



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

SpZn.: S - JMK 91469/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce NOVÉ SADY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 20. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. května 2019. 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: **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

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 23. července 2018, 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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- 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 obcí 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. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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

- 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.
- 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 dle hlavní knihy analytické 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. Dle sdělení účetní jednotky vznikl zůstatek na účtu 342 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.

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:

- *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“, jež 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. **Obec přijala systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů. Ověřeno na Kupní smlouvě ze dne 17. 5. 2018. Napraveno.***
- *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. **Dokladem č. 18-003-00013 ze dne 31. 5. 2018 byl DDHM zaúčtován do majetku účetní jednotky. Napraveno.***
- *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 m². 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. **Opraveno účetním dokladem č. 18-003-00013 a účetním dokladem č. 18-003-00027. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě předloženého mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva s osobním číslem 24 vykonávající funkci neuvolněného starosty v obci Nové Sady, bylo zjištěno, že za období leden až červen 2018 byla vyplacena odměna nižší jak 0,3násobek uvolněného starosty. Dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členům ÚSC náleží od 1. 1. 2018 odměna neuvolněnému starostovi ve výši minimálně 10.950 Kč měsíčně. V kontrolovaném období byla měsíčně vyplácena odměna ve výši 10.000 Kč. Nebylo dodrženo ustanovení § 72, odst. 4 zákona 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. **Dle mzdového listu os.č. 24 byla v měsíci červenci 2018 odměna doplacena. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Sady za rok 2018

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

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

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 2018 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 3,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 15,67 %

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nové Sady, dne 16. května 2019

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

Jana Urbánková

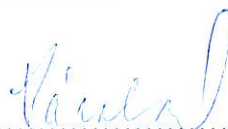
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
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 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. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. května 2019. 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

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

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1-4/2018
- Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 5-9/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2018 do 2020
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpis - za červen 2018 (KB ze dne 18. 6. 2018)
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019
- Odměny členů zastupitelstva obce Nové Sady za období leden až červen 2018 včetně mzdových listů
- Odměny členů zastupitelstva za období červenec až prosinec 2018
- Pokladní doklady za období červen 2018
- Pokladní doklady za období prosinec 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 1. 2018
- Předběžné vyúčtování voleb do obecních zastupitelstev
- Předběžné vyúčtování voleb prezidenta republiky ČR
- Pachtovní smlouva ze dne 15. 2. 2018
- Záměr ze dne 10. 12. 2017
- Smlouva ze dne 9. 3. 2018
- Kupní smlouva ze dne 1. 6. 2018 (obec kupující)
- Kupní smlouva ze dne 17. 5. 2018 (prodej pozemku)
- Záměr ze dne 11. 10. 2016
- Směnná smlouva ze dne 9. 5. 2018
- Záměr ze dne 10. 10. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 29. 10. 2018
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich plnění
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 25. 7. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 29. 8. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 26. 9. 2018
- Zápis z ustavujícího jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 31. 10. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 14. 11. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 12. 12. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 29. 11. 2017,
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 17. 1. 2018,
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 12. 2. 2018,
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 28. 3. 2018,
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 25. 4. 2018,
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 30. 5. 2018,
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 27. 6. 2018
- Cestovní příkaz ze dne 15. 2. 2018