



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0132/21/Hlo

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Nisou, IČO 00262498, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Nisou za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.10.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.11.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.5.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0132/21/Hlo dne 15.10.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.5.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Fiala - starosta,
Václava Svárovská - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701-710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Vyřazení z evidence majetku bylo provedeno dne 23.4.2021, přestože návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 14.7.2021 s právními účinky ke dni 2.6.2021. Účetní jednotka neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovité věci, která podléhala zápisu do katastru nemovitostí.

Chybu nelze zpětně napravit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo provedeno rozpočtové opatření týkající se změny závazných ukazatelů pro zřízenou organizaci Základní škola a mateřská škola, Nová Ves nad Nisou, příspěvková organizace.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Provádění rozpočtových opatření v případě přesunu finančních prostředků u příspěvkové organizace.

Opatření splněno dne: 31.12.2021.

Popis a plnění přijatého opatření: Rozpočtové opatření v případě přesunu finančních prostředků u příspěvkové organizace bylo uskutečňováno.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 25.5.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves nad Nisou a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Milan Fiala.

Milan Fiala
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 2/6/2019 dne 9.10.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	14 234	13 592	-642
2022	14 234	13 592	-642
2023	14 234	13 592	-642
2024	14 234	13 592	-642
2025	14 234	13 592	-642
2026	14 234	13 592	-642

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněn od 3.9.2019, schválený výhled od 11.10.2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2021 byla schválena ZO usn. č. 3/12/2020 dne 30.11.2020, a to ve výši jedné dvanáctiny schváleného ročního rozpočtu roku 2020 na měsíc a na krytí nejnútnejších výdajů do doby schválení rozpočtu na rok 2021. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD od 14.12.2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 18.3.2021 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usn. č. 2/14/2021 dne 19.4.2021 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 26.4.2021. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	18 074 500
Výdaje celkem	15 694 820
Financování	-2 379 680

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Základní škola a mateřská škola, Nová Ves nad Nisou, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 900 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 2/14/2021 dne 19.4.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 26.4.2021. Příspěvek byl k 31.12.2021 profinancován v plné výši.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem Základní školy a mateřské školy, Nová Ves nad Nisou, příspěvková organizace. Na 17. zasedání dne 19.10.2009, usn. č. 4/17/2009, schválilo ZO novou zřizovací listinu s platností od 19.10.2009. Zřizovací listinou poskytla majetek obce příspěvkové organizaci formou pronájmu.

V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Rozpočtová opatření

Celkem 5 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 2 rozpočtová opatření (dále jen RO) - RO č. 2 (dne 26.7.2021) a RO č. 5 (dne 13.12.2021). RO č. 1 (dne 22.4.2021), RO č. 3 (dne 14.9.2021) a RO č. 4 (dne 18.10.2021) přijal starosta obce na základě pověření ZO usn. č. 28/6/2019 dne 9.10.2019 (přijímat RO v příjmové i výdajové části rozpočtu týkající se přijatých dotací). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	18 074 500	15 694 820	-2 379 680
1. RO		přesuny mezi položkami a paragrafy	
2. RO	1 166 432	672 000	-494 432
3. RO	511 221	511 221	
4. RO		přesuny mezi položkami a paragrafy	
5. RO	23 635	23 635	
Rozpočet po změnách	19 775 788	16 901 676	2 874 112

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 26.4., 27.7., 15.9., 21.10. a 14.12.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 2/15/2021 dne 7.6.2021 s výhradou. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 19.4.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 9.6.2021.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) Běžné účty	
č. 152871921/0300	9 741 417,55 (výpis č. 2021/12)
č. 989498399/0800	745 527,45 (výpis č. 196)
č. 94-2119451/0710	321 985,25 (výpis č. 32)
Celkový stav peněžních prostředků:	10 808 930,25

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

2) Účet hospodářské činnosti	
č. 271850664/0300	91 802,99 (výpis č. 2021/12)

