



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

47794/2025/KHK



KUKHK-38079/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nový Ples, IČ: 00272892
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.12.2024
- 06.05.2025

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 22.07.2024 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 hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Markéta Fejková

- kontrolor:

Eva Nyklíčková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 06.05.2025.

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 zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření. Do dne 31. 12. 2024 bylo schváleno a provedeno další 1 rozpočtové opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023 jako schodkový ve výši příjmů 7 334 800,-- Kč a ve výši výdajů 16 628 000,-- Kč. Financování ve výši 9 293 200,-- Kč, splátky úvěrů ve výši 250 000,- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 11. 1. 2024.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 27. 11. 2023 do 11. 1. 2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 a je zveřejněn na internetových stránkách od 13. 1. 2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 24. 5. 2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 15. 4. 2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 7. 6. 2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena účetní závěrka obce za rok 2023, doloženo protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2024, dle rekapitulace mzdových nákladů, byla provedena v souladu se stanovením.

Výplata odměn za listopad až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2024 mají patřičné 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 za období květen a listopad 2024 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 bez pohybu

Darovací smlouvy

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 3. 1. 2024 s Diakonií Broumov, sociální družstvo na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,-- Kč na účel stanovený veřejnou sbírkou. Schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023.

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 19.3. 2024 s Oblastní charitou Červený Kostelec na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na provoz střediska Hospic Anežky České a Mobilního hospice Anežky České na rok 2024. Schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023.

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu č. DAR/PS-0071/2024 ze dne 26. 2. 2024 s Městem Jaroměř na poskytnutí finančního daru ve výši 6 554,-- Kč na provoz organizační složky města Jaroměř s názvem Pečovatelská služba. Schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 2. 2024.

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 4. 6. 2024 s Oblastní charitou Dvůr Králové na poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,-- Kč na náklady spojené s činností a provozem Oblastní charity Dvůr Králové. Schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2024.

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu č. DAR/PS-0489/2024 ze dne 4. 10. 2024 s Městem Jaroměř na poskytnutí finančního daru ve výši 5 693,-- Kč na provoz organizační složky města Jaroměř s názvem Pečovatelská služba. Schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 8. 2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb č. 1/2024 ze dne 15. 1. 2024 s Městskou knihovnou Jaroměř na poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu poskytovatele na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb na období roku 2024 ve výši 3 000,-- Kč. Žádost o dotaci ze dne 10. 11. 2023, zastupitelstvem obce schváleno dne 13. 12. 2023, finanční vypořádání dotace ve smlouvě sjednáno předložit do 31. 1. 2025, poskytnutá dotace je vedena na záloze. Předloženo Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28. 1. 2025, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nový Ples č. 1/2024 ze dne 26. 8. 2024 s Tělovýchovnou jednotou SOKOL Nový Ples, z.s. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na neinvestiční náklady TJ Sokol Nový Ples ve výši 60 000,-- Kč. Žádost o dotaci ze dne 25. 9. 2023, zastupitelstvem obce schváleno dne 13. 12. 2023, vyúčtování poskytnuté dotace ve smlouvě sjednáno předložit do 15. 1. 2025, smlouva zveřejněna dne 27. 8. 2024 způsobem umožňujícím dálkový přístup. Poskytnutá dotace je vedena na záloze. Předloženo Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu obce Nový Ples na rok 2024 ze dne 20. 1. 2025, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 16 551,87 Kč, dotace byla zúčtována.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu a zastupitelstev krajů. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 24 139,-- Kč, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Změna využití části pohostinství na obecní úřad"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 5 k zadávání zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma WN service s.r.o., Labská 725, 533 04 Sezemice s nabídkovou cenou ve výši 5 350 000,-- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 17. 6. 2024, na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 18. 6. 2024. Plnění ze smlouvy o dílo nenastalo. Předloženo částečné plnění ve výši 1 556 735,87 Kč s DPH.

"Příslušenství za komunální traktor"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 5 k zadávání zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Zemědělské družstvo Všešary, Rozběřice čp. 18, 503 12 Všešary s nabídkovou cenou ve výši 191 400,-- Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána 3. 11. 2024. Předloženo plnění v souladu s kupní smlouvou.

Zápis 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 zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Ples

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Ples za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Ples za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nový Ples - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,72 %
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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	1,26 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 06.05.2025

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Nyklíčková
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 06.05.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Nový Ples
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Nyklíčková	737 998 777	enyklickova@khk.cz