaje ve výši 4.531.000,- Kč, financování úvěru ve výši 100.000,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.9.2015, usnesením číslo 4/2015, zveřejněn na úřední desce dne 30.9.2015.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 13.3.2018. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a finančních zdrojích.</p> <p>Obec nezveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2021 na svých internetových stránkách a úřední desce obecního úřadu před zahájením jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce dne od 15.3.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Obec v době sestavování rozpočtu na rok 2018 neměla sestavený střednědobý výhled rozpočtu na bezprostředně následující kalendářní rok.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku</p>

	<p>přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 15.5.2018 do 11.6.2018 a v úplném znění na internetových stránkách od 15.5.2018 dosud. Závěrečný účet obce Nová Ves za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2018. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 11.6.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Ke dni 30.9.2018 nebyla zastupitelstvem obce schválena účetní závěrka obce za rok 2017, toto pochybení bylo napraveno k datu 31.12.2018.</p>
Bankovní výpis	<p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření.</p> <p>Konečný zůstatek syntetického účtu k 30.9.2018 ve výši 124.976,66 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Konečný zůstatek syntetického účtu k 31.12.2018 ve výši 297.151,50 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky hospodářské činnosti.</p> <p>Konečný zůstatek syntetického účtu k 30.9.2018 ve výši 1.372,83 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Konečný zůstatek syntetického účtu k 31.12.2018 ve výši 3.996,21 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry.</p> <p>Konečný zůstatek tohoto účtu k 30.9.2018 ve výši 534.191,08 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle dvou výpisů z úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Konečný zůstatek tohoto účtu k 31.12.2018 ve výši 484.400,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek na nájemném je vedena elektronicky v programu Fénix. Evidence pohledávek vzniklých v souvislosti s vymáháním místních poplatků je vedena ručně. Pohledávky za odvoz tuhého komunálního odpadu (TKO) a ze psů byly</p>

	<p>předepsány na počátku kontrolovaného období. V průběhu kontrolovaného období obec vystavovala upomínky na nezaplacené pohledávky z místních poplatků, které byly po splatnosti. Obec byla upozorněna na svou povinnost vystavovat platební výměry na nezaplacené místní poplatky po splatnosti. Platební výměry byly následně vystaveny.</p>
Faktura	<p>Kontrolou byly prověřeny došlé faktury hlavní činnosti za měsíc září 2018 od č. 159 do č. 179.</p> <p>Kontrolou byly prověřeny došlé faktury hlavní činnosti za měsíc prosinec 2018 od č. 234 do č. 256.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur platného v době od 1.12.2018 do 31.1.2019 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce Nová Ves ze dne 22.6.2011.</p> <p>Dle harmonogramu prací bylo provedení fyzické inventury stanoveno v termínu od 10.1.2019, ukončení inventarizace po rozvahovém dni zdůvodněno v plánu inventur.</p> <p>Seznámení s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace zajistila účetní jednotka prostřednictvím proškolení inventarizační komise dne 7.12.2018. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 10.12.2018 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019.</p> <p>Kontrola inventarizace účtů 019, 112, 132, 388, 335, 231, 241, 261, 321, 401, 403, 451.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 179 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 byly evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové výši 25.368,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 321 – Dodavatelé.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 256 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 13 neuhrazených faktur v celkové výši 105.462,46 Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 321 – Dodavatelé.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno 5 odběratelských faktur. K 30.9.2018 byly všechny faktury uhrazené.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno 8 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byla evidována jedna neuhrazená faktura po splatnosti v celkové výši 200.000,- Kč, zaúčtovaná na rozvahový účet 311 - Odběratelé.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1.) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 2.3.2017. Dne 13.3.2018 zastupitelstvo obce schválilo v souladu s výše jmenovaným nařízením vlády opravenou výši odměny pro neuvolněného starostu ve výši 20.849,-</p>

