

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.08.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 16.04.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 05.04.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucím odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/246/P dne 27.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Petr Brandejský - místostarosta
- Martina Šteklová - účetní

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Ivana Šreková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Ivana Šreková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 16.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 22.11.2022 do 14.12.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 1. lednem 2023 nenastala obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období provedla účetní jednotka 10 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno místostarostou obce dne 13.03.2023, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 18.05.2023 usnesením pod bodem č. 6 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněno od 15.03.2023 doposud; - rozpočtové opatření č. 3/2023 schváleno místostarostou obce dne 12.06.2023, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 14.06.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněno od 13.06.2023 doposud; - rozpočtové opatření č. 5/2023 schváleno místostarostou obce dne 14.08.2023, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 22.11.2023 usnesením pod bodem č. 9 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněno od 14.08.2023 doposud; - rozpočtové opatření č. 9/2023 schváleno místostarostou obce dne 11.12.2023, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 12.12.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu, na internetových stránkách obce zveřejněno od 12.12.2023 doposud. <p>Starosta a místostarosta byli zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 usnesením pod bodem č. 7 zmocněni k provádění rozpočtových opatření (bez omezení).</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření obce zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2022 usnesením pod bodem č. 4 zápisu přebytkový rozpočet s příjmy ve výši 5.962.200,- Kč a výdaji ve výši 5.892.600,- Kč. Přebytek je určen na splátku úvěru ve výši 69.600,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby.</p> <p>Dle schváleného rozpočtu jsou závaznými ukazateli rozpočtu obce na straně příjmů rozpočtové paragrafy, daňové příjmy celkem a přijaté transfery celkem, a na straně výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.12.2022 do 12.03.2024.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>I. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.06.2020 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Skutečností ohledně návrhu střednědobého výhledu a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p>

	<p>II. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 24.08.2023 do 22.11.2023.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2023 usnesením pod bodem č. 9 zápisu. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.11.2023 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 16.05.2023 do 19.06.2023. Na internetových stránkách obce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 od 16.05.2023 do 19.06.2023.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.06.2023 usnesením pod bodem č. 4 zápisu. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami a stejným usnesením přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.06.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.06.2023 usnesením pod bodem č. 3 zápisu.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 2.023.950,09 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů ze 2 účtů vedených u České spořitelny, a.s. a dle bankovního výpisu z 1 účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 1.101.933,24 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů ze 2 účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu a dle bankovního výpisu z 1 účtu vedeného u České národní banky k 29.12.2023.

	<p>Zůstatek rozvahového účtu 241 - Běžný účet</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 106.059,28 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 35.001,10 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. <p>Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 451:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 171.200,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 136.400,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků za odvoz komunálního odpadu a ze psů je vedena ručně. Obecní úřad při vzniku pohledávky provede osobní upozornění a následně zasílá písemnou upomínku na pohledávku.</p> <p>K 31.12.2023 byly evidovány pohledávky za místním poplatkem za odvoz komunálního odpadu v celkové výši 16.695,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 vydaného starostou dne 01.12.2023, platného v době od 01.12.2023 do 31.01.2024 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce Nová Ves ze dne 22.06.2011.</p> <p>Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 04.12.2023. Dle harmonogramu prací termín provedení fyzické a dokladové inventury stanoven od 04.12.2022 do 31.01.2024. Plán inventur obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzických inventur po rozvahovém dni a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku - rozdílová inventura nebude provedena. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Kontrola inventarizace účtů 019, 042, 231, 241, 261, 311, 315, 321, 403, 451 a 902.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 226 dodavatelských faktur, z nichž bylo evidováno celkem 7 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 29.929,08 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur hospodářské činnosti zapsáno celkem 193 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2023 všechny uhrazeny.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období bylo do knihy odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 31 odběratelských faktur.</p>