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 241 Běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2012 pro provedení inventarizace. Plán inventur ze dne 16.12.2021 obsahoval termíny provedení (od 16.12.2021 do 5.2.2022), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 16.12.2021 a doloženo prezenční listinou. Inventory byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2022. Stav majetku ke dni 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a.s., k 31.12.2021 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 3 831 ks akcií v účetní hodnotě 3 831 000 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2021.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 334 faktur (v hlavní i hospodářské činnosti), souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 254-257, 259-262, 268-275, 312, 313, 319 a 323-334, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury pořadové č. 255 (11 dní).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 10 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 6/2021, 7/2021, 9/2021 a 10/2021, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 813 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 21.11.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva. U všech funkcí stanoveny odměny v plné výši, při souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne neuvolněnému členovi ZO pouze za výkon funkce s nejvyšší odměnou. ZO usn. č. 3/8/2020 dne 2.3.2020 schválilo nové výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva (u všech funkcí opětovně stanoveny odměny v plné výši a od data jejich schválení), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období bylo vystaveno:

1) Hlavní činnost - 743 pokladních dokladů (507 příjmových, 236 výdajových), zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 byl ve výši 0 Kč.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 430-442, 494-507 (příjmové) a 174-182, 225-236 (výdajové).

2) Hospodářská činnost - 33 pokladních dokladů (17 příjmových, 16 výdajových), zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 byl ve výši 0 Kč.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 14-16/1 (příjmové) a 9-16/2 (výdajové), nebyly zjištěny nedostatky.

Dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 3.1.2015 s účetní obce. Zůstatek pokladních knih k 31.12.2021 v souhrnné výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou cca 12,8 ha ve výši ocenění 7 282 377 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu. Ve výkazu v části J. uvedeny doplňující informace k položce B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou výkazu zisku a ztráty ve výši 6 660 849,60 Kč.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 37 977 281,24 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 493 190 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 16 400 Kč (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 376 790 Kč a 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 100 000 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 0 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0 Kč - po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 728 957,80 Kč představovaly nejvyšší objem výdaje příštích období ve výši 233 295,90 Kč a závazky vůči zaměstnancům ve výši 212 612 Kč.

V kontrolovaném období byl realizován pohyb na účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků (nárůst o výši 6 920 272,78 Kč - spojen s realizovaným prodejem obecních pozemků). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 111,15 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,11 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 6 920 272,78 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	18 074 500	19 775 788	21 981 587,48
Výdaje	15 694 820	16 901 676	15 061 314,70
Financování	-2 379 680	2 874 112	-6 920 272,78

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	20 994 126,94	112 561,89
Výnosy celkem	28 623 376,01	152 561,88
Výsledek hospodaření	7 679 249,07	39 999,99

Výsledek hospodaření v úhrnu, zisk ve výši 7 719 249,04 Kč (významný nárůst kladného výsledku hospodaření oproti předchozímu období spojen s realizovanými prodeji obecních pozemků), navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021.

Obec provozovala hospodářskou činnost, která byla zavedena od 1.8.2015 za účelem provozu rozhledny Nisanka.

Darovací smlouvy

Obec poskytovala v kontrolovaném období finanční dary v maximální výši 20 000 Kč/obdarovaný. V kontrolovaném období bylo uzavřeno 7 darovacích smluv v celkové výši 109 000 Kč.

Kontroly bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 26.4.2021 mezi obcí (dárce) a Spolkem rodičů ZŠ a MŠ Nová Ves nad Nisou, IČO 22772235 (obdarovaný), na dar ve výši 20 000 Kč na kulturní akce a výlety pro děti pořádané spolkem a další činnost spolku. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 17.5.2021 (nebyla dodržena ve smlouvě stanovená 14denní lhůta ode dne podpisu smlouvy pro zaslání peněžních prostředků z důvodu chybného uvedení čísla bankovního účtu obdarovaným).

- Darovací smlouva uzavřená dne 26.4.2021 mezi obcí (dárce) a TJ VESKO Nová Ves nad Nisou z.s., IČO 43254373 (obdarovaný), na dar ve výši 20 000 Kč na energie a pojištění a údržbu sportoviště. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 26.4.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 191 876,32 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 160 876,32 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98071, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Kontroly předloženo vyúčtování v objemu 30 879,10 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 2.2.2022, vratka dotace ve výši 120,90 Kč odeslána poskytovateli dotace.

Pol. 4112, objem 193 500 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 480 221 Kč

ÚZ 33063, 480 221 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu a mateřskou školu, Nová Ves nad Nisou, příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání. Dotace přijata dne 14.9.2021 a převedena v plné výši škole dne 17.9.2021 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

ÚZ 29030, 23 635 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za rok 2020 (Rozhodnutí ze dne 11.11.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 8.12.2021. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

Pol. 4122, objem 66 431,90 Kč

z toho:

20 693,50 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Pořízení věcných prostředků PO - žebřík, smlouva č. OLP/2372/2021. Dotace přijata dne 19.8.2021. Termín finančního vypořádání do 19.2.2022. Finanční vypořádání dotace uskutečněno dne 11.11.2021.

16 900 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Obnova věcných prostředků PO pro zásah s větrnými smrštěmi, smlouva č. OLP/2371/2021. Dotace přijata dne 19.8.2021. Termín finančního vypořádání do 19.2.2022. Finanční vypořádání dotace uskutečněno dne 11.11.2021.

28 838,40 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Obnova a doplnění osobních ochranných prostředků PO, smlouva č. OLP/2370/2021. Dotace přijata dne 19.8.2021. Termín finančního vypořádání do 19.2.2022. Finanční vypořádání dotace uskutečněno dne 11.11.2021.

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva uzavřená dne 31.5.2021 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickými osobami (jako kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 1 901 m² p. č. 376/2 a 371/2 v k. ú. Nová Ves nad Nisou. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 6.1.2021. Prodej byl schválen ZO usn. č. 2/13/2021 dne 24.2.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14.7.2021 s právními účinky ke dni 2.6.2021. Finanční plnění: Kupní cena ve výši 2 606 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 23.4.2021 ve výši 606 000 Kč (záloha uhrazená po rozhodnutí ZO před podpisem smlouvy) a dne 7.6.2021 ve výši 2 mil. Kč.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 23.4.2021.

Kontrolou bylo zjištěno, že nebylo postupováno v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.4. (účetní jednotka neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovité věci, která podléhala zápisu do katastru nemovitostí).

- Kupní smlouva uzavřená dne 31.5.2021 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 2 837 m² p. č. 220/1 v k. ú. Nová Ves nad Nisou. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD

dne 10.1.2021. Prodej byl schválen ZO usn. č. 3/13/2021 dne 24.2.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 29.6.2021 s právními účinky ke dni 31.5.2021.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 3 780 500 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 8.6.2021 ve výši 1 780 500 Kč a dne 15.7.2021 ve výši 2 mil. Kč.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 8.6.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o věcném břemenu ve výši náhrady do 5 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala poptávkové řízení na akci Oprava komunikací Nová Ves nad Nisou 2021 - úsek A. Elektronickou poštou dne 3.9.2021 byli osloveni 3 dodavatelé, přijaty 3 nabídky. Jako nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka společnosti STRABAG a.s., IČO 60838744, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 26.10.2021 se zhotovitelem STRABAG a.s., IČO 60838744. Předmětem díla bylo zhotovení asfaltových vrstev u akce Oprava komunikací Nová Ves nad Nisou 2021 - úsek A. Cena díla 491 700 Kč bez DPH, 594 957 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 1. pol. 12/2021.

Finanční plnění: Faktura č. 2021109067 ve výši 594 957 Kč ze dne 19.11.2021 uhrazena dne 22.11.2021.

Z důvodu výše smluvní ceny díla nevznikla povinnost zveřejnění informací na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen zápis z veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy a mateřské školy, Nová Ves nad Nisou, příspěvková organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Kontrola hospodaření příspěvkového organizace byla provedena na základě pověření zřizovatele zaměstnankyní obce. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na hospodaření s finančními prostředky z rozpočtu obce ke dni 15.10.2021 a na inventarizaci pokladní hotovosti. Zápis z kontroly byl zpracován dne 15.10.2021, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 24.2., 19.4., 7.6., 26.7., 25.10. a 13.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 30.11.2020, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 18.10. a 3.11.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 15.2. a 12.4.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 3/15/2021 dne 7.6.2021.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a mateřská škola, Nová Ves nad Nisou, příspěvková organizace k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 3/15/2021 dne 7.6.2021. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 116 855,69 Kč, zlepšený výsledek hospodaření byl na základě rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu organizace.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 7.6.2021, obsahovaly požadované náležitosti.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2020 schválilo ZO usn. č. 2/15/2021 dne 7.6.2021, oznámeno dopisem doručeným dne 21.6.2021.