



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

50036/2022/KHK



KUKHK-40146/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nové Město, IČ: 00269239
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 11. 2021

- 12. 05. 2022

na základě písemné žádosti obce Nové Město v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 20. 07. 2021 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Nové Město
Nové Město 79
503 51 Chlumec nad Cidlinou

Zástupci za Obec:

starosta - Vladimír Horyna

zpracování účetnictví - firma Ekona - Ing. Alena Ekertová

administrativní pracovnice - Ilona Luňáková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Markéta Fejková

- kontroloři:

Eva Linková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 29. 06. 2021

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 12. 05. 2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nové Město byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce, současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 jako schodkový ve výši příjmů 7 029 000,-- Kč, výdajů 13 124 000,-- Kč, financování ve výši 6 095 000,-- Kč. Schodek je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 16. 12. 2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec dne 17. 12. 2020 písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola Nové Město závazné ukazatele - schválený neinvestiční příspěvek ve výši 920 000,-- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2022 až 2024, v Zastupitelstvu obce schválen dne 16. 12. 2020.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 16. 12. 2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstva obce dne 2. 6. 2021 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 5. 2021 do 2. 6. 2021 a po schválení byl Závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 2. 6. 2021.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020 a účetní závěrka ZŠ Nové Město. Protokol o schválení účetní závěrky byly předloženy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 10. 2021 a 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2021 a 31. 12. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2021 a 31. 12. 2021. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2021 a 31. 12. 2021. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období listopad 2021. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc listopad 2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady za období listopad 2021. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisy v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny, a.s. č. účtu 1080791379/0800
ČNB č. účtu 94-2210511/0710

za období listopad 2021.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 16. 6. 2021 pro Linku bezpečí, z.s. na finanční dar ve výši 3 000,-- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 14. 4. 2021.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 24. 11. 2021 pro TJ Sokol Nové Město na finanční dar ve výši 30 000,-- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 24. 11. 2021.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 10. 12. 2021 pro Myslivecký spolek Nové Město - Klamoš na finanční dar ve výši 6 000,-- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 10. 12. 2021.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec předložila Smlouvu o bezúplatném převodu ze dne 6. 1. 2021 s Ministerstvem obrany České republiky na převod automobilu Avia v účetní hodnotě 1 163 600,57 Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 2. 12. 2020.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 21. 4. 2021 od Správy silnic Královéhradeckého kraje na bezúplatný převod pozemku p. č. 445/40 5 m2 a p.p.č. 445/42 8 m2 v účetní hodnotě 409,37 Kč, v k. ú. Nové Město u Chlumce na Cidlinou. Záměr bezúplatného převodu zveřejněn od 10. 2. 2021 do 10. 3. 2021. Schváleno na ZO dne 10. 3. 2021. Právní účiny vkladu nastaly dne 4. 5. 2021.

Obec (prodávající) předložila Kupní smlouvu ze dne 18. 3. 2021 s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR na prodej pozemku p.č. 445/50 v k.ú. Nové Město nad Cidlinou v kupní ceně 26 200,-- Kč. Záměr bezúplatného převodu zveřejněn od 16. 12. 2020. Schváleno na ZO dne 10. 2. 2021. Právní účiny vkladu nastaly dne 13. 4. 2021.

Obec (kupující) předložila Kupní smlouvu ze dne 29. 3. 2021 s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 518/9, p.č. 621/36 a 621/64 v k.ú. Nové Město nad Cidlinou v kupní ceně 26 250,-- Kč. Schváleno na ZO dne 10. 3. 2021. Právní účiny vkladu nastaly dne 29. 3. 2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 10. 3. 2021 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nové Město se Střediskem sociálních služeb Chlumec nad Cidlinou na dotaci ve výši 20 800,-- Kč na provoz a činnost organizace dle počtu obyvatel obce a dle počtu klientů. Žádost podána dne 17. 2. 2021, zastupitelstvem obce schváleno dne 10. 3. 2021, vyúčtování do 15. 3. 2022. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 1. 2022, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 102 946,33 Kč, ÚZ 98037.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 20 114,-- Kč.

Obec předložila Smlouvu č. 1190900907 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 13. 6. 2021 na neinvestiční akci "Výsadba v obci Nové Město" realizovanou v roce 2020, ve výši 148 498,-- Kč, ÚZ 9002. Dotace byla zúčtována.

Průtoková dotace z MŠMT z programu Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů pro Základní školu Nové Město 311 907,-- Kč.

Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. j. MV-181604-3/PO-IZS-2021 ze dne 16. 11. 2021 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2021, ve výši 28 550,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla dne 13. 6. 2021 provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola Nové Město za kontrolované období od 1. 12. 2020 do 31. 5. 2021. Pověření i Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly byly ke kontrole předloženy.

Na základě pověření byla dne 2. 12. 2021 provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola Nové Město za kontrolované období od 1. 6. 2021 do 30. 11. 2021. Pověření i Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly byly ke kontrole předloženy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nové Město

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Město za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Město za rok 2021

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nové Město - za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Nové Město k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nové Město k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 12. 05. 2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

-3- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Eva Linková
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Město byl projednán dne 12. 05. 2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Nové Město
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Nové Město k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	8 862 838,70 Kč
Příjem v roce 2020	8 691 360,54 Kč
Příjem v roce 2019	10 503 779,99 Kč
Příjem v roce 2018	7 593 482,29 Kč
Příjmy celkem	35 651 461,52 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 912 865,38 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 347 719,23 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%