	<p>K 31.12.2023 byla evidovaná jedna neuhrazená odběratelská faktura po lhůtě splatnosti ve výši 3.000,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly k 31.12.2023 dále evidovány pohledávky za nájemné za byty v celkové výši 6.614,- Kč. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2023 zůstatek ve výši 9.614,- Kč.</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>I. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny zastupitelstvem obce dne 18.10.2022 usnesením pod bodem č. 7 písm. a) až d) zápisu, s účinností vyplácení dnem schválení odměn (tj. dnem 18.10.2022). Odměny byly schváleny pro: neuvolněného starostu a předsedy výborů, souběh funkcí nebyl stanoven.</p> <p>II. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny zastupitelstvem obce dne 27.02.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu, s účinností vyplácení od 01.03.2023. Odměny byly schváleny pro: neuvolněného starostu, předsedu finančního výboru, předsedu kontrolního výboru a předsedu kulturního výboru, souběh funkcí nebyl stanoven.</p> <p>III. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu, s účinností vyplácení od 01.01.2024. Odměny byly schváleny pro: neuvolněného starostu, předsedu finančního výboru, předsedu kontrolního výboru a předsedu kulturního výboru, souběh funkcí nebyl stanoven.</p> <p><u>Dílní přezkoumání hospodaření obce:</u> Kontrola výplatních listů všech 5 členů zastupitelstva obce (neuvolněného starosty, uvolněného místostarosty, 3 předsedů výborů - finančního, kontrolního a kulturního) za měsíce leden 2023 až červen 2023.</p> <p>Kontrolou přijatého opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku v kontrolním období roku 2022, ohledně v nesprávné výše vyplacených odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, bylo zjištěno, že ve výplatním termínu za měsíc duben 2023 byly tyto nedoplatky plně doplacený.</p> <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.06.2023: - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce; - nedošlo v kontrolovaném období ke změně ve složení zastupitelstva obce a ve vykonávaných funkcích.</p> <p><u>Konečné přezkoumání hospodaření obce:</u> Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.07.2023 do 31.12.2023: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce;</p>

	<p>- nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a ve vykonávaných funkcích.</p> <p>Mzdové listy členů zastupitelstva obce nebyly při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byly předloženy 2 ručně vedené pokladní knihy, hlavní pokladní kniha účetní jednotky a pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc červen 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 30.06.2023 ve výši 27.871,- Kč souhlasil se stavem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek obou pokladních knih k 30.06.2023 ve výši celkem 50.457,- Kč (pokladní kniha hlavní činnosti 27.871,- Kč, pokladní kniha hospodářské činnosti 22.586,- Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní kniha hlavní činnosti vykazovala k 31.12.2023 nulový zůstatek. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla k 31.12.2023 ve výkazu Fin 2 - 12 M vykázána.</p> <p>Zůstatek obou pokladních knih k 31.12.2023 ve výši celkem 19.969,- Kč (pokladní kniha hlavní činnosti 0,- Kč, pokladní kniha hospodářské činnosti 19.969,- Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit pro pokladnu hlavní činnosti ve výši 100.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce na 5. zasedání dne 12.12.2012 nebyl v měsíci červen 2023 a prosinec 2023 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetnictví ostatní	Obec provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je maloobchodní prodej potravin.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M bylo zjištěno, že:</p> <p>- k 30.06.2023 byly v příjmové části vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.304.121,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 71 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.537.883,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 71,70 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2023 byl přebytek ve výši 766.238,19 Kč;</p> <p>- k 31.12.2023 byly v příjmové části vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.178.982,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 96,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.193.009,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 95,50 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl schodek ve výši 14.026,86 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený:</p> <p>- k 30.06.2023 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti zisk ve výši 1.639.425,93 Kč a z hospodářské</p>

	<p>činnosti zisk ve výši 16.258,96 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření obce k 30.06.2023 byl zisk ve výši 1.655.684,89 Kč, který souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu;</p> <p>- k 31.12.2023 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti ztrátu ve výši 92.406,48 Kč a z hospodářské činnosti ztrátu ve výši 236.688,88 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření obce k 31.12.2023 byla ztráta ve výši 329.095,36 Kč, která souhlasila se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole bylo předloženo 9 darovacích smluv o poskytnutí finančních darů uzavřených v kontrolovaném období.</p> <p>Výběrovým způsobem byly ověřeny 4 darovací smlouvy o poskytnutí finančního daru uzavřené s členy zastupitelstva obce:</p> <p>- „Darovací smlouva – finanční dar“ uzavřená dne 04.12.2023 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 70.000,- Kč za používání vlastního vozidla při pracích pro obec Nová Ves, opravy obecní kotelny, sekání a údržba zeleně, výroba palivového dřeva. Finanční dar byl vyplacen dne 04.12.2023 v plné výši v hotovosti z pokladny obce, výdajový pokladní doklad č. 511/23.</p> <p>Tento finanční dar byl poskytnut uvolněnému členovi zastupitelstva obce ve funkci místostarosty, kterému, dle Nařízení vlády č. 318/2017 Sb. - Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění, s účinností vyplácení od 01.01.2023, náleží měsíční odměna ve výši 41.584,- Kč;</p> <p>- „Darovací smlouva – finanční dar“ uzavřená dne 29.11.2023 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč za nadstandardní činnost při opravách a rekonstrukci veřejného osvětlení v osadě Louka. Finanční dar byl vyplacen dne 29.11.2023 v plné výši v hotovosti z pokladny obce, výdajový pokladní doklad č. 503/23.</p> <p>Tento finanční dar byl poskytnut neuvolněnému členovi zastupitelstva obce ve funkci předsedy kulturního výboru, kterému zastupitelstvo obce dne 27.02.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu, s účinností vyplácení od 01.03.2023, stanovilo měsíční odměnu ve výši 2.835,- Kč;</p> <p>- „Darovací smlouva – finanční dar“ uzavřená dne 29.11.2023 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč za opravy elektrického vedení v nemovitostech, které jsou v majetku obce. Finanční dar byl vyplacen dne 29.11.2023 v plné výši v hotovosti z pokladny obce, výdajový pokladní doklad č. 501/23.</p> <p>Tento finanční dar byl poskytnut neuvolněnému členovi zastupitelstva obce ve funkci předsedy finančního výboru, kterému zastupitelstvo obce dne 27.02.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu, s účinností vyplácení od 01.03.2023, stanovilo měsíční odměnu ve výši 2.835,- Kč;</p> <p>- „Darovací smlouva – finanční dar“ uzavřená dne 29.11.2023 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč za opravy elektrického vedení v nemovitostech, které jsou v majetku obce. Finanční dar byl vyplacen dne 29.11.2023 v plné výši v hotovosti z pokladny obce, výdajový pokladní doklad č. 504/23.</p>

	<p>Tento finanční dar byl poskytnut neuvolněnému členovi zastupitelstva obce ve funkci předsedy kontrolního výboru, kterému zastupitelstvo obce dne 27.02.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu, s účinností vyplacení od 01.03.2023, stanovilo měsíční odměnu ve výši 2.835,- Kč.</p> <p>Poskytnutí výše uvedených finančních darů bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2023 usnesením pod bodem č. 5 zápisu.</p> <p>Ministerstvo vnitra ČR bude následně osloveno k vyjádření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zda lze uvolněným a neuvolněným členům zastupitelstva za práce nesouvisející s výkonem jejich funkce poskytnout finanční dar; - zda se na takto poskytnuté finanční dary má pohlížet jako na poskytnutou mimořádnou odměnu ve smyslu § 76 zákona č. 128/2000 Sb., kdy pak ale tato odměna byla členům zastupitelstva vyplacena v nesprávné výši, tj. byla vyplacena v hrubém a ne v čistém peněžitém plnění.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o provedení práce s členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo návratných výpomocí" ve smyslu § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace ani návratné finanční výpomoci.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena žádná pachtovní smlouva.</p> <p>Byly uzavřeny pouze nájemní smlouvy na bytové jednotky ve vlastnictví obce, které nebyly předmětem kontroly.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena směnná smlouva uzavřená dne 27.03.2023 mezi obcí (1. směňující) a společností AGROWILD Nová Ves, s.r.o., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Ruská 493/21, IČO 49790048 (2. směňující). Smlouvou bylo ujednáno, že 1. směňující převádí 2. směňujícímu pozemky parcelní č. 918, 934/3, 934/4, 1391/3, 1391/5, 1495 v katastrálním území Louka u Mariánských Lázní, obec Nová Ves, okres Sokolov a pozemky parcelní č. 2072/4, 2072/5, 1356/2 v katastrálním území Nová Ves u Sokolova, obec Nová Ves, okres Sokolov, a že 2. směňující převádí 1. směňujícímu pozemek parcelní č. st. 107, jehož součástí je budova s číslem 84, rodinný dům v katastrálním území Nová Ves u Sokolova, obec Nová Ves, okres Sokolov.</p> <p>Cena nemovitostí převáděných 1. směňujícím byla stanovena znaleckým posudkem č. 33-7933/2022 ze dne 17.08.2022 a cena nemovitostí převáděných 2. směňujícím znaleckým posudkem č. 32-7933/2022. Směna byla provedena bez doplatku rozdílů cen.</p> <p>Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.08.2022 do 11.09.2022 a směna byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.09.2022 usnesením č. 5/4/2022.</p>

Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec má vnitřní vydanou "Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" (dále i "vnitřní směrnice"), účinnou od 27.01.2022.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období realizována nebo zadána veřejná zakázka malého rozsahu nad 500 tis. Kč bez DPH.</p> <p>Ke kontrole byla při dílčím přezkoumání hospodaření obce předložena veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku "vyvážecího vleku za traktor". Obec při zadání této veřejné zakázky postupovala v souladu se svou vnitřní směrnicí, tj. veřejná zakázka byla zadána v souladu s postupem pro zadání veřejné zakázky II. kategorie. Nákup vyvážecího vleku za cenu 280.000,- Kč následně schválilo i zastupitelstvo obce dne 18.05.2023 usnesením pod bodem č. 3 zápisu.</p> <p>Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 03.05.2023 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí (kupující), předmět smlouvy - vyvážecí vlek zn. PALMS, typ 510, sjednána kupní cena ve výši 280.000,- Kč, smlouva byla schválena podpisem starostou obce. Kupní cena byla uhrazena dne 19.05.2023 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis za období od 01.01. - 31.05.2023.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Písemná informace o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 20.06.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Nová Ves za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 14.06.2022.</p> <p>Obec nepřijala opatření ke všem chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2022, v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.</p> <p>A to k následující chybě a nedostatku:</p> <p>- <i>"Obec nedoručila písemnou zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků Krajskému úřadu Karlovarského kraje do lhůty do 31.12.2022, kterou si pro podání zprávy sama stanovila v informaci o přijetí opatření k nápravě, tj. nedoručila jí vůbec."</i></p> <p>Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření je povinně v souladu s ustanovením § 43 zákona č. 128/2000 Sb. přijmout zastupitelstvo obce.</p> <p>Pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatřeních obec v písemné informaci uvedla lhůtu do 31.01.2024.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 27.02.2023, 18.05.2023, 14.06.2023, 01.08.2023, 31.08.2023, 22.11.2023 a 12.12.2023.</p> <p>Zastupitelstvo obce je pětičlenné.</p>

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec zaslala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření dne 22.01.2024, tj. ve lhůtě, kterou si obec pro zaslání této zprávy sama stanovila.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla v kontrolovaném období zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil 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,
- 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. 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. **(napraveno)**

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

- § 72 odst. 2 - Odměna neuvolněným členům zastupitelstva obce byla poskytnuta až po dni přijetí usnesení zastupitelstva, kterým byla odměna stanovena. **(napraveno)**
- § 72 odst. 3 - Odměna neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyla poskytnuta do dne ukončení funkčního období dosavadního zastupitelstva. **(napraveno)**
- § 75 odst. 3 - Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Obec nepřijala opatření ke všem chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2022, a to k následující chybě a nedostatku:
 - "Obec nedoručila písemnou zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků Krajskému úřadu Karlovarského kraje do lhůty do 31.12.2022, kterou si pro podání zprávy sama stanovila v informaci o přijetí opatření k nápravě, tj. nedoručila jí vůbec."
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.08.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 24.08.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2023, které se uskutečnilo dne 16.04.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2023:

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

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,93 %
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávacímu orgánu dne 16.04.2024, bylo zjištěno, že:

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

Nová Ves dne 16.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Šřeková

Ing. Ivana Šřeková
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 o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 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 ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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 vykázанных výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:



OBEC NOVÁ VES

Sídlo: Nová Ves č.p. 200,
364 64 Bečov nad Teplou
IČ: 00259519
ID datové schránky: 2rparnja

Dne: 16.04.2024

Petr Brandejský, místostarosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nová Ves	Petr Brandejský
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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 zprávu o plnění přijatých opatření 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 uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.