

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 97881/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce NOVÉ SADY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 28. července 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. května 2017. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Nové Sady
Nové Sady 5, 683 08 Studnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Renata Halámková

Kontrolor:

Ing. Ilona Plachá
Ing. Mgr. Petra Urbanová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Šteflíček - starosta

Kateřina Crhonková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 11. července 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou mzdového listu neuvolněného zastupitele obce Nové Sady s osobním číslem 37, který vykonával funkci předsedy kontrolního výboru, bylo zjištěno, že odměna za období 10/2016 byla krácena a vyplacena pouze ve výši 316 Kč, za období listopad a prosinec nebyla již žádná odměna vyplacena. Předseda kontrolního výboru se vzdal svého mandátu dne 6. 12. 2016. Na odměnách za rok 2016 bylo vyplaceno celkem o 1.220 Kč méně. **Došlo k porušení ustanovení § 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce Nové Sady na svém zasedání dne 25. 11. 2015 projednalo a schválilo (usn. č. 5) Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BVY/4910/2015-BVYM (převod stavby na p. č. 109 - nemovitá kulturní památka do vlastnictví obce Studnice) a pověřilo starostu podepsáním této smlouvy. Výše uvedená smlouva byla uzavřena dne 11. 12. 2015.

Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 1. 2016 s právními účinky vkladu k 18. 12. 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že o bezúplatném převodu nebylo do data přezkoumání účtováno. Obec nepostupuje v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují mimo jiné o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že bude postupovat v budoucnu v souladu s § 2 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví. Výše uvedená nemovitost byla do majetku obce doúčtována účetním dokladem č. 1604-000001 ze dne 1. 4. 2016. Napraveno.**

- Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 17. 12. 2014 rozpočet na rok 2015 v tomto znění: "Připomínky k rozpočtu nebyly žádné, rozpočet na rok 2015 činí v příjmech 1,086.000,--Kč a ve výdajích 1,086.000,--Kč, je navržen jako vyrovnaný". Kontrolou schváleného návrhu rozpočtu a údajů porízených do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M byly ve výdajové části zjištěny rozdíly v §6171 Činnost místní správy (schváleno 580. 000,-- Kč, poríženo 574.000,--Kč, rozdíl 6.000,--Kč), v §3314 Činnosti knihovnické (v návrhu nebyly rozpočtovány žádné výdaje, poríženo 6.000,--Kč, rozdíl 6.000,--Kč), přičemž ke změně celkového objemu výdajů nedošlo tj. celkové výdaje byly poríženy do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M ve schválené výši 1,086.000,--Kč. Obec nepostupovala podle bodu 3 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kdy údaj o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, rozpočtu dobrovolného svazku obcí a rozpočtu regionální rady se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že bude do budoucna postupovat podle bodu 3 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb. Plnění opatření bylo ověřeno na rozpočtu obce na rok 2016. Rozpočet na rok 2016 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 11. 2015. Do výkazu FIN 2-12 byl rozpočet porízen v hodnotách schválených zastupitelstvem obce. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Sady za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 16,55 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

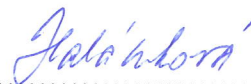
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

Nové Sady, dne 2. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Plachá

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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 návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

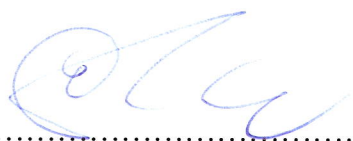
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Nové Sady. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jiří Šteflíček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Kateřina Crhonková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1-6/20016, č. 7-12/2016,
- Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na období 2015 - 2017
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 1 - 24, č. 112 ze dne 21. 11. 2016,
- Evidence pohledávek pronájmy
- Evidence poplatků psi, komunální odpad
- Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 18. 1. 2017, Plán inventur na rok 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016
- Mzdové listy zaměstnanců os. č. 46 a 27 za období leden - červen 2016
- Mzdové listy zastupitelů obce za období leden - červen 2016, červenec - prosinec 2016
- Pokladní doklady za měsíce leden, únor 2016,
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2016 (Stavební úpravy obecního bytu)
- Pracovní smlouva ze dne 31. 5. 2016 (Ostatní pracovníci v oblasti odpadu a čištění)
- Platový výměr k pracovní smlouvě ze dne 31. 5. 2016
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu JMK č. 038336/16/OŽP ze dne 28. 7. 2016 na „Opravu střechy č. p. 33“
- Pachtovní smlouva ze dne 21. 12. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 11. 7. 2016 (Oprava střešního pláště na budově bývalé školy Nové Sady)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konaných ve dnech 25. 11. 2015, 27. 1. 2016, 24. 2. 2016, 30. 3. 2016, 27. 4. 2016, 25. 5. 2016, 29. 6. 2016, 27. 7. 2016, 31. 8. 2016, 21. 9. 2016, 26. 10. 2016, 30. 11. 2016 a 14. 12. 2016
- Cestovní příkaz ze dne 29. 2. 2016 (vyplaceno PVD č. 16-701-00026 dne 29. 2. 2016)