	<p>Kč s platností od 1.4.2017 (původní částka byla schválena ve výši 20.848,- Kč, což bylo díky zaokrouhlení nesprávně). Rozdíl ve výši odměny za období měsíců od 4/2017 do 2/2018 byl zastupiteli dodatečně doplacen. Kontrola výplaty odměny neuvolněného starosty, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a neuvolněného člena zastupitelstva obce za měsíce leden až září 2018.</p> <p>2.) Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla dne 26.10.2018 usnesením pod bodem č. 13 schválena výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce (celkem 5 zastupitelů, starosta neuvolněný, místostarosta uvolněný, výbory jsou tříčlenné a jejich členy jsou zastupitelé obce).</p> <p>Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého mají být odměny neuvolněným členům zastupitelstva poskytovány, v rozporu s ustanovením § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Kontrola výplatních lístků všech neuvolněných členů zastupitelstva obce a uvolněného místostarosty obce za měsíce listopad a prosinec 2018.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 354 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. 332 do č. 354.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 501 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. 478 do č. 501.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že obsahy účetních záznamů nebyly prokázány přímo porovnáním se skutečnostmi, které tyto záznamy prokazují, neboť výdajové pokladní doklady č. 278, č. 279 a č. 497, které se týkaly poskytnutí provozních záloh v celkové výši 38.214,- Kč, nebyly k datu 31.12.2018 potvrzeny příjemcem.</p> <p>Účetní jednotka ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2018 uvedla v části "II. Rozpočtové výdaje" ve sloupci "Výsledek od počátku roku" výdaje, které nebyly v průběhu roku uskutečněny, tj. poskytnuté provozní zálohy v kontrolovaném roce 2018 ve výši 58.214,- Kč (výdajové pokladní doklady č. 278, č. 279, č. 496 a č. 497) byly k datu 31.12.2018 zaúčtovány do rozpočtových výdajů na paragrafu 3612 - Bytové hospodářství, položce 5169 - Nákup ostatních služeb přesto, že nedošlo k jejich čerpání. Tím, že nebyly tyto zálohy vráceny zpět do pokladny obecního úřadu došlo ke zkreslení skutečných rozpočtových výdajů od počátku roku ve výkazu Fin 2 - 12 M k datu 31.12.2018.</p> <p>Účetní jednotka nevycházela při stanovení paušální měsíční částky cestovní náhrady z průměrných podmínek rozhodných pro</p>

	poskytování cestovních náhrad neuvolněnému zastupiteli, z výše cestovních náhrad a z očekávaných průměrných výdajů tohoto neuvolněného zastupitele.
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole předložena pokladní kniha hlavní činnosti za měsíc září 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2018 ve výši 43.561,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 10 - Pokladna a stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.</p> <p>Ke kontrole předložena pokladní kniha hlavní činnosti za měsíc prosinec 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem analytického účtu 261 10 - Pokladna a stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce na 5. zasedání dne 12.12.2012, nebyl za kontrolované měsíce překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy obce sestavený účetní jednotkou k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy obce sestavený účetní jednotkou k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2018 od č. 40211 do č. 40218 v návaznosti na bankovní výpis za měsíc září 2018 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s.
Účetnictví ostatní	<p>Obec provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je maloobchodní prodej potravin. Finanční operace hospodářské činnosti jsou prováděny přes analytický účet 241 60 - Běžný účet hospodářské činnosti.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na syntetickém účtu 241 - Běžný účet hospodářské činnosti k 30.9.2018 ve výši 1.372,83 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole předložena pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc září 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 11.131,- Kč souhlasil k 30.9.2018 se stavem analytického účtu 261 90 - Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 641 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hospodářské činnosti za měsíc září 2018 od č. 621 do č. 641.</p> <p>Za kontrolované období 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur hospodářské činnosti zapsáno celkem 147 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 byly evidovány 3 neuhrazené faktury v celkové výši 10.958,- Kč, které byly zaúčtované na analytickém účtu 321 60 – Dodavatelé – hospodářská činnost.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na syntetickém účtu 241 - Běžný účet hospodářské činnosti k 31.12.2018 ve výši 3.996,21 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p>

