



**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor analýz, podpory řízení a kontroly**  
**oddělení přezkumu hospodaření obcí**

36480/2023/KHK



KUKHK-39176/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Nový Ples, IČ: 00272892**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15. 11. 2022
- 27. 03. 2023

na základě písemné žádosti obce Nový Ples 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 25. 07. 2022 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 Nový Ples  
Nový Ples 28  
551 01 Jaroměř

**Zástupci za Obec:**

starosta - Martin Slezák  
účetní - Ing. Michaela Šrámková

**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 22. 06. 2022**

**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 27. 03. 2023.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Ples byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými ZO obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do 15. 11. 2022 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 12 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 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. 2021 do 14. 1. 2022.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 16. 12. 2021 jako schodkový ve výši příjmů 5 629 400,-- Kč, ve výši výdajů 10 076 000,- Kč a financování ve výši 5 152 600,- Kč, z toho splátky úvěru ve výši 480 000,- Kč a financování fondů ve výši 226 000,-- Kč. Schodek je financován z přebytku hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 14. 1. 2022.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec má zpracován Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2024 schválený v ZO dne 25. 7. 2019.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 21. 6. 2022 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 zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 5. 2022 a po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 20. 7. 2022.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2022 a 31. 12. 2022.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2022 a 31. 12. 2022.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2022 a 31. 12. 2022.

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. 2022 a 31. 12. 2022.

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 M, 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 září 2022, dle předložené Rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc říjen až prosinec 2022, dle předložené Rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období červen a listopad 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné 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 v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2022.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období červen a listopad 2022 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem 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:

Komerční banky, a. s. č. účtu 13226551/0100

Komerční banky a.s. č. účtu 43-9914720267/0100

ČNB č. účtu 94-7213551/0710

Komerční banky a.s. č. účtu 123-4086720217/0100 fond obnovy vodovodu a kanalizace v kontrolovaném období listopad bez pohybu

úvěrový účet u Komerční banky a.s. č. 27-7127391557/0100

za období červen a listopad 2022.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 11. 7. 2022 s Tělovýchovnou jednotou SOKOL Nový Ples Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku na neinvestiční náklady v roce 2022 ve výši 60 000,- Kč. Žádost ze dne 15. 11. 2021 na zajištění činnosti ve výši 60 000,- Kč, vyhověno v plné výši. ZO schválilo uzavření této veřejnoprávní smlouvy dne 16. 12. 2021. Smlouva byla řádně zveřejněna dne 25. 7. 2022. Povinností příjemce je předložit vyúčtování dotace do 15. 1. 2023, dotace je účtována na účtu 373. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2023, dotace byla zúčtována.

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 31. 3. 2022 s Městskou knihovnou Jaroměř Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb ve výši 3 000,- Kč. Žádost ze dne 8. 11. 2021 na nákup knih do výměnných fondů v částce 3 000,- Kč, vyhověno v plné výši. ZO schválilo uzavření této veřejnoprávní smlouvy dne 24. 2. 2022. Povinností příjemce je předložit vyúčtování dotace do 31. 1. 2023, dotace je účtována na účtu 373. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla zúčtována.

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 5. 5. 2022 s Oblastní charitou Dvůr Králové nad Labem na náklady spojené s činností a provozem Oblastní charity Dvůr Králové nad Labem, ve výši 4 000,- Kč.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec předložila Smlouvu o úvěru č. 7224913 se společností ČSOB Leasing, a.s. ve výši 680 915,- Kč ze dne 29. 4. 2022. Úvěr je poskytován výhradně pro účely pořízení KUBOTA B20 Traktor Kubota B2261 H - Cvč. příslušenství, traktory bez RZ zahraniční. Poslední splátka úvěru 11. 5. 2025. V zastupitelstvu obce schváleno dne 31. 3. 2022.

## **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 19 879,43 Kč, ÚZ 98043.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Čerpáno ve výši 16 598,49 Kč. Dotace byla zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9 400,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22POVU1-0096 ze dne 8. 6. 2022 na poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Inovace a rozšíření obecní knihovny Nový Ples" ve výši 63 000,-- Kč v členění investiční dotace ve výši 24 000,-- Kč, neinvestiční dotace ve výši 39 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2022 do 30. 11. 2023. Závěrečná zpráva do 30. 12. 2023. Příjem finančních prostředků je zúčtován ve prospěch účtu 472.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Dodávka komunálního traktoru včetně příslušenství"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 6 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Zemědělské družstvo Všešary, Rozběrice 18, 503 12 Všešary s nabídkovou cenou ve výši 937 900,-- Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 19. 4. 2022, na profilu zadavatele zveřejněna dne 23. 4. 2022.

## **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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Ples

**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 Nový Ples za rok 2022

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Ples za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nový Ples - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ověření poměru dluhu obce Nový Ples k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nový Ples 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

Datum vyhotovení: 27. 03. 2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

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 Nový Ples byl projednán dne 27. 03. 2023, 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, 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 směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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** 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Obec Nový Ples
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 Nový Ples 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	918 967,76
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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>918 967,76 Kč</b>

Příjem v roce 2022	7 271 760,66 Kč
Příjem v roce 2021	6 239 460,86 Kč
Příjem v roce 2020	5 986 452,08 Kč
Příjem v roce 2019	6 450 410,62 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>25 948 084,22 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>6 487 021,06 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>14,17%</b>
--	---------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>3 892 212,63 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>