

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A 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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2022 (dílčí přezkoumání)
- 29.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 03.06.2022 v souladu s § 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 27.06.2022 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 uskutečněního 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 § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/164/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Anna Kastlová – starostka obce - při dílčím přezkoumání
- Ing. Gabriela Mlezivová - starostka obce – při konečném přezkoumání
- Jana Tutokyová - účetní

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčová

- kontrolor:

Ing. Josef Švéda

Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčová

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 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 § 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 prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání doručených obcí dne 07.06.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 09.03.2022 do 23.03.2022 a na internetových stránkách obce v termínu od 09.03.2022 do 24.03.2022. Územní samosprávný celek nezveřejnil návrh rozpočtu obce pro rok 2022 na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání

	<p>na zasedání zastupitelstva obce a tím porušil ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), viz znění zákona:</p> <p><i>"Územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů před dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku."</i></p> <p>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>
<p>Pravidla rozpočtového provizoria</p>	<p>Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.12.2021 usnesením pod bodem č. 3. Schválená pravidla rozpočtového provizoria obce byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 27.12.2021 do 01.05.2022.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 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. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 pod bodem č. 1.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2022 nebylo na internetových stránkách obce zveřejněno do 30 dnů od jeho schválení zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), tj. nebylo na internetových stránkách obce do dne dílčího přezkoumání hospodaření obce zveřejněno vůbec. <p>Rozpočtové opatření č. 2/2022 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 2 ze dne 31.12.2022, nebylo schválené zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písmen. b) zákona č. 128/2000 Sb. Dle sdělení zástupce obce nebylo zastupitelstvo obce dne 31.12.2022 usnášeníschopné, neboť počet členů zastupitelstva obce poklesl dne 24.10.2022 pod 5 členů. Dle ustanovení § 90 zákona č. 128/2000 Sb., ale zastupitelstvo obce, mohlo dané rozpočtové opatření schválit,

	<p>viz znění zákona: <i>„Poklesne-li počet členů zastupitelstva obce o více než polovinu, popřípadě pod 5 a zastupitelstvo obce nemůže být doplněno z náhradníků, oznámí obecní úřad neprodleně tuto skutečnost krajskému úřadu. V takovém případě nemůže zastupitelstvo obce rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85, s výjimkou <u>přijímání rozpočtových opatření a stanovení pravidel rozpočtového provizoria.</u>“</i></p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření obce zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 23.03.2022 usnesením č. 16/2022 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 13.866.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy a položky.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 23.03.2022 doposud.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno 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 23.03.2022 při schválení rozpočtu obce na rok 2022 v celkové výši 1.570.000,- Kč, tj. ve výši nákladů uvedených na paragrafu 3111- Mateřské školy a Základní školy.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Schválený rozpočtový výhled obce na období let 2021 - 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17.09.2020 doposud.</p> <p>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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 15.06.2022 do 30.06.2022, na internetových stránkách obce nebyl zveřejněn vůbec. Obec nedodržela ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., tím, že nezveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku</p>

	<p>přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 pod bodem č. 2. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami a na základě nichž přijalo jenom tři opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání obce. Nápravná opatření k ostatním chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla přijata zastupitelstvem obce vůbec. Upřesněním přijatých a nepřijatých nápravných opatření je uvedeno v písemnosti "Informace o přijatých opatřeních".</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jeho schválení zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., tj. nebyl na internetových stránkách obce do dne konečného přezkoumání hospodaření obce zveřejněn vůbec.</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 31.12.2021, nebyla zastupitelstvem obce schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena, tj. nejpozději ke dni 30.06.2022. Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2022 ve výši 148.911,61 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 52.119,34 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu, <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti (viz písemnost "Účetnictví ostatní"):</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2022 ve výši 103.968,94 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z jednoho bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 28.898,02 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z jednoho bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.

