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

OBECNÍ ÚŘAD
NOVÉ SADY
došlo: 27. 5. 2020
č.j. 74
příloha:

SpZn.: S - JMK 94939/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce **NOVÉ SADY**, okres **Vyškov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. května 2020. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Nové Sady Nové Sady 5, 683 08 Studnice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	**Jana Urbánková**
Kontrolor:	Ing. Ilona Páralová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jiří Šteflíček - starosta**
Jiří Piták - 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 20. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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

- Závěrečný účet obce Nové Sady za rok 2018 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 26. 6. 2019 a byla přijata opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření roku 2018. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 12. 7. 2019. Při podání informace o přijatých opatřeních nebylo dodrženo ustanovení **§ 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, neboť nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dnů pro podání písemné informace přezkoumávajícímu orgánu o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků.**

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

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:

- *V rámci inventarizace za rok 2018 byl zjištěn zůstatek účtu 342 - Ostatní daně a poplatky ve výši 45 375,-- Kč. Inventurní soupis účtu 342 - Ostatní daně a poplatky byl podložen Rekapitulací mezd za období 12/2018, kde odvod daně ze mzdy činí 2 145,-- Kč. (Obraty na účtu 342 za prosinec MD 10 000,-- Kč a D 11 160,-- Kč.) Dále tento soupis byl doložen sestavou odvodu daní z Finančního úřadu ze dne 7. 5. 2019. Zůstatek na účtu 342 vznikl odesíláním paušálních částek daně ze mzdy finančnímu úřadu, který nebyl k datu 31. 12. 2018 zúčtován. Z tohoto důvodu nelze účet 342 - Ostatní daně a poplatky považovat za průkazný. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazuje, nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů.* ***V rámci inventarizace majetku obce Nové Sady za rok 2019 zůstává k 31. 12. 2019 na účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění přeplatek ve výši 23 822,-- Kč, který je popsán na inventurním soupisu inventarizační položky 342 i v inventarizační zprávě za rok 2019 ze dne 28. 1. 2020. O zúčtování přeplatku je jednáno společně s Finančním úřadem ve Vyškově a rozdíl bude na účtu 342 vyrovnán v roce 2020 po ročním zúčtování daní.***

- *Inventarizace majetku a závazků provedená k 31. 12. 2018 neobsahovala inventurní soupisy účtů 401, 406, 408. Dále inventurní soupis účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 9 145,-- Kč nebyl podložen prvotním dokladem. Došlo k porušení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého účetní jednotky inventarizací ověřují, zda skutečný stav odpovídá stavu účetnímu.* ***Kontrolou inventurních soupisů inventarizačních položek 401, 406, 408 sestavených k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že tyto inventurní soupisy již byly podloženy soupisem pohybů na jednotlivých účtech za období 1-12/2019. Inventurní soupis inventarizační položky 335 vykazuje k 31. 12. 2019 nulový zůstatek. Tento zůstatek je podložen příjmovým pokladním dokladem č. 19-701-00004 ze dne 21. 1. 2020, na základě kterého byla záloha ve výši 9 145,-- Kč vrácena do pokladny obecního úřadu. Napraveno.***

- *Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PV-014330050414/001 ze dne 29. 10. 2018 vznikla obci Nové Sady jako povinnému pohledávka ve výši 2.000 Kč bez DPH. Dle čl. V. bod 5.3 smlouvy bude tato úplata obci uhrazena na základě daňového dokladu-faktury s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí. Právními účinky zápisu ze dne 12. 11. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že faktura nebyla obcí vystavena a o pohledávce vyplývající z uzavřené smlouvy nebylo obcí účtováno. Účetní jednotka nepostupovala v souladu § 2 zákona č. 563/19911 Sb., o účetnictví.* ***Dne 31. 5. 2019 byla vystavena faktura na věcné břemeno, která byla uhrazena dne 20. 6. 2019 d. č. 19-801-00171. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Závěrečný účet obce Nové Sady za rok 2018 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 26. 6. 2019 a byla přijata opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření roku 2018. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 12. 7. 2019. Při podání informace o přijatých opatřeních nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, neboť nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dnů pro podání písemné informace přezkoumávajícímu orgánu o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků.* ***Obec Nové Sady přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupováno podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků ve znění pozdějších platných právních předpisů.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Sady za rok 2019

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *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. (porušení povinnosti)*

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 2019 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 ..... 1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 15,49 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 25. května 2020

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

Jana Urbánková	
.....	.....
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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 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. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán

dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 25. května 2020. 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
Jiří Piták	
.....	.....
účetní	podpis účetní

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

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu 2019
- Rozpočtové opatření č. 4/2019
- Rozpočtové opatření č. 7
- Schválený rozpočet 2019
- Návrh Střednědobého výhledu 2019-2021
- Střednědobý výhled 2019-2021
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpis ze dne 11.12.2019 (KB)
- Výpisy z bankovního účtu KB ze dne 13. 6. 2019
- Inventurní soupisy účtů 231, 311, 315, 321, 335, 401, 406, 408 k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Rekapitulace mezd za období 12/2019
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-8/2019
- Pokladní doklad číslo 112 ze dne 30.12.2019
- Pokladní doklady za období březen, červen, červenec, srpen 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2019
- Mzdový list zaměstnance osobní číslo 11
- Pracovní smlouva ze dne 31. 1. 2019
- Platový výměr ze dne 31. 1. 2019
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich plnění
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání a jejich plnění
- Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 12 konaného dne 12. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 1 konaného dne 23. 1. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 3 konaného dne 27. 3. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 4 konaného dne 24. 4. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 6 konaného dne 26. 6. 2019
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období září až prosinec 2019