	<p>Ke kontrole předložena pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 13.725,- Kč souhlasil k 31.12.2018 se stavem analytického účtu 261 90 - Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 853 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hospodářské činnosti za měsíc prosinec 2018 od č. 834 do č. 853.</p> <p>Za kontrolované období 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur hospodářské činnosti zapsáno celkem 197 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byly evidovány 3 neuhrazené faktury v celkové výši 11.147,40 Kč, které byly zaúčtované na analytickém účtu 321 60 – Dodavatelé – hospodářská činnost.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2- 12 M bylo zjištěno, že k 30.9.2018 byly v příjmové části vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.500.534,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 78,50 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.466.979,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 77,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2018 byl přebytek ve finanční výši 33.555,23 Kč.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtové výdaje ve výši 3.000,- Kč schválené zastupitelstvem obce na rozpočtovém paragrafu 6171 - Činnost místní správy byly bez provedení rozpočtového opatření převedeny a rozepsány na rozpočtový paragraf 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací ve výši 3.000,- Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2- 12 M bylo zjištěno, že k 31.12.2018 byly v příjmové části vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.826.891,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 100,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.489.122,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 95,20 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 337.768,56 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2018 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost zisk ve výši 134.918,59 Kč a za hospodářskou činnost ztrátu ve výši 133.604,90 Kč. Celkový výsledek hospodaření obce k 30.9.2018 ve výši 1.313,69 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2018 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost zisk ve výši 202.076,69 Kč a za hospodářskou činnost ztrátu ve výši 237.783,06 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření obce k 31.12.2018 byla ztráta ve výši 35.706,37 Kč, která souhlasila se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla předložena uzavřená darovací



	smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec uzavřela dne 1.5.2018 jednu dohodu o pracovní činnosti na činnost pověřence pro ochranu osobních údajů. Rozsah prací stanoven do 20 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec předložila 10 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o práci prodavačky v obchodě smíšeného zboží, přípravu dřeva a topení, úklid veřejných prostranství, čištění kotelny a opravy v bytech a kotelně. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na topení, úklid veřejných prostranství ze dne 1.3.2018 a dohoda o provedení práce na sekání travního porostu ze dne 9.7.2018. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok. Výše hodinové odměny z kontrolovaných dohod o provedení práce ze dne 1.3.2018 a 9.7.2018 nečinila zákonem stanovenou minimální hodinovou mzdu ve výši 73,20 Kč. V době konečného přezkoumání hospodaření obce bylo toto zjištění napravené. Obec byla upozorněna na nutnost vést evidenci odpracovaných hodin i u dohod o provedení práce, u kterých jsou odměny vypláceny měsíční paušální částkou. V době konečného přezkoumání hospodaření obce byla předložena evidence odpracovaných hodin.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec neposkytla účelovou dotaci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec obdržela mj.: - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 28.2.2018, dotace čerpána ve výši 13.247,- Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 14.290,- Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 27.2.2018; - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 60.900,- Kč, která je vykázána na rozpočtové položce 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k datu 31.12.2018.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období nebyla předložena smlouva o nájmu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 9.7.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmětem byl prodej pozemkové parcely č. 1867/37 o výměře 240 m <sup>2</sup> v k.ú. Nová Ves u Sokolova. Smluvní cena ve výši 12.000,- Kč byla uhrazena v hotovosti prodávajícímu dne 9.7.2018 do pokladny obecního úřadu, příjmový doklad č. 248/18. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2018, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2018:

### **byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého mají být vypláceny odměny neuvolněným členům zastupitelstva.

- Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého mají být poskytovány odměny, jejichž výše byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 26.10.2018, neuvolněným členům zastupitelstva obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

- Účetní jednotka nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob v této účetní jednotce vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny (např. v oblasti vedení pokladny obecního úřadu).

### **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 182 - Kalkulace pro stanovení paušálu měsíčního nebo denního jízdného za pracovní cesty nebyla zpracována.

- Účetní jednotka nevycházela při stanovení paušální měsíční částky cestovní náhrady z průměrných podmínek rozhodných pro poskytování cestovních náhrad neuvolněnému zastupiteli, z výše cestovních náhrad a z očekávaných průměrných výdajů tohoto neuvolněného zastupitele.

	<p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo rozpočtovými opatřeními, odměnou neuvolněného starosty obce, schválením rozpočtového výhledu na roky 2019 – 2021, prodejem majetku obce, záměry prodeje a pronájmu nebo pachtu majetku obce, závěrečným účtem obce za rok 2017, složením slibu členů zastupitelstva obce, volbou starosty, místostarosty, předsedů a členů výborů, schválením odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, rozpočtem obce na rok 2019.</p> <p>V zápisech ze zasedání zastupitelstva obce v kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.9.2018 nebyly uvedeny zákonem stanovené náležitosti, tj. nebyly podepsány starostou nebo místostarostou, neobsahovaly výsledek hlasování a přijatá usnesení. Tyto chybějící náležitosti byly doloženy při konečném přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Zastupitelstvo obce pracuje v počtu 5 členů.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila žádné peněžní fondy.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z provedených kontrol ze dne 26.2.2018, 12.3.2018 a 23.5.2018.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 27.3.2018 a 25.6.2018.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu tří členů.</p>
Podmínky pro provedení přezkoumání hospodaření obce	Při výkonu přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2018 dle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly vytvořeny dostatečné podmínky pro přezkoumání hospodaření. Při kontrole hospodaření obce dne 25.2.2018 v sídle Obecního úřadu Nové Vsi byla kontrolní skupina umístěna po celou dobu přezkoumání v nedostatečně vytopené místnosti.

