



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 90030/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce NOVÉ SADY, okres Vyškov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. srpna 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. března 2021. 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: **Ing. Ilona Páralová**

Kontrolor: Jana Urbánková

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 16. července 2020, 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 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 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

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

- Obec Nové Sady předložila Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 až 2022, který byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 2. 12. 2019 - 18. 12. 2019. Dále předložila Střednědobý výhled rozpočtu, který byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2020. Tento Střednědobý výhled rozpočtu nebyl projednán v zastupitelstvu obce, nebylo postupováno dle **§ 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Zastupitelstvo obce Nové Sady na svém zasedání dne 16. 12. 2015 b.č. 6 pověřilo starosty obce k provádění rozpočtových opatření do výše 500.000 Kč. Rozpočtové opatření č. 4/2020 navýšilo schválený rozpočet na straně výdajů o 1.122.000 Kč. Toto rozpočtové opatření bylo schváleno starostou obce dne 8. 6. 2020. Zastupitelstvo obce Nové Sady o tomto rozpočtovém opatření nejednalo. Nebylo postupováno v souladu s **§ 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.**

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 odesláním 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. **O zúčtování přeplatku je jednáno s Finančním úřadem ve Vyškově a ve spolupráci s finančním úřadem bude rozdíl na účtu 342 vyrovnán v roce 2021 po ročním zúčtování daní.***
- *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. **Závěrečný účet obce Nové Sady za rok 2019 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 6. 2020. Písemná zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění byla na krajský úřad doručena dne 2. 7. 2020. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *V období leden - červenec roku 2020 byla vyplácena odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce Nové Sady, který vykonává funkci starosty, nižší než 0,3 násobek výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Z předložených mzdových nákladů dle zaměstnanců bylo zjištěno,*

že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, byla za přezkoumávané období vyplácena měsíční odměna o 1.168 Kč nižší, než mu náležela. Nebylo postupováno dle ustanovení § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, poskytuje obec odměnu v rozmezí od 0,3 do 0,6násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu nestanovilo, náleží mu ode dne zvolení do funkce starosty odměna ve výši 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. **Výše odměny do 0,3násobku, byla neuvolněnému zastupiteli, který vykonává funkci starosty doplacena v měsíci srpnu 2020. Napraveno.**

- Obec Nové Sady předložila Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 až 2022, který byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 2. 12. 2019 - 18. 12. 2019. Dále předložila Střednědobý výhled rozpočtu, který byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2020. Tento Střednědobý výhled rozpočtu nebyl projednán v zastupitelstvu obce, nebylo postupováno dle § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Obec Nové Sady přijala systémové opatření k nápravě, že v budoucnu bude postupovat podle platných zákonů. Bude předmětem kontroly hospodaření roku 2021.**
- Obec Nové Sady uzavřela dne 29. 2. 2020 Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 465/3 o výměře 1016 m². Záměr byl zveřejněn 20. 11. 2019 až 6. 12. 2019. Jako doložka o schválení smlouvy byl ke smlouvě doložen výpis usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 27. 11. 2019 citují: "Usnesení č. 4 Byl předložen Znalecký posudek č. 32-276-2019 parcelní číslo 465/3 v k.ú. Nové Sady, majitelem je obec Nové Sady. Zastupitelstvo rozhodlo nabídnout kupujícímu za odhadní cenu. Po odsouhlasení je možno přistoupit ke kupní smlouvě, kterou odsouhlasíme na prosincovém jednání. Usnesení 4: Zastupitelé navrhuji odprodání pozemku za odhadní cenu". Na prosincovém zasedání dne 18. 12. 2019 bod 7) zaznělo, že stavební úřad chce doložit další dokumenty. Tyto byly dodány a je třeba opětovně doplnit vyjádřením o prodeji pozemku a dále že pozemek bude přístupný přes dům kupujícího. Doklady budou vyhotoveny a pan starosta bude ve věci pokračovat dále. Zastupitelé berou na vědomí. Nebylo postupováno dle § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o těchto právních jednáních: nabytí a převod hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce. **Obec Nové Sady přijala systémové opatření k nápravě nedostatku. Dodržování opatření bylo ověřeno na Kupní smlouvě ze dne 19. 10. 2020, která byla schválena na zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady dne 30. 9. 2020. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Nové Sady na svém zasedání dne 16. 12. 2015 b.č. 6 pověřilo starosty obce k provádění rozpočtových opatření do výše 500.000 Kč. Rozpočtové opatření č. 4/2020 navýšilo schválený rozpočet na straně výdajů o 1.122.000 Kč. Toto rozpočtové opatření bylo schváleno starostou obce dne 8. 6. 2020. Zastupitelstvo obce Nové Sady o tomto rozpočtovém opatření nejednalo. Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. **V období od září do prosince byly změny rozpočtu prováděny v souladu s výše uvedeným**

usnesením zastupitelstva. Jelikož při konečném přezkoumání nebylo schváleno žádné rozpočtové opatření nad 500.000 Kč není možné zkontrolovat dodržování usnesení zastupitelstva týkající se pravomoci provádění RO. Bude předmětem kontroly hospodaření v roce 2021.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Sady za rok 2020

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

- *Obec neprojednala na zasedání zastupitelstva střednědobý výhled rozpočtu.*
- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.*

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 2020 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 0,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,07 %

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 30. března 2021

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 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 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 7. dubna 2021. 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

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 4/2020
- Rozpočtové opatření č. 6
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2021 do 2022
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis ze dne 27. 7. 2020 (KB)
- Plán inventur na rok 2020
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2020 účtů 231, 261, 311, 315, 321, 403
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2021
- Mzdové náklady zaměstnanců za měsíc červenec 2020
- Odměny členů zastupitelstva za období leden až červenec 2020
- Odměny členů zastupitelstva za období srpen až prosinec 2020
- Pokladní doklady ze měsíc duben 2020
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce s pracovníkem s osobním číslem 11 ze dne 1. 1. 2020
- Smlouva č. JMK065615/20/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 9. 2020 (Rekonstrukce školy na společenský dům)
- Smlouva o dílo na akci Rekonstrukce školy na společenský dům ze dne 26. 8. 2020
- Kupní smlouva ze dne 19. 10. 2020
- Záměr ze dne 14. 9. 2020
- Kupní smlouva ze dne 29. 2. 2020
- Záměr ze dne 20. 11. 2019
- Smlouva o úvěru č.99025285975 ze dne 27. 2. 2020
- Zpráva z veřejné zakázky malého rozsahu na akci Rekonstrukce školy na společenský dům ze dne 25. 8. 2020
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 2. 7. 2020
- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2019
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období leden až červenec 2020
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období srpen až prosinec 2020