

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR FINANČNÍ

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 2020**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 18.11.2020 - 19.11.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 12.04.2021 - 23.04.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 18.06.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 01.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 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: Krajský úřad Karlovarského kraje**

**Závodní 353/88**

**360 06 Karlovy Vary - Dvory**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2020/120/P dne 23.06.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

#### **Zástupci územního celku:**

- Oto Teuber - starosta obce
- Jana Tutokyová - účetní

#### **Přezkoumání vykonali:**

##### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Dana Matoušková

- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 28 *odst. 1, 2, 3* - Zřizovatel neschválil své příspěvkové organizaci plán výnosů a nákladů. **(napraveno)**

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

- § 38 *odst. 7* - Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. **(napraveno)**

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

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

- § 16 *odst. 5* - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **(napraveno)**

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

#### **byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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

- § 10a *odst. 3* - Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez žádosti.

- Obec neposkytla dotaci na základě žádosti, neboť zastupitelstvo obce Nový Kostel rozhodlo o poskytnutí dotace usnesením č. 6/2/2020 dne 10.03.2020, ale žadatel o dotaci TJ Jiskra Nový Kostel, z.s. podal žádost až dne 01.06.2020.
- **Nenapraveno.**

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

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Nový Kostel ze dne 10.03.2020, 27.05.2020, 22.06.2020 a 16.09.2020 byly podepsány pouze jedním ověřovatelem.
- **Nenapraveno.**

**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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Obec Nový Kostel nepřijala opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2019:  
- Zastupitelstvo obce neschválilo střednědobý výhled rozpočtu zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola a Základní škola Nový Kostel".
- **Nenapraveno.**

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

- Obec Nový Kostel neuvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních ke Zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2019 lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
- **Nenapraveno.**

§ 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

- Obec Nový Kostel nezaslala Krajskému úřadu Karlovarského kraje ve stanovené lhůtě do 30.06.2020 písemnou zprávu o plnění přijatých opatření ke Zprávě z přezkoumání hospodaření Obce Nový Kostel za rok 2018. Tato písemná zpráva nebyla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána ani do termínu výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2020.
- **Nenapraveno.**

### **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2020:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 04.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 18.11.2020 - 19.11.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 12.04.2021 - 23.04.2021. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Naděžda Klíčová, 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 § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

### **E. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2020:

**byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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

§ 10a odst. 3 - Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez žádosti.

- Obec neposkytla dotaci na základě žádosti, neboť zastupitelstvo obce Nový Kostel rozhodlo o poskytnutí dotace usnesením č. 6/2/2020 dne 10.03.2020, ale žadatel o dotaci TJ Jiskra Nový Kostel, z.s. podal žádost až dne 01.06.2020.

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

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Nový Kostel ze dne 10.03.2020, 27.05.2020, 22.06.2020 a 16.09.2020 byly podepsány pouze jedním ověřovatelem.

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

**c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti**

- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků, zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019, nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018, nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

**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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,12 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 23.04.2021, bylo zjištěno, že:

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