## II. Zástupce obce Nová Ves prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospořoval a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospořoval s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,

	<p>úřadu od 28.11.2013 do 13.12.2013 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 28.11.2013 až dosud;</p> <p>- kupní smlouva uzavřená dne 18.8.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmětem byl prodej pozemkové parcely č. 1867/49 o výměře 289 m<sup>2</sup> v k.ú. Nová Ves u Sokolova. Smluvní cena ve výši 7.000,- Kč byla uhrazena prodávajícímu dne 21.8.2018 na běžný účet vedený u České spořitelny, a.s. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.7.2018, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 28.11.2013 do 13.12.2013 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 28.11.2013 až dosud.</p> <p>Délku časového období mezi zveřejněním záměru obce prodat obecní majetek a následně projednáním i schválením prodeje obecního majetku, lze označit jako nepřiměřeně dlouhou, neboť obec nezachovala časovou kontinuitu mezi zveřejněním záměru nemovitost prodat a realizací zamýšleného právního úkonu. Dle Metodického doporučení Ministerstva vnitra České republiky k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 a č. 7.2 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích, opřené o rozsudek Nejvyššího soudu České republiky ze dne 13.12.2012, by doba mezi sejmutím záměru a rozhodováním obecního orgánu o uzavření smlouvy neměla být s ohledem na konkrétní povahu zamýšlené dispozice nepřiměřeně dlouhá. Obecně lze považovat za přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru z úřední desky a rozhodnutím orgánu obce o právním jednání šest měsíců. Uplynuly-li však mezi zveřejněním záměru (resp. jeho sejmutím z úřední desky) a projednáním záměru v orgánech obce více než dva roky, jde o dobu nepřiměřeně dlouhou, jež může způsobit neplatnost smlouvy.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla předložena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebyla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje podána v zákonem stanovené lhůtě dne 21.6.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána Směrnice pro účtování tepla a TUV pro období od 1.1.2018 do 31.12.2018 ze dne 1.1.2018.</p> <p>Účetní jednotka nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob v této účetní jednotce vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny (např. v oblasti vedení pokladny obecního úřadu).</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.3.2018, 7.6.2018, 18.7.2018, 9.8.2018, 17.9.2018, 26.9.2018, 26.10.2018, 16.11.2018 a 7.12.2018.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6 bod č. 2 - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

- Rozpočtové výdaje ve výši 3.000,- Kč schválené zastupitelstvem obce na rozpočtovém paragrafu 6171 - Činnost místní správy byly bez provedení rozpočtového opatření převedeny a rozepsány na rozpočtový paragraf 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací ve stejné výši.
- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce za rok 2017.
- **Napraveno.**

#### **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila návrh rozpočtového výhledu na období let 2019 - 2021 na internetových stránkách obce a úřední desce obecního úřadu.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 111 odst. 1 - Mzda (plat nebo odměna) z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu.

- Výše hodinové odměny z dohody o provedení práce uzavřené dne 1.3.2018 a 9.7.2018 nečinila zákonem stanovenou minimální hodinovou mzdu ve výši 73,20 Kč.
- **Napraveno.**

- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 210/2011 Sb., o rozsahu, náležitostech a termínech vyúčtování dodávek elektřiny, plynu nebo tepelné energie a souvisejících služeb ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 1 - Neprovedení vyúčtování dodávky tepelné energie nejméně jednou za kalendářní rok **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty

- § 7 odst. 3 - Finanční vyrovnání neprovedl poskytovatel a příjemce služeb v dohodnuté lhůtě, nejpozději však ve lhůtě 4 měsíců ode dne doručení vyúčtování příjemci služeb. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 38 odst. 7 - Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". **(napraveno)**

**b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018**

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

- Obec v době sestavování rozpočtu na rok 2018 neměla sestavený střednědobý výhled rozpočtu na bezprostředně následující kalendářní rok.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6 bod č. 6 - Ve finančním výkazu Fin -12 M byly uvedeny rozpočtové výdaje, které v kontrolovaném období nebyly uskutečněny.

