

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49127/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Sady

se sídlem Nové Sady 72, 595 01 Velká Bíteš, IČO: 00842168
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **9. června 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Nové Sady
Nové Sady 72
595 01 Velká Bíteš

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Karel Klíma - starosta
Jana Ventrubová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nové Sady **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2020 byl zjištěn nesoulad u těchto účtů:

Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, stav v účetnictví 752 395,60 Kč, stav v majetkové evidenci 759 521,30 Kč.

Účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, stav v účetnictví 329 064,12 Kč, stav v majetkové evidenci 333 774,70 Kč.

Účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, stav v účetnictví 972 479,80 Kč, stav v majetkové evidenci 2 790 371 Kč.

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace obce ke dni 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec neprovedla dostatečně inventarizaci u účtu 311 - Odběratelé. K zůstatku účtu 311 ve výši 44 694 Kč vykázanému v inventurním soupisu nebylo doloženo porovnání se skutečností, která tento záznam prokazuje.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Ke kontrole dne 12. 4. 2018 nebyly předloženy inventurní soupisy majetku k účtům č. 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 336 - Sociální zabezpečení, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 - Oceňovací rozdíly, 389 - Dohadné účty pasivní.

napraveno

Ke kontrole inventarizace ke dni 31. 12. 2017 nebyly předloženy podepsané inventurní soupisy k účtům 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 401 - Jmění účetní jednotky, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotnímu použití metody, 389 - Dohadné účty pasivní.

napraveno

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2019 byly zjištěny rozdíly mezi stavem vedeným v účetnictví a stavem zjištěným inventarizací například: Účet 081 - Oprávky ke stavbám v účetnictví 5 736 433 Kč, stav v inventarizaci 6 639 967 Kč, účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. m. věcí, stav v účetnictví 2 019 984,10 Kč,

stav v inventarizaci 985 506 Kč, účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, stav v účetnictví 703 315,60 Kč, stav v inventarizaci 715 744,61 Kč.

Dále bylo zjištěno, že obec neprovedla dostatečně dokladovou inventarizaci, nedoložila inventuru některých pohledávkových a závazkových účtů např. 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 321 - Dodavatelé, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 388 - Dohadné účty aktivní.

K inventarizaci účtu 031 - Pozemky ke dni 31. 12. 2019 byl doložen Výpis z katastru nemovitostí vykazující stav evidovaný k datu 26. 2. 2020.

napraveno

Kontrolou předloženého výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2019 byl zjištěn rozdíl u účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na stav vedený v majetku ve výši 10 315,83 Kč. Stav vedený ve výkazu Rozvaha 7 986 431,44 Kč, stav vedený v majetku 7 976 115,61 Kč.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,95 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,68 %
Ukazatel likvidity	26,49

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. června 2021

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 9. června 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení

lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Nové Sady	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nové Sady byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2019 do 27. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019, zveřejněn od 27. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 1. 5. 2019 a dne 4. 4. 2020

č. 1 dne 8. 1. 2020, zveřejněno od 8. 1. 2020,

č. 3 dne 17. 4. 2020, zveřejněno od 17. 4. 2020

č. 5 dne 17. 8. 2020, zveřejněno od 17. 8. 2020

č. 7 dne 26. 10. 2020, zveřejněno od 26. 10. 2020

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 3. 2020 do 13. 4. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 5. 4. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. DF-20-00001 až DF-20-00228)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. VF-20-00001 až VF-200015)

Faktury:

- č. 62020 (KPF č. 150) ze dne 2. 8. 2020 dodavatel Alois Špaček IČO 1240516043 na částku 35 286 Kč vč. DPH za nákup alarmu, uhrazeno dne 14. 8. 2020 výpis č. 8 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 067/028

- č. 20023 (KPF č. 110) ze dne 8. 5. 2020 dodavatel Ing. Marie Hortová ROSA IČO 14682290 na částku 224 931,74 Kč vč. DPH za zahradnické služby (POVV), uhrazeno dne 27. 5. 2020 výpis č. 5 (KB, a.s.)

- č. 20024 (KPF č. 109) ze dne 8. 5. 2020 dodavatel Ing. Marie Hortová ROSA IČO 14682290 na částku 5 082 Kč vč. DPH za zahradnické služby (POVV), uhrazeno dne 27. 5. 2020 výpis č. 5 (KB, a.s.)

- č. 20064 (KPF č. 217) ze dne 30. 10. 2020 dodavatel Ing. Marie Hortová ROSA IČO 14682290 na částku 35 073,06 Kč vč. DPH za zahradnické služby (POVV), uhrazeno dne 12. 11. 2020 výpis č. 11 (KB, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, ČNB - běžné účty, KB - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 11 ze dne 1. 11. 2020 až 30. 11. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2020 (příjmové pokladní doklady č. P90 až P94 a výdajové pokladní doklady č. V91 až č. V101)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (psi, odpady)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 23. 11. 2020
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 23. 11. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno na jednání zastupitelstva dne 5. 2. 2019 a 5. 3. 2019
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2020
Darovací smlouvy - ze dne 4. 3. 2020 na finanční dar ve výši 5 000 Kč MOST Vysočiny, o.p.s. (příspěvek na činnost), schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2020, finanční dar vyplacen dne 14. 4. 2020 výpis č. 4 (KB, a.s.)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Nová Ves investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Výsadba zeleně u autobusové zastávky" FV02759.0191 ve výši 127 000 Kč ze dne 22. 7. 2020
- žádost ze dne 11. 5. 2020
- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 1. 12. 2020
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 12. 2019, 12. 2. 2020, 27. 2. 2020, 4. 4. 2020, 27. 5. 2020, 8. 7. 2020, 9. 9. 2020, 4. 11. 2020, 18. 11. 2020 a 28. 12. 2020
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 5. 4. 2020 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. 4. 2020