

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory

se sídlem Nové Dvory 70, 592 12 Nížkov, IČO: 00842231
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. dubna 2022 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 **2. května 2022** 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 2. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Nové Dvory
Nové Dvory 70
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_4

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložila:

Naděžda Šmerousová - starostka

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 Dvory **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:

Obec koupila na základě kupní smlouvy ze dne 12. 2. 2020 pozemek p.č. 128, k.ú. Nové Dvory u Velké Losenice, právní účinky vkladu dne 10. 6. 2020 v ceně 1.700,- Kč. Tento nákup nebyl účtován na účtu 031 - Pozemky. Dále nebyla doložena úhrada za nákup pozemku a zapsání do evidence pozemků vedenou obcí.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2021 nebyla zjištěna rizika, 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	1,84 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,10 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,70 %
Ukazatel likvidity	18,77

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.*

- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků (evidence nesouhlasí s listem vlastnictví např. pozemky LDO).*
- *Upozorňujeme, že porovnáním předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce a dat jejich konání bylo zjištěno, že obec v kontrolovaném období nedodržela periodicitu konání zasedání zastupitelstva. Dle zákona o obcích se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.*
- *V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že uvedené zápisy neobsahují veškeré náležitosti dle zákona (např. průběh a výsledek hlasování, přijatá usnesení) a některá přijatá usnesení nejsou dostatečně určitá. Zástupci obce byli upozorněni na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a požadavku na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. května 2022

Ing. Michael Vecheta

.....
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 2. května 2022.

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 Dvory	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 12. 2020 do 30. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020, zveřejněn od 30. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci "Mateřská škola Nové Dvory" sděleno zastupitelstvem obce dne 13. 1. 2021

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 23. 3. 2021, zveřejněno od 31. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 22. 6. 2021, zