



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

SpZn.: S - JMK 92199/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce NOVÉ SADY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. května 2018. 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. Ilona Páralová**

Kontrolor: Ing. Františka Pindřáková
Jana Urbánková

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 18. července 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dokladem č. 17-701-00113 ze dne 11. 12. 2017 byla zaúčtována úhrada za pořízení fotopasti v hodnotě 3.690 Kč a to souvztažným zápisem na stranu MD účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu D účtu 261 - Pokladna. O nabytí majetku **nebylo účtováno na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v souladu s ustanovením § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**
- Na základě Darovací smlouvy ze dne 4. 9. 2017 (obec jako obdarovaná) bylo chybně účtováno o nabytí pozemků p. č. 416/2 o výměře 254 m², p. č. 782/2 o výměře 571. Dokladem č. 1712-000012 ze dne 31. 12. 2017 byl první pozemek v účetní hodnotě 10.160 Kč účtován na stranu MD účtu 031 - Pozemky a na stranu D účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků a druhý pozemek v účetní hodnotě 11.420 Kč byl účtován na stranu MD 554 - Prodané pozemky a na stranu D 031 - Pozemky. Správně mělo být účtováno na straně MD 031 - Pozemky a na straně D 401 - Jmění účetní jednotky. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je stanoveno, že jmění účetní jednotky obsahuje zejména bezúplatně převzatý, bezúplatně přešlý nebo předaný dlouhodobý majetek, a přírůstky nebo úbytky dlouhodobého majetku z důvodu změny příslušnosti k hospodaření nebo z důvodu svěření majetku do správy nebo bezúplatného převodu od zřizovatele podle jiných právních předpisů, jestliže se nevykazují na ostatních položkách vlastního kapitálu, a v případě organizačních složek státu přijaté dotace určené na pořízení dlouhodobého majetku podle jiných právních předpisů.**

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec Nové Sady uzavřela dne 22. 11. 2017 kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 636/2 o výměře 52 m². Cena za pozemek dle kupní smlouvy činí 1.560 Kč. Dle čl. III. Kupní smlouvy „byla kupní smlouva uhrazena prodávajícím před podpisem smlouvy“. Právní účinky zápisu do katastru nemovitosti byly ke dni 11. 12. 2017. Účetním dokladem č. 1709-000002 ze dne 30. 9. 2017 byla provedena úhrada za výše uvedené pozemky ve výši 1.560 Kč. Přijatá platba byla zaúčtována na stranu MD účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a na stranu D účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků. Správně mělo být účtováno na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy a to u předpisu na straně MD a u úhrady na straně D. **Účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.7. Krátkodobé přijaté zálohy“, jenž obsahuje částky krátkodobých přijatých záloh a závazků od odběratelů před splněním závazku vůči odběratelům a o přijaté platbě neúčtovala na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy v souladu s § 32 odst. 2 písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**

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:

- *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. **Odměna byla vyplacena dokladem č. 17-003-00017 ze dne 31. 5. 2017 a dokladem č. 17-003-00020 ze dne 30. 6. 2017 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 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jmění účetní jednotky".*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".*

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 2017 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 1,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 16,23 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Nové Sady k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nové Sady, dne 31. května 2018

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

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 31. května 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jiří Šteflíček

.....
starosta obce

Obec Nové Sady
Nové Sady 5
683 08 Studnice
IČ: 003 73 532 ①

.....
podpis starosty obce

Kateřina Crhonková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 - 4, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 5 - 9/2017
- Rozpočtový výhled na období od 2017 do 2019
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Výpis z bankovní účtu KB č. 6 den 15. 6. 2017
- Evidence pohledávek - psi
- Plán inventur na rok 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Mzdové náklady dle zaměstnanců rekapitulace za období 12/2017
- Odměny členů zastupitelstva za období červenec až prosinec 2017
- Odměny členů zastupitelstva za období leden až červen 2017
- Pokladní doklady za období 05/2017
- Výdajové pokladní doklady za období listopad 2017
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce s pracovníkem s osobním číslem 24 ze dne 9. 10. 2017
- Smlouva č. 01391721 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 4. 9. 2017
- Smlouva o dílo "Oprava vlhkého zdiva objektu školy v Nových Sadech" ze dne 1. 6. 2017
- Kupní smlouva ze dne 12. 7. 2017 (nákup elektro tříkolky)
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady za období listopad a prosinec 2016, leden až červen 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 26. 7. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 30. 8. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 27. 9. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 25. 10. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 29. 11. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 13. 12. 2017
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a plnění přijatých nápravných opatření
- Cestovní příkaz ze dne 31. 5. 2017