

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory**

se sídlem Nové Dvory 70, 592 12 Nížkov, IČO: 00842231  
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. dubna 2017 0:00:00 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 **24. dubna 2017** 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 24. dubna 2017.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Nové Dvory

Nové Dvory 70

592 12 Nížkov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20165084142\_9

Hana Sobotková

**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 byl zjištěn následující nedostatek.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. c) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku".

Obec v roce 2016 obdržela investiční dotaci od Kraje Vysočina na realizaci projektu "Návrh územního plánu Nové Dvory". Kontrolou předložené rozvahy a přílohy ke dni 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že o této dotaci nebylo správně účtováno na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, dotace byla zaúčtována jako neinvestiční.

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

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

Rozpočtový výhled - předložen pro rok 2016 - 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2015

Návrh rozpočtu - pro rok 2016 zveřejněn na úředních deskách od 10. 12. 2015 do 27. 12. 2015

Schválený rozpočet - rok 2016 schválen zastupitelstvem dne 27. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro PO MŠ - oznámeno dne 6. 1. 2016

Rozpočtová opatření - opatření č. 1 / 21. 4. 2016, č. 2 / 14. 6. 2016, č. 4 / 13. 10. 2016 a č. 5 / 30. 12. 2016 - schválena zastupitelstvem obce, opatření č. 3 / 15. 9. 2016 schváleno starostkou obce

Závěrečný účet - rok 2015 zveřejněn na úředních deskách od 29. 5. 2016 do 14. 6. 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2016

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016 (faktura č. 2016001-č. 2016260)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016 (faktura č. 2016001 – č. 2016053)

Faktura - č. 160600047 vystavená dne 4. 10. 2016 na částku 396 588,- Kč (Oprava zastávky autobusu a přilehlé komunikace), uhrazená dne 17. 8. 2016 (198 294,- Kč - záloha) bankovní výpis č. 102 a dne 24. 10. 2016 (198 294,- Kč - doplatek) bankovní výpis č. 124

Bankovní výpisy - výpis České spořitelny č. 155 a výpis České národní banky č. 17 se zůstatky ke dni 31. 12. 2016

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2016 - psi, odpady

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016, plán inventur ze dne 2. 12. 2016, proškolení inventarizační komise ze dne 4. 1. 2016 a inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2017

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2016

Odměňování členů zastupitelstva - schválená výše neuvolněných zastupitelů pro rok 2016 (ZO 26. 11. 2015)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - předložena rozvaha PO MŠ ke dni 31. 12. 2016

Smlouva o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 12. 12. 2016, obec jako kupující pozemky - parcela č. 1197, 1209, 506, 593, 594, 595, 610/1 a 610/2, schváleno zastupitelstvem dne 4. 12. 2016, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 15. 12. 2016

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnutí dotace ZZ01488.0623 ze dne 30. 9. 2016 "Úprava veřejného prostranství", závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 26. 10. 2016

Smlouva a další materiály k poskytnuté účelové dotaci - veřejnoprávní smlouva č. 1/2016 ze dne 11. 11. 2016 na podporu projektu "Rekonstrukce propasti u Černého mlýna" 200 000,- Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 15. 1. 2016, zveřejněna dne 28. 11. 2016

Dokumentace k veřejným zakázkám - zakázka malého rozsahu na akci "Oprava chodníku a komunikace v Nových Dvorech" schválen výběr dodavatele zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2016

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ze dne 27. 12. 2015, 15. 1. 2016, 25. 2. 2016, 21. 4. 2016, 14. 6. 2016, 29. 8. 2016, 13. 10. 2016, 10. 11. 2016, 4. 12. 2016 a 30. 12. 2016

Výsledky kontrol zřízených organizací - kontrola příspěvkové organizace MŠ ze dne 7. 6. 2016

Účetní závěrka - schválení účetní závěrky obce a příspěvkové organizace za rok 2015 zastupitelstvem obce ze dne 14. 6. 2016

Zápis o činnosti výborů - zápis finančního výboru ze dne 4. 12. 2016, zápis kontrolního výboru za rok 2016 ze dne 11. 1. 2017

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2016 včetně transférového podílu (SÚ 403)

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

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2016: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebylo provedeno.**

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory za rok 2016**

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

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku".*

**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 2016 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyby uvedené 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	6,36 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,91 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,76 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	37,66 %
Ukazatel likvidity	16,54

Nové Dvory 24. dubna 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-10-

Hana Sobotková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 24. dubna 2017

Naděžda Šmerousová

.....  
starostka



.....  
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