

# 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 Nový Kostel

IČO: 00254126

**za rok 2023**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 29.04.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 13.06.2023 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 uskutečnění přezkoumání:           Obecní úřad Nový Kostel**  
**Nový Kostel 27**  
**351 36 Nový Kostel**

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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/170/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 16.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

#### Zástupci územního celku:

- Ing. Gabriela Mlezivová - starostka obce
- Jana Tutokyová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Naděžda Klíčová
- kontrolor:  
Ing. Josef Švéda  
Ing. Ivana Šreková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Naděžda Klíčová
- kontrolor:  
Bc. Dagmar Klemáková  
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 doručení podkladů e-mailem vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 22.05.2024.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 24.04.2023 do 18.05.2023. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

<p>Pravidla rozpočtového provizoria</p>	<p>Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2022. Schválená pravidla rozpočtového provizoria obce byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 12.12.2022 do 18.05.2023.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Za kontrolované období byla obcí provedena 2 rozpočtová opatření.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2023 usnesením pod bodem č. 6, na internetových stránkách zveřejněné od 08.12.2023 do 31.12.2023.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18.03.2024 usnesením pod bodem č. 6, na internetových stránkách zveřejněné od 18.03.2024 dosud.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno v rámci obecního úřadu 31.12.2023 a uvedeno do výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023, ale schváleno bylo zastupitelstvem obce a zveřejněno až dne 18.03.2024, tím bylo porušeno ustanovení §109 odst. 3 písm. a) 1 zákona č. 128/2000 Sb., obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 09.05.2023 usnesením pod bodem č. 5 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy i výdaji ve výši 16.080.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.05.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Nový Kostel k rozpočtu obce byl stanoven dne 09.05.2023, při schválení rozpočtu obce na rok 2023, v celkové výši 2.410.000,- Kč, tj. ve výši nákladů uvedených na rozpočtovém paragrafu 3111- Mateřské školy.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Schválený rozpočtový výhled obce na období let 2021 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.09.2020 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2025 byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočtový výhled 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 12.06.2023 do 30.06.2023.</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 28.06.2023 pod bodem č. 5. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná 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 29.06.2023 a v době dílčího přezkoumání i konečného hospodaření byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce, sestavená ke dni 31.12.2022, byla zastupitelstvem obce schválena dne 28.06.2023 usnesením pod bodem č. 5a).</p> <p>Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Nový Kostel, sestavená ke dni 31.12.2022, byla zastupitelstvem obce schválena dne 28.06.2023 usnesením pod bodem č. 6a).</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2023 ve výši 5.154.466,63 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů z jednoho bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu a jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky ke dni 29.09.2023;</li> <li>- k 31.12.2023 ve výši 6.943.508,52 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů z jednoho bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu a jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky ke dni 29.12.2023.</li> </ul> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2023 ve výši 1.751,52 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z jednoho bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu;</li> <li>- k 31.12.2023 ve výši 1.454,52 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z jednoho bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena ručně v excelových tabulkách.</p> <p>K 31.12.2023 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 9.860,- Kč (ze psů ve výši 760,- Kč a za svoz komunálního odpadu ve výši 9.100,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období účetní jednotkou vystavena žádná upomínka ani platební výměr.</p>

Inventurní soupis majetku a závazků	Dle sdělení obce nebyla inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 účetní jednotkou provedena, tj. k termínu konečného přezkoumání hospodaření obce do dne 29.04.2024 nebyla provedena vůbec. Účetní jednotka nepostupovala dle § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, uvádějící – „účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30“.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 501 dodavatelských faktur. K 31.12.2023 bylo v knize došlých faktur za rok 2023 evidováno 27 neuhrazených faktur v celkové výši 282.594,84 Kč, z toho 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 18.440,- Kč a 26 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 264.154,84 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. K 31.12.2023 byly všechny odeslané faktury za rok 2023 uhrazeny. K 31.12.2023 byly v knize odeslaných faktur evidovány neuhrazené faktury z předchozích let v celkové výši 66.890,- Kč za prodej nemovitostí obce a za pronájem bytů, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24.04.2023, s účinností vyplácení ode dne usnesení.  Zastupitelstvo obce dne 09.05.2023 pod bodem č. 11 schválilo odměnu členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce.  Při dílčím přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola výplatních listů neuvolněných zastupitelů obce za měsíc květen 2023 až září 2023.  Dle sdělení obce v kontrolovaném období: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce.  Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly odměny členům zastupitelstva obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy 2 pokladní knihy účetní jednotky, a to pokladní kniha hlavní činnosti za měsíc leden 2023 až září 2023 a prosinec 2023 a pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc leden 2023 až březen 2023. Pokladní kniha hlavní činnosti vykazovala: - k 30.09.2023 zůstatek ve výši 112.508,- Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2023 nulový zůstatek, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka

	<p>5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu nebyla vykázána.</p> <p>Pokladní kniha hospodářské činnosti byla ke dni 10.03.2023 zrušena, zůstatek ve výši 63.834,- Kč dle pokladního výdajového dokladu č. V23500207 byl převeden na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 39.</p> <p>Denní limity pokladních knih byly schváleny zastupitelstvem obce dne 17.12.2012, a to pro pokladní knihu hlavní činnosti ve výši 200.000,- Kč a pro pokladní knihu hospodářské činnosti ve výši 300.000,- Kč. Stanovený pokladní limit pokladní knihy hlavní činnosti za měsíc leden 2023 až září 2023 a prosinec 2023 nebyl překročen. Pokladní limit pokladní knihy hospodářské činnosti za měsíc leden 2023 až březen 2023 nebyl překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účetnictví ostatní	Hospodářská činnost obce byla vedena v oblasti obchodní činnosti - obchod smíšeného zboží v obci Nový Kostel, která byla ukončena ke dni 17.03.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.451.688,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,65 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.274.390,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,46 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve výši 5.177.298,23 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v průběhu kontrolovaného období účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových položek různých rozpočtových paragrafů.</p> <p>Vzhledem k velkému množství rozpočtových položek bez stanoveného rozpočtu a tím provedených rozpočtově nezajištěných výdajů, byly výběrovým způsobem prověřeny následující rozpočtové položky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- položka 5011 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech (na rozpočtovém paragrafu 4222 - Veřejně prospěšné práce),</li> <li>- položka 5021 - Ostatní osobní výdaje (na rozpočtovém paragrafu 3612 - Bytové hospodářství; na rozpočtovém paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené a na rozpočtovém paragrafu 6118 - Volba prezidenta republiky),</li> <li>- položka 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (na rozpočtovém paragrafu 2212 - Silnice; na rozpočtovém paragrafu 3612 - Bytové hospodářství a na rozpočtovém paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené),</li> <li>- položka 5164 - Nájemné (na rozpočtovém paragrafu 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků; na rozpočtovém paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené)</li> </ul>

	<p>a na rozpočtovém paragrafu 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních),</p> <p>- položka 5169 - Nákup ostatních služeb (na rozpočtovém paragrafu 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků; na rozpočtovém paragrafu 3612 - Bytové hospodářství a na rozpočtovém paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené),</p> <p>- položka 5171 - Opravy a udržování (na rozpočtovém paragrafu 3319 - Ostatní záležitosti kultury a na rozpočtovém paragrafu 3326 – Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.102.012,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,53 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.136.232,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,33 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 6.965.779,66 Kč.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou:</p> <p>- k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.174.142,95 Kč a v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 141.551,24 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření účetní jednotky k 30.09.2023 byl zisk ve výši 6.032.591,71 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu;</p> <p>- k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.578.511,66 Kč a v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 144.423,88 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření účetní jednotky k 31.12.2023 byl zisk ve výši 6.434.087,78 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva, uzavřená dne 28.06.2023 mezi obcí (dárce) a společností Kompakt spol. s r.o., se sídlem 290 01 Poděbrady, Opletalova 683, IČO 49551027 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na charitativní akci "Sociální vozidlo pro Dětský domov Mariánské Lázně a Aš, příspěvková organizace".</p> <p>Darovací smlouvu schválila starostka obce svým podpisem.</p>
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>V kontrolovaném období obec uzavřela 2 dohody o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Uzavřené dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p>

	<p>Obec v kontrolovaném období poskytla na základě žádosti ze dne 28.02.2023 (na obecní úřad doručena dne 03.05.2023) dotaci spolku TJ JISKRA Nový Kostel, z.s., se sídlem 351 34 Skalná, Nový Kostel 114, IČO 71248803, ve výši 40.000,- Kč na zajištění provozních nákladů, zejména na spotřebu elektrické energie, běžnou údržbu hřiště a kabin, na činnost TJ JISKRA Nový kostel, z.s., tj. včetně částečného zajištění soutěže okresního kola v kopané, pořízení materiálního vybavení mužstva (např. míče, dresy).</p> <p>Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nový Kostel ze dne 24.05.2023. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 09.05.2023 usnesením pod bodem č. 10. Veřejnoprávní smlouva ze dne 24.5.2023 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 24.05.2023 a v době delšího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.03.2024. Vyúčtování dotace doručené na obecní úřad dne 20.03.2024, celkové náklady činily 40.613,90 Kč, dotace byla čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání, uzavřená dne 17.03.2023 mezi obcí (pronajímatel) a podnikající fyzickou osobou, IČO 26369508 (nájemce), na nájem budovy č. p. 104 na stavebním pozemku parcelní č. stavební 218 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 321 m<sup>2</sup>, k. ú. Nový Kostel, obec Nový Kostel. Jedná se o obchod se smíšeným zbožím v obci. Nájemní smlouva byla uzavřena na dobu určitou, a to od 17.03.2023 do 31.03.2033, roční nájemné sjednáno ve výši 88.424,- Kč. Nájemné je splatné ročně, a to vždy nejpozději do 25.03. kalendářního roku, na který nájemné náleží. Nájemné za rok 2023 ve výši 88.424,- Kč bylo uhrazeno dne 30.03.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s, denní výpis č. 53. Záměr obce uzavřít smlouvu o nájmu nebytových prostor sloužících k podnikání byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 01.03.2023 do 16.03.2023. Pronájem nebytových prostor v budově č.p. 104 byl schválen starostkou obce dne 17.03.2023 podpisem smlouvy.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v kontrolovaném období realizovala na základě poptávkového řízení akci s názvem "Montovaná stavba čtyř plechových garáží včetně kotvení a okapu" na pozemkové parcele č. 135 v k.ú. Nový Kostel. Osloveni byli e-mailem dne 03.07.2023 celkem 3 potenciální



	<p>dodavatelé. Výběr dodavatele akce a pověření starostky obce k uzavření objednávky s vybraným uchazečem schváleno zastupitelstvem obce dne 27.09.2023 usnesením pod bodem č. 11. Jako nejvhodnější nabídka byla zastupitelstvem obce schválena nabídka společnosti FPUH BOMSTMAL, se sídlem v Polsku, Szezyrzyc 64, 34-623 Jodlownik, NIP: CZ 685749756, s nabídkovou cenou ve výši 90.600,- Kč s DPH, se kterou byla dne 02.10.2023 uzavřena objednávka, s termínem dodání díla stanoveným - konec října 2023. Předložena faktura dodavatele VAT nr FA/517/2023/CZ, vystavená dne 20.11.2023 na částku 75.371,90 Kč bez DPH (tj. 91.200,- Kč s DPH) - (přepočteno dle kurzu platného v den vystavení faktury - 1,00 CZK = 0,1790 PLN) s úhradou provedenou dne 04.12.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 205.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 11.07.2023, tj. do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce dne 28.06.2023. Obec uvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, a to do 30.06.2024.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 06.03.2023, 24.04.2023 (ustavující), 09.05.2023, 28.06.2023, 27.09.2023, 29.11.2023 a 21.12.2023.</p> <p>Zastupitelstvo obce má 7 členů.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.</p>

## II. Zástupce obce Nový Kostel prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospoďaril 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o 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: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. **(napraveno)**

#### **byl zjištěn následující nedostatek:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. **(napraveno)**

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 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. **(napraveno)**
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. **(napraveno)**
- § 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. **(napraveno)**

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

- § 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**
- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **(nelze napravit)**
- § 90 - Zastupitelstvo obce, jehož počet členů klesl pod 5, nepřijímalo rozpočtová opatření. **(napraveno)**

**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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Obec neprovedla rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje např. u rozpočtové položky:

- 5011 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech (na rozpočtovém paragrafu 4222 - Veřejně prospěšné práce),

- 5021 - Ostatní osobní výdaje (na rozpočtovém paragrafu 3612 - Bytové hospodářství; na rozpočtovém paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené a na rozpočtovém paragrafu 6118 - Volba prezidenta republiky),

- 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (na rozpočtovém paragrafu 2212 - Silnice; na rozpočtovém paragrafu 3612 - Bytové hospodářství a na rozpočtovém paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené),

- 5164 - Nájemné (na rozpočtovém paragrafu 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků; na rozpočtovém paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené a na rozpočtovém paragrafu 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních),

- 5169 - Nákup ostatních služeb (na rozpočtovém paragrafu 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků; na rozpočtovém paragrafu 3612 - Bytové hospodářství a na rozpočtovém paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené),

- 5171 - Opravy a udržování (na rozpočtovém paragrafu 3319 - Ostatní záležitosti kultury a na rozpočtovém paragrafu 3326 – Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí). **Nenapraveno.**

**C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 3 - Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30.

- Obec Nový Kostel neinventarizovala svůj majetek a závazky ke dni 31.12.2023, tj. k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky. Do dne 29.04.2024, nebyla tato inventarizace majetku a závazků provedena vůbec.

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

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce, tím že provedl rozpočtové opatření č. 2 do výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023, i když bylo schváleno zastupitelstvem obce a zveřejněno až dne 18.03.2024.

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

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.11.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2023, které se uskutečnilo dne 29.04.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a 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 Nový Kostel za rok 2023:**

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

- c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- c2** - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví
- Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30.
- c4** - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.
- c5** - Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

**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 Nový Kostel 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	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,50 %
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 Nový Kostel k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.04.2024, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Nový Kostel nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 24.05.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Naděžda Klíčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

*(4) odbor kontroly*



Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor



Ing. Ivana Šreková  
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 nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel o počtu 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



Dne: 5.6.2024

Ing. Gabriela Mlezivová, starostka obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nový Kostel	Ing. Gabriela Mlezivová
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

**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.