- Účetní jednotka ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2018 uvedla v části "II. Rozpočtové výdaje" ve sloupci "Výsledek od počátku roku" výdaje, které nebyly v průběhu roku uskutečněny, tj. poskytnuté provozní zálohy v kontrolovaném roce 2018 ve výši 58.214,- Kč (výdajové pokladní doklady č. 278, č. 279, č. 496 a č. 497) byly k datu 31.12.2018 zaúčtovány do rozpočtových výdajů na paragrafu 3612 - Bytové hospodářství, položce 5169 - Nákup ostatních služeb přesto, že nedošlo k jejich čerpání. Tím, že nebyly tyto zálohy vráceny zpět do pokladny obecního úřadu došlo ke zkreslení skutečných rozpočtových výdajů od počátku roku ve výkazu Fin 2 - 12 M k datu 31.12.2018.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

- Obsahy účetních záznamů nebyly prokázány přímo porovnáním se skutečnostmi, které tyto záznamy prokazují, neboť výdajové pokladní doklady č. 278, č. 279 a č. 497, které se týkaly poskytnutí provozních záloh v celkové výši 38.214,- Kč, nebyly k datu 31.12.2018 potvrzeny příjemcem.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. **(napraveno)**
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

- V zápisech ze zasedání zastupitelstva obce v kontrolovaném období nebyly uvedeny zákonem stanovené náležitosti, tj. nebyly podepsány starostou nebo místostarostou, neobsahovaly výsledek hlasování a přijatá usnesení.
- **Napraveno.**

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2018:**

**byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

- Obec v době sestavování rozpočtu na rok 2018 neměla sestavený střednědobý výhled rozpočtu na bezprostředně následující kalendářní rok.

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého mají být vypláceny odměny neuvolněným členům zastupitelstva.

- Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého mají být poskytovány odměny, jejichž výše byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 26.10.2018, neuvolněným členům zastupitelstva obce.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6 bod č. 2 - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

- Rozpočtové výdaje ve výši 3.000,- Kč schválené zastupitelstvem obce na rozpočtovém paragrafu 6171 - Činnost místní správy byly bez provedení



rozpočtového opatření převedeny a rozepsány na rozpočtový paragraf 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací ve stejné výši.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

- Účetní jednotka nestanovila vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob v této účetní jednotce vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny (např. v oblasti vedení pokladny obecního úřadu).

### **byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**c1** - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

**c2** - nesprávné, neprůkazné, neúplné

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

**c4** - porušení povinnosti

- Kalkulace pro stanovení paušálu měsíčního nebo denního jízdného za pracovní cesty nebyla zpracována.
- Ve finančním výkazu Fin 2 - 12 M byly uvedeny rozpočtové výdaje, které v kontrolovaném období nebyly uskutečnány.

### **II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za daný rok se neuvádí žádná rizika.

**III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

**IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

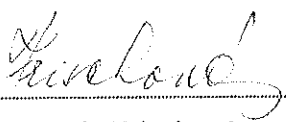
Na základě účetních a finančních výkazů obce Nová Ves k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25.02.2019, bylo zjištěno, že:

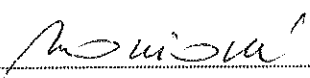
- dluh obce Nová Ves nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

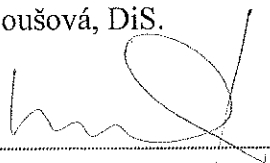
Karlovy Vary dne 22.03.2019

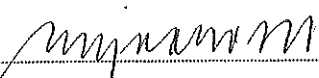
Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(1) odbor finanční

  
-----  
Ing. Marcela Frischová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
-----  
Dagmar Boušová, DiS.  
kontrolor

  
-----  
Bc. Alena Imrichová  
kontrolor

  
-----  
Bc. Lenka Najvarová  
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

**OBEC NOVÁ VES**

Nová Ves 200  
364 64 Bečov nad Teplou  
IČ: 00259519

Dne: 29. 3. 2019

Ing. Pavel Straka, starosta obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nová Ves	Ing. Pavel Straka
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová