

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 31545/2015 KO

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory

se sídlem Nové Dvory 70, 592 12 Nížkov, IČO: 00842231  
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. května 2015 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 **22. května 2015** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 22. května 2015.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Nové Dvory  
Nové Dvory 70  
592 12 Nížkov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Marie Iľrahová  
pověření číslo 578/14

**Podklady předložili:**

Naděžda Šmerousová - starostka  
Martin Šmíd - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Dvory **byly zjištěny následující 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 75 odst. 2 - Odměna při skončení funkčního období byla vyplacena v nesprávné výši.

Předešlému starostovi při skončení funkčního období byla vyplacena nižší odměna než mu náležela - zbývá doplatit jedna měsíční odměna a dva dny výkonu funkce za měsíc listopad 2014

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2014 a výpisu z depozitáře cenných papírů ze dne 08. 01. 2015 bylo zjištěno, že z účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byly vyřazeny akcie Jihomoravských plynáren v evidenční hodnotě 2 800,- Kč. Za převedené akcie na hlavního akcionáře (Jihomoravská plynárenská a. s. – dle informačního dopisu ze dne 18. 06. 2013) obec dosud neobdržela finanční prostředky a nebylo o této pohledávce účtováno na účtu 311 - Odběratelé, ani jiných účtech pohledávek.

§ 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Obec provedla inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 10. 2014 jako mimořádnou inventarizaci. K 31. 12. 2014 byly vyčísleny rozdíly dlouhodobého hmotného majetku za období od 01. 11. do 31. 12. 2014. Ničím nebylo doloženo provedení dokladové inventarizace k 31. 12. 2014

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory byly využity následující písemnosti:**

Schválený rozpočet - na rok 2014, schválený na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 26. 12. 2013

Účetní závěrka - obce za rok 2013 schválena ZO dne 17. 06. 2014

Mateřské školy, příspěvkové organizace Nové Dvory za rok 2013 schválena ZO dne 17. 06. 2014

Rozpočtová opatření - č. 1/2014, č. 2/2014 a č. 4/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 06. 2014, 27. 08. 2014 a 26. 12. 2014, č. 3/2014 schválené starostou obce dle pověření ZO

Závěrečný účet - za rok 2013, návrh zveřejněn na úředních deskách od 23. 05. 2014 do 08. 06. 2014, schválen ZO dne 17. 06. 2014 s výhradou

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014

Rozvaha - k 31. 12. 2014  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014  
Pokladní kniha - k 31. 12. 2014  
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014  
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014  
Evidence poplatků - schválených pro rok 2014 (odpady, psi), stav k 31. 12. 2014  
Inventurní soupisy majetku a závazků - z mimořádné inventarizace k 31. 10. 2014, plán inventur, závěrečná zpráva s uvedením rozdílů u dlouhodobého hmotného majetku za období od 01. 11. 2014 do 31. 12. 2014  
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2014  
Evidence majetku - s provedenými změnami k 31. 12. 2014  
Pokladní doklady - doklad č. 1400063 - č. 14000067 za období od 01. 09. 2014 do 26. 09. 2014  
Faktura - č. 13/2014 ze dne 04. 07. 2014 – částka 145 200,- Kč (za stavební práce a materiál na zateplení KD) se splatností dne 21. 07. 2014, úhrada dne 12. 08. 2014  
č. 14/2014 ze dne 31. 07. 2014 – 68 607,- Kč (za stavební práce a materiál na zateplení KD) se splatností ze dne 11. 08. 2014, úhrada dne 12. 08. 2014  
Bankovní výpisy – výpis č. 135 – ČS a. s. (231 0100) a výpis č. 17 – ČNB (231 0120) k 31. 12. 2014  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - č. ZZ00789.0620 ze dne 08. 10. 2014 k poskytnutí investiční dotace ve výši 106 000,- Kč na akci "Zateplení kulturního domu III. etapa", závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 09. 2014  
Návrh rozpočtu - na rok 2014, zveřejněn na úředních deskách od 11. 12. 2013 do 27. 12. 2013  
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - zastupitelstvem obce dne 26. 12. 2013  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro 2014, schválené zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2014  
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014  
Účtový rozvrh - platný pro rok 2014  
Darovací smlouvy - darovací smlouva ze dne 04. 06. 2014 k poskytnutí finančního daru ve výši 8 000,- Kč, ZO schválilo dne 27. 12. 2013  
darovací smlouva ze dne 12. 12. 2014 k poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč, ZO schválilo dne 16. 12. 2014  
Smlouva o dílo - ze dne 01. 06. 2014 k provedení zateplení kulturního domu  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 25. 06. 2014  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 12. 2013, 25. 04. 2014, 17. 06. 2014, 27. 08. 2014, 02. 11. 2014 - ustavující zasedání ZO a 26. 12. 2014  
Zápisy z jednání výborů - finančního výboru ze dne 15. 08. 2014, kontrolního výboru ze dne 28. 07. 2014  
Výsledky kontrol zřízených organizací - protokol o kontrole vykonané v PO Mateřská škola Nové Dvory ze dne 18. 01. 2014

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

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:**

Obec přijala na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 06. 2013 opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření obce za rok 2012. Zprávu o přijatých opatřeních zaslala na odbor kontroly dne 08. 07. 2013, čímž nebyla dodržena lhůta 15 dnů podání informace od jejich přijetí.

**napraveno**

Při dílčím přezkoumání za rok 2014: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebylo provedeno.

#### D. Závěr

##### I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory za rok 2014

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

##### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (nesprávné, neúplné)
- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. (nesprávné, neprůkazné, neúplné)

**byl zjištěn nedostatek,**  
který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Odměna při skončení funkčního období byla vyplacena v nesprávné výši.

##### 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 2014 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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	3,12 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,61 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	37,22 %

Jihlava 26. května 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Marie Ibrahová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Ibrahová*  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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 a jeden výtisk převzala starostka obce Nové Dvory s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne *29.5.2015*

Naděžda Šmerousová

.....  
starostka



*Šmerousová N*  
.....  
podpis starostky

#### P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Nové Dvory	Naděžda Šmerousová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly