

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 57099/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Sady

se sídlem Nové Sady 72, 595 01 Velká Bíteš, IČO: 00842168  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. září 2023 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 **23. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **13. června 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 13. června 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Nové Sady  
Nové Sady 72  
595 01 Velká Bíteš

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235340042
- kontrolor:  
pověření číslo 20235357636

**Bc. Lenka Sušilová**

Ing. Jiří Pejcha

### Podklady předložily:

**Ing. Čestmíra Řezaninová - starostka**  
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 konečném přezkoumání hospodaření obce Nové Sady **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2021 byl zjištěn nesoulad u těchto účtů:

Účet 021 - Stavby, stav v účetnictví 27 703 309,04 Kč, stav v majetkové evidenci 27 575 625,10 Kč.

Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, stav v účetnictví 769 756,50 Kč, stav v majetkové evidenci 752 395,61 Kč.

Účet 031 - Pozemky, stav v účetnictví 3 390 762,59 Kč, stav v majetkové evidenci 3 389 199,59 Kč.

Účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, stav v účetnictví 2 100 938,85 Kč, stav v majetkové evidenci 2 790 371 Kč.

Účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, stav v účetnictví 303 486, 31 Kč, stav v majetkové evidenci 308 767,89 Kč.

Účet 311 - Odběratelé, stav v účetnictví 50 698 Kč - nebyl doložen.

Účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, stav v účetnictví 7 707 885,17 Kč, stav v majetkové evidenci 7 580 885,17 Kč.

Účet 081 - Oprávky, stav v účetnictví 6 825 511 Kč, stav v majetkové evidenci 6 822 349 Kč.

Účet 082 - Oprávky, stav v účetnictví 1 231 704 Kč, stav v majetkové evidenci 1 240 770 Kč.

Účet 079 - Oprávky, stav v účetnictví 315 474 Kč, stav v majetkové evidenci 319 074 Kč.

**Napraveno** – inventurní soupisy za rok 2023

Kontrolou předložené inventarizace obce ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že obec neprovedla dostatečně inventarizaci účtu

Účet 021 - Stavby, stav v účetnictví 30 377 257, 15 Kč, stav v účetnictví 30 351 787,15 Kč

Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav v evidenci 0 Kč, v účetnictví 300 Kč

Účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředn. vlád. institucemi, stav v inventuře 941 435,91 Kč, stav v účetnictví 0 Kč

Účet 263 - Ceniny, stav v inventuře 361 Kč, v účetnictví 570 Kč

Účet 915 - Ostatní kr. podm. pohledávky z transferů, stav v evidenci 741 318 Kč, stav v účetnictví 0 Kč

K účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, neúplná evidence

K účtu 401 - Jmění účetní jednotky, nebyl doložen pohyb na tomto účtu

K účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - chybí rozpouštění transferů

**Napraveno** - inventurní soupisy za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání obce Nové Sady za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b) - Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet., Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet, ale pouze účetní závěrku obce dne 23. 6. 2023

**nenapraveno**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Sady za rok 2023

#### **byly zjištěny nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet. (porušení povinnosti)*

### 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 2023 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	2,20 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,53 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,03 %
Ukazatel likvidity	24,88

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. června 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor

## Poučení

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 3 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Nové Sady	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nové Sady byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 28. 12. 2022, zveřejněn dne 28. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem:

- č. 2 dne 17. 5. 2023, zveřejněno dne 17. 5. 2023

- č. 4 dne 30. 8. 2023, zveřejněno dne 30. 8. 2023

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 6. do 24. 6. 2023, neschválen zastupitelstvem, závěrečný účet zveřejněn dne 24. 6. 2023 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00144, zúčtovací faktura za plyn č. 23-003-00001)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-020-00001 až 23-020-00007, faktury za vodné č. 23-076-00001 až 23-076-00304)

Faktury:

- č. 722002102 ze dne 12. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00071) dodavatel Perspektá, spol. s r.o. IČO 48908878 na částku 10 788 Kč vč. DPH za nákup 4 ks zásahových hadic C52, uhrazena dne 22. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902)

- č. 123-0397 ze dne 21. 3. 2023 (KDF č. 23-001-00041) dodavatel PROFIBA s.r.o. IČO 29362083 na částku 45 855 Kč vč. DPH za nákup 4 ks venkovních odpadkových košů Masiv, uhrazena dne 31. 3. 2023 výpis č. 3 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. FV2311861 ze dne 25. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00126) dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 na částku 10 406 Kč vč. DPH za pořízení Evidence obyvatel a volby, 1 pracovní místo, uhrazena dne 7. 9. 2023 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (KB, a.s. - běžný, termínovaný vklad, ČNB, MMB - 2x běžný, termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-70100001 až 23-70100092)

Pokladní doklad - za měsíce červenec a srpen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-70100070 až 23-70100086)

Evidence poplatků - k 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 042, 902) ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 23. 6. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 2023 - 9 ze dne 16. 3. 2023, zhotovitel IMC projekce s.r.o. IČO 07429118, předmět smlouvy "zpracování a zajištění potřebných průzkumů, zpracování projektová dokumentace k akci Obec Nové Sady - kanalizace a ČOV ", cena díla 1 392 600 Kč bez DPH (1 685 046 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 12. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 3. 2023

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 28. 12. 2022 (obdarovaný Spolek Nebštych IČO 26985357), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, dar vyplacen dne 12. 1. 2023 výpis č. 1 (KB, a.s.)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 23. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 28. 12. 2022, 1. 2., 8. 3., 4. 4., 17. 5., 23. 6. a 30. 8. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00195, zúčtovací faktura za plyn č. 23-003-00004)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-020-00001 až 23-020-00012, faktury za vodné č. 23-076-00001 až 23-076-00461)

Faktury:

- č. 23050 ze dne 30. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00163) dodavatel LHSTAFIR s.r.o. IČO 64509338 na částku 10 720 Kč vč. DPH za zemní práce oprava vodovodu, uhrazena dne 13. 11. 2023 výpis č. 11 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 9051058438 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00177) dodavatel SNT Plus s.r.o. IČO 25701576 na částku 49 697,12 Kč vč. DPH za příslušenství k defibrilátoru, uhrazena dne 13. 12. 2023 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 034/22

- č. 232000035 ze dne 1. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00180) dodavatel IMC projekce s.r.o. IČO07429118 na částku 87 846 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci, uhrazena dne 13. 12. 2023 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s. - běžný, termínovaný vklad, ČNB, MMB - běžný, spořicí, termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-70100001 až 23-70100124)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-102 až 23-701-124)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 042, 902) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 29. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 21. 2. 2024 a výkaz FIN 2-12 z 22. 2. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 4. 10. 2023, zhotovitel IMC projekce s.r.o. IČO 07429118, předmět smlouvy "Projektová dokumentace pro provádění stavby - Obec

Nové Sady - kanalizace a ČOV ", cena díla 1 076 900 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 3. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 10. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0147 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 4. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce sociálního zázemí obecního úřadu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 1. 11. 2023 (doručeno 7. 11. 2023)

Smlouva o dílo č. M479/2023 ze dne 19. 7. 2023, zhotovitel MBL spol. s r.o. IČO 26312956, předmět smlouvy "Rekonstrukce sociálního zázemí obecního úřadu", cena díla 402 557 Kč vč. DPH, dokončení díla do 15. 9. 2023

Faktury:

- č. FV230153 ze dne 6. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00147) dodavatel A.B.N. Design s.r.o. IČO 29296838 na částku 53 845 Kč vč. DPH za dodávku a montáž WC, uhrazena dne 16. 10. 2023 výpis č. 10 (KB, a.s.)

- č. 04/2023 ze dne 15. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00151) dodavatel Martin Matoušek za dokončovací stavební práce IČO 71855602 na částku 21 254 Kč vč. DPH za malířské práce a nátěry, uhrazena dne 18. 10. 2023 výpis č. 10 (KB, a.s.)

- č. 1231071 ze dne 17. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00153) dodavatel MBL spol. s r.o. IČO 26312956 na částku 338 898,01 Kč vč. DPH za stavební práce na rekonstrukci soc. zařízení, uhrazena dne 26. 10. 2023 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021) technické zhodnocení k inv. č. 001/21

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 4. 10., 29. 11., 13. 12. a 21. 12. 2023