	<p>Zůstatek peněžních prostředků (kontokorent) na rozvahovém účtu 281 – Krátkodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2022 ve výši 486.440,40 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků (kontokorentu) dle výpisu z jednoho bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 83.409,29 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků (kontokorentu) dle výpisu z jednoho bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena ručně v excelových tabulkách. K 31.12.2022 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 8.260,- Kč (ze psů ve výši 560,- Kč a za svoz komunálního odpadu ve výši 7.700,- Kč) zaúčtované 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	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě Plánu inventur č. 1/2022 ze dne 11.12.2022 a vnitřní Směrnice č. 2/2013 - O inventarizaci majetku a závazků vydané starostou obce dne 15.10.2013. Jmenována byla jedna sedmičlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2022 do 19.01.2023, a to pro fyzické inventury v termínu od 15.12.2022 do 31.12.2022 a pro dokladové inventury v termínu od 15.12.2022 do 19.01.2023. Inventarizační zpráva ze dne 19.01.2023.</p> <p>Kontrola inventarizace rozvahových účtů 241, 231, 261, 262, 281, 311, 315, 321, 377 a 902.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Knih došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 651 dodavatelských faktur. K 31.12.2022 bylo v knize došlých faktur za rok 2022 evidováno 23 neuhrazených faktur v celkové výši 346.269,88 Kč, z toho 7 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve výši 149.987,79 Kč a 16 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 196.282,09 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Dále bylo v knize došlých faktur evidováno 78 neuhrazených faktur z let minulých (tj. za roky 2013 až 2020) ve výši 113.958,24 Kč.</p> <p>Součet všech dodavatelských neuhrazených faktur v celkové výši 460.228,12 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. K 31.12.2022 byly všechny odeslané faktury za rok 2022 uhrazeny.</p> <p>K 31.12.2022 byly v knize odeslaných faktur evidovány 2 neuhrazené faktury z předchozích let výši 60.595,- Kč za prodej</p>

	<p>nemovitostí obce a 2 neuhrazené faktury ve výši 28.015,- Kč za pronájem bytů (tj. celkem ve výši 88.610,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>1) Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 13 a 14, s účinností vyplácení od 31.10.2018.</p> <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. <p>Kontrola výplatních listů uvolněného starosty, dvou neuvolněných místostarostek a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc červen až září 2022.</p> <p>2) Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 24.10.2022 nebyla výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schválena, a to z důvodu podání písemná rezignace tří nově zvolených členů zastupitelstva obce včetně všech čtyř náhradníků v průběhu konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce bylo od tohoto dne (tj. ode dne 24.10.2022) čtyřčlenné, tj. nemohlo rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85 zákona č. 128/2000 Sb. s výjimkou dle § 90 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Do konce kontrolovaného období (tj. do dne 31.12.2022) nebyly odměny z důvodu neusnášení schopného zastupitelstva obce neuvolněným členům zastupitelstva obce schváleny.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněného starosty (ve funkci do dne 24.10.2022) a dvou neuvolněných místostarostek (ve funkci do dne 24.10.2022) za měsíc říjen 2022 a uvolněné starostky (ve funkci ode dne 24.10.2022) za měsíc říjen 2022 až prosinec 2022.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy 2 pokladní knihy účetní jednotky, a to pokladní kniha hlavní činnosti a pokladní kniha hospodářské činnosti (viz písemnost Účetnictví ostatní) za měsíc září 2022 a prosinec 2022.</p> <p>Pokladní kniha hlavní činnosti vykazovala:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2022 zůstatek ve výši 26.444,- Kč, který souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ke stejnému datu, - k 31.12.2022 nulový zůstatek, který souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ke stejnému datu. <p>Zůstatek obou pokladních knih:</p>

	<p>- k 30.09.2022 ve výši 121.232,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 26.444,- Kč a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 94.788,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 ve výši 148.439,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 0,- Kč a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 148.439,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní 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. Oba stanovené pokladní limity pokladních knih nebyly v kontrolovaném měsíci září 2022 a prosinec 2022 překročeny.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetnictví ostatní	<p>Hospodářská činnost obce je vedena v oblasti obchodní činnosti - obchod smíšeného zboží v obci Nový Kostel.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti:</p> <p>- k 30.09.2022 ve výši 103.968,94 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z jednoho bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 ve výši 28.898,02 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z jednoho bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti:</p> <p>- k 30.09.2022 ve výši 94.788,- Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 261 0001 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 ve výši 148.439,- Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 261 0001 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.09.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.824.118,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,85 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.640.963,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2022 byl přebytek ve finanční výši 183.155,66 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.09.2022 bylo</p>

	<p>zjištěno, že v průběhu kontrolovaného období účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtového:</p> <ul style="list-style-type: none"> - paragrafu 3111 – Mateřské školy ve výši 61.175,- Kč, - paragrafu 3326 – Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí ve výši 74.415,- Kč, - paragrafu 3631 - Veřejné osvětlení ve výši 553.693,09 Kč, - paragrafu 3632 - Pohřebnictví ve výši 32.676,- Kč, - paragrafu 4222 - Veřejně prospěšné práce ve výši 153.064,- Kč, - paragrafu 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků ve výši 9.992,20 Kč, - paragrafu 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené ve výši 19.514,90 Kč. <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.306.658,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 120,35 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.786.909,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,01 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve finanční výši 519.748,74 Kč.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 892.837,61 Kč a v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 165.302,30 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření účetní jednotky k 30.09.2022 byl zisk ve výši 727.535,31 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 486.583,28 Kč a v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 32.752,87 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření účetní jednotky k 31.12.2022 byl zisk ve výši 453.830,41 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
<p>Rozvaha zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Nový Kostel sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Kontrolou výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 30.09.2022 bylo zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> - příspěvková organizace vykazuje na rozvahovém účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku částku ve výši 0,- Kč, přičemž na rozvahovém účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykazuje částku ve výši 65.249,- Kč. Během období 01.01.2022 - 30.09.2022 nedošlo k pořízení ani vyřazení

	<p>drobného evidovaného dlouhodobého majetku, tedy k pohybu na rozvahovém účtu 028 a tím i na účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku, správně by měl tedy rozvahový účet 088 k 30.09.2022 vykazovat stav 65.249,- Kč. V uvedených účtech rozvahy k 31.12.2022 nedošlo k nápravě,</p> <p>- příspěvková organizace dlouhodobě vykazuje ztrátu z hlavních činností. Na rozvahovém účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období je vykázána ztráta ve výši 557.225,41 Kč a rozvahový účet 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku, k pokrytí ztrát z hospodaření, je nulový.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Nový Kostel sestavený:</p> <p>- k 30.09.2022, kde výsledkem hospodaření účetní jednotky k 30.09.2022 byl zisk ve výši 974.450,22 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>- k 31.12.2022, kde výsledkem hospodaření účetní jednotky k 31.12.2022 byl zisk ve výši 164.322,56 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny 4 dohody o provedení práce.</p> <p>Výběrovým způsobem byla provedena kontrola dohody o provedení práce:</p> <p>- ze dne 01.01.2022 na druh práce - topení v domě č.p. 117, uzavřená na dobu určitou od 01.01.2022 do 31.12.2022,</p> <p>- ze dne 01.01.2022 na druh práce - vedení kroniky, uzavřená na dobu určitou od 01.01.2022 do 31.12.2022.</p> <p>Rozsah prací v kontrolovaných dohodách o provedení práce byl stanoven do 300 hodin za kalendářní rok.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ani návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce.</p>
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej,	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.

směna, převod)	
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období realizována veřejná zakázka malého rozsahu na předmět díla "Multifunkční hřiště". Na tuto akci byla poskytnuta dotace od Ministerstva pro místní rozvoj a dokumentace k veřejné zakázce nebyla předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 15.07.2022, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29.06.2022, v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolou bylo dále zjištěno, že: 1) v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních nebyla uvedena lhůta, ve které obec podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., 2) obec nepřijala opatření k nápravě šesti z devíti chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2021, a to: - účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena (za rok 2020); - nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce do 15 dnů od projednání závěrečného účtu; - projednání závěrečného účtu obce za rok 2020 nebylo uzavřeno vyjádřením zastupitelstva obce, v souladu se zákonem, tj. zda souhlasí s celoročním hospodařením obce s výhradami nebo bez výhrad; - nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce (za rok 2020); - v informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění (za rok 2020); - schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem (rozpočtové opatření 1/2021- nebylo zveřejněno vůbec).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 23.03.2022, 22.06.2022 (nebylo usnášeníschopné, z důvodu nízké

