



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

SpZn.: S - JMK 95449/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce NOVÉ SADY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. května 2023. 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. Iona Páralová**

Kontrolor: Jana Urbánková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Radovan Frech - 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 19. srpna 2022, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou mzdového listu zastupitele osobní číslo 24, který ve volebním období 2018-2022 vykonávala funkci starostky, bylo zjištěno, že za měsíc říjen 2022 bylo vyplaceno odhodné bez předložení Čestného prohlášení. Nebylo postupováno podle **§ 78 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že člen zastupitelstva obce je povinen předložit čestné prohlášení, že u něj nejsou dány překážky pro výplatu odhodného stanovené v §77 odst. 5 a 6 zákona o obcích (tj. překážky „trestní bezúhonnosti,“ a to i, pokud by šlo o zatím ještě probíhající řízení).** Stejný nedostatek se vyskytl u kontroly mzdového listu zastupitele osobní číslo 27.
- Kontrolou mzdového listu zastupitele s osobním číslem 4, který byl na ustavujícím zasedání obce Nové Sady dne 18. 10. 2022 zvolen jako člen kontrolního výboru, bylo zjištěno, že za měsíce září až prosinec 2022 byla vyplacena odměna za funkci člena kontrolního výboru v souhrnu 2.023 Kč. Na ustavujícím zasedání nebyla odměna za člena výboru schválena. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením **§ 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde jen uvedeno mimo jiné, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů.** Stejný nedostatek se vyskytl i u kontroly mzdového listu zastupitele s osobním číslem 49.
- Kontrolou pokladních dokladů za období listopad 2022, bylo zjištěno, že obec Nové Sady dokladem číslo 22-701-00127 ze dne 8. 11. 2022 uhradila 1.000 Kč za správní poplatek, tento doklad nebyl podložen žádným prvotním dokladem. **Nebylo**

postupováno dle ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. Stejný nedostatek se objevil i u dokladu číslo 22-701-00131 ze dne 30. 11. 2022, kde obec uhradila občerstvení ve výši 434 Kč.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

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 2022

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*

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

- *Nedoložena Čestná prohlášení.*
- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných za výkon funkce členů výborů.*

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 2022 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,19 %

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 18. května 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Nové Sady. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby

jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 10/2022
- Rozpočtové opatření č. 6/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období od 2023 do 2024
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2023 do 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Závěrečný účet za rok 2021
- Výdaje bankovního výpisu č. 12 ze dne 12. 12. 2022 (KB)
- Výdaje z bankovního účtu č. 7 (KB) ze dne 25. 7. 2022
- Karta majetku inv. č. 161, 33, 18
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 16. 12. 2022
- Inventurní soupisy majetku k 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2023
- Rekapitulace mezd za měsíc červenec 2022
- Rekapitulace mezd za prosinec 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období leden až červenec 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období srpen až prosinec 2022
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2022
- Výdajové pokladní doklady za období listopad 2022
- Účetní odpisy včetně časového rozlišení transferů k 31. 12. 2022
- Darovací smlouva ze dne 31. 3. 2022 (Český svaz včelařů z.s.)
- Dohoda o provedení práce s pracovníci s osobním číslem 11 ze dne 1. 1. 2022
- Dohoda o provedení práce se zastupitelem s osobním číslem 4 ze dne 1. 12. 2022
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích ze dne 5. 1. 2022
- Kontrola úhrady nájemného za období 1-7/2022 z Nájemní smlouvy na byt č. 1 v čp. 5
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 31. 3. 2022
- Záměr ze dne 14. 3. 2022
- Kupní smlouva ze dne 10. 3. 2022 (nákup traktoru)
- Kupní smlouva ze dne 17. 10. 2022
- Záměr ze dne 13. 6. 2022
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BVY/2756/2022-BVYM ze dne 13. 7. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 24. 11. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 26. 1. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 30. 3. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 25. 5. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 29. 6. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 31. 8. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 18. 10. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 31. 10. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 28. 11. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 19. 12. 2022