Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 23496/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Leštiny

se sídlem Nová Ves u Leštiny 33, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO: 00267929
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. října 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **26. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **28. února 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28. února 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obec Nová Ves u Leštiny
Nová Ves u Leštiny 33
582 82 Golčův Jeníkov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Ferancová**
  pověření číslo 20225063451_3
- kontrolor: Ing. Bc. Josef Šenk
  pověření číslo 20225075025_1

Podklady předložily: **Ing. Eva Dlouhá, MPA - starostka**
Lenka Kotanová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Leštiny **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

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

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Inventarizace účtu 031 - pozemky byla neúplná. Obec eviduje na tomto účtu také pozemky v lesním družstvu Chraňbož v celkové hodnotě 1 235 304 Kč, k výše uvedené částce však nebyla doložena žádná evidence pozemků ani příslušné výpisy z listů vlastnictví.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Z předložené evidence pozemků a výpisů z katastru nemovitostí je zřejmé, že obec neeviduje některé pozemky ve své evidenci na účtu 031 (např. p. č. 1202/7 zahrada, p. č. 2151 vodní plocha)
Napraveno (účetní doklad č. U-0015/22 ze dne 30. 9. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

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

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad od 1. 1. 2022.
nenapraveno

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 podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 23. 5. 2022 a zároveň zde byla přijata i opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021. Písemná informace o přijatých opatřeních byla doručena krajskému úřadu Kraje Vysočina až 1. 7. 2022, tedy po uplynutí 15 ti denní zákonné lhůty.
nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Leštiny za rok 2022

b y l y z j i š t ě n y n e d o s t a t k y
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné, neúplné)*

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

- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (překročení působnosti)*
- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- *V důsledku vybírání poplatku za komunální odpad bez schválení platné závazné vyhlášky v souladu se zákonem se obec vystavuje riziku nezákonného vybírání uvedeného poplatku a riziku bezdůvodného obohacení a vzniku škody v důsledku úroku z nesprávně stanovené daně (poplatku).*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,15 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,65 %
Ukazatel likvidity	18,57

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**0,00 %**

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. března 2023

Ing. Eliška Ferancová

……

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

……

kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč.**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité pří přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Nová Ves u Leštiny	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Leštiny byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. 2021 do 21. 12. 2021
Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, zveřejněn dne 21. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2018):
- č. 1 dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 16. 4. 2022
- č. 2 dne 30. 4. 2022, zveřejněno dne 15. 5. 2022
- č. 3 dne 31. 5. 2022, zveřejněno dne 9. 6. 2022
- č. 4 dne 30. 6. 2022, zveřejněno dne 13. 7. 2022
- č. 5 dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 12. 9. 2022
- č. 6 dne 30. 9. 2022, zveřejněno dne 25. 10. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 3. 2022 do 24. 5. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 5. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. DF-0001/22 až DF-0036/22)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. VF-0001/22 až VF-0005/22)
Faktura
- č. F20220187 ze dne 23. 2. 2022 (KDF č. DF-0004/22) dodavatel GEOPERFECT s.r.o. IČO 28801075 na částku 1 210 Kč vč. DPH za zaměření poklopu domovní čistírny, uhrazena dne 8. 3. 2022 výpis č. 7 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042
- č. 2916236698 ze dne 14. 1. 2022 (KDF č. DF-001/22) dodavatel Alza .cz a.s. IČO 27082440 na částku 1 498 Kč vč. DPH za nákup kalového čerpadla GÜDE GS 1103, uhrazena v hotovosti dne 17. 1. 2022 výdajový pokladní doklad č. VPD-0005/22, zaúčtováno na účet 501
- č. 220100629 ze dne 5. 5. 2022 (KDSF č. DF-0021/22) dodavatel TopolWater, s.r.o. IČO 26212943 na částku 75 625 Kč vč. DPH za servis ČOV TOPAS v obci, uhrazena dne 18. 5. 2022 výpis č. 14 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s., Československá obchodní banka, a.s.)
Účetní doklady
- za měsíc květen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 13 až 15)
- číslo dokladu U-0008/22 ze dne 31. 3. 2022, zařazení 28 domácích čističek, pořizovací cena 7 521 573,51 Kč, zaúčtováno na účet 021, inv.č. 68, investiční transfer 3 150 000 Kč
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové pokladní doklady č. PPD-0001/22 až PPD-0012/22 a výdajové pokladní doklady č. VPD-0001/22 až VPD-0067/22)

Pokladní doklady
- za měsíc leden až červen 2022 (příjmové pokladní doklady č. PPD-0001/22 až PPD-0007/22 a výdajové pokladní doklady č. VPD-0001/22 až VPD-0048/22)
- výdajový pokladní doklad č. VPD-0066/22 ze dne 30. 9. 2022 na částku 2 872 Kč, daňový doklad (paragon) č. 2005PA222012760 dodavatel Elektra SPEKTRUM s.r.o. IČO 26014360 za nákup vysavače Elektrolux EEG42EB, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 871
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 29. 10. 2018
Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022
Dohody o provedení práce
- ze dne 30. 1. 2022 (údržba obecní zeleně, os. č. 2), za červenec 2022 sjednána odměna 8 500 Kč, vyplacena v hotovosti dne 12. 8. 2022 výdajový pokladní doklad č. VPD-0051/22
- ze dne 28. 2. 2022 (údržba obecní zeleně, os. č. 23), za červenec 2022 sjednána odměna 10 000 Kč, vyplacena v hotovosti dne 12. 8. 2022 výdajový pokladní doklad č. VPD-0051/22
Informace o přijatých opatřeních - doručena krajskému úřadu dne 1. 7. 2022 (Nápravná opatření ze dne 30. 6. 2022)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- konaného dne 21. 12. 2021
- konaného dne 10. 3., 23. 5., 15. 8. (není schopno se usnášet) a 20. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - schváleno starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2022):
- č. 9 dne 8. 12. 2022, zveřejněno dne 8. 12. 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. DF-0001/22 až DF-0052/22)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. VF-0001/22 až VF-0005/22)
Faktura - č. 220666 (KDF č. DF-0040/22) ze dne 30. 9. 2022 dodavatel Tomáš Havlíček IČO 63842688 za elektromontážní práce - oprava VO ve výši 112 043,58 Kč uhrazena dne 27. 10. 2022, bankovní výpis č. 030 (ČS), zaúčtováno na účet 511
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s., Československá obchodní banka, a.s.)
Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 030 (ČS) za období od 21. 10. 2022 do 31. 10. 2022 a č. 035 až 036 (ČS) za období od 15. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- účetní doklad č. U-0015/22 ze dne 30. 9. 2022 na zaúčtování pozemků ve výši 139 969,36 Kč na účet 031 (napravení chyby roku 2021)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. PPD-0001/22 až PPD-0018/22 a výdajové pokladní doklady č. VPD-0001/22 až VPD-0083/22)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec (příjmové pokladní doklady č. PPD-0016/22 až PPD-0018/22 a výdajové pokladní doklady č. VPD-0078/22 až VPD-0083/22)
Evidence majetku - Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu k 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2022
Plán inventur na rok 2022 ze dne 27. 10. 2022
Prezenční listina - Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 8. 12. 2022
Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023
Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - platné od 20. 10. 2022, mzdové listy zastupitelstva obce za rok 2022
Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a záznamy sestaveny ke dni 31. 12. 2022 zpracovány ke dni 30. 1. 2023
Vnitřní předpis a směrnice - Oběh účetních dokladů obecního úřadu v Nové Vsi u Leštiny ze dne 8. 11. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 20. 10. 2022, 8. 11. 2022 a 15. 12. 2022

Ing. Eliška Ferancová
Kraj Vysočina
3.3.2023 07:36:45
Ing. Bc. Josef Šenk
Kraj Vysočina
3.3.2023 07:43:54