usnesení	<p>účasti zastupitelů), 29.06.2022, 21.09.2022 (nebylo usnášeníschopné, z důvodu nízké účasti zastupitelů) a 24.10.2022 (ustavující zasedání) a 12.12.2022 (nebylo usnášeníschopné *).</p> <p>Zastupitelstvo obce do dne 23.09.2022 bylo tvořeno sedmi členy.</p> <p><i>*Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla v průběhu konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce podána písemná rezignace tří nově zvolených členů zastupitelstva obce včetně všech čtyř náhradníků. Počet členů zastupitelstva obce od tohoto dne (tj. ode dne 24.10.2022) poklesl pod 5 členů.</i></p> <p>Ode dne 24.10.2022 bylo zastupitelstvo obce čtyřčlenné.</p>
Peněžní fondy zemního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospořoval a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospořoval 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (**nenapraveno**)

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. **(nenapraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**
- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **(nenapraveno)**

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. **(nenapraveno)**
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(nenapraveno)**
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. **(nenapraveno)**
- § 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. **(nenapraveno)**
- § 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. **(nenapraveno)**
- § 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. **(nenapraveno)**

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Obec neschválila účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2021, nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla účetní závěrka sestavena, tj. nejpozději do dne 30.06.2022.
- **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 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.

- Obec nepodala ke krajskému úřadu ve stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2021. tato písemná informace byla na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje doručena až dne 15.07.2022.
- **Nenapraveno.**

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Obec nepřijala opatření k nápravě všech chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.
- **Nenapraveno.**

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

- Obec neuvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních ke Zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2021 lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
- **Nenapraveno.**

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 u rozpočtového paragrafu 3111 - Mateřské školy, rozpočtového paragrafu

3326 - Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí, rozpočtového paragrafu 3631 - Veřejné osvětlení, rozpočtového paragrafu 3632 - Pohřebnictví, rozpočtového paragrafu 4222 - Veřejně prospěšné práce, rozpočtového paragrafu 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků a rozpočtového paragrafu 6409 - Ostatní činnosti jinde neuvedené.

- **Nenapraveno.**

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila schválené rozpočtové opatření č. 1/2022 na internetových stránkách obce do 30 dnů od jeho schválení zastupitelstvem obce, tj. nezveřejnila je na internetových stránkách obce vůbec.

- **Nenapraveno.**

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

- **Nenapraveno.**

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách schválený závěrečný účet za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 do 30 dnů ode dne jeho schválení zastupitelstvem obce, tj. nezveřejnila jej na internetových stránkách obce vůbec.

- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2022:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b) - Zastupitelstvo obce neschválilo změnu rozpočtu provedenou rozpočtovým opatřením.

- Zastupitelstvo obce Nový Kostel neschválilo změnu rozpočtu obce na rok 2022, která byla provedena dne 31.12.2022 rozpočtovým opatřením č. 2/2022.

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.

- Obec nezveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce do 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.01.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 30.11.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Josef Švéda a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2022, které se uskutečnilo dne 29.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Josef Švéda a Bc. Dagmar Klemáková, 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 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem 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 2022:

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Obec neschválila účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2021, nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla účetní závěrka sestavena, tj. nejpozději do dne 30.06.2022.

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

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

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.
- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
- Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti

- 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.
- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.
- Zastupitelstvo obce neschválilo změnu rozpočtu provedenou rozpočtovým opatřením.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a 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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,52 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.05.2023, bylo zjištěno, že:

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


Karlovy Vary dne 07.06.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor interního auditu a kontroly


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Josef Svěda
kontrolor


Bc. Dagmar Klemáková
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 § 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 § 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel o počtu 20 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Obec Nový Kostel
Nový Kostel čp.27, 351 34 Skalná
tel.: 354 599 829
iČO: 00254126, DiČ: CZ00254126



Dne: 12.8.2023

Ing. Gabriela Mlezivová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a 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.

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.

Obec Nový Kostel
Nový Kostel 27 251 24 2014
tel. 354 292 438
IČO: 00524126 DIČ: CZ00524126

č. listu	č. jednání	územní celek	územní celek
1	1	Obec Nový Kostel	Nový Kostel
2	2	Obec Nový Kostel	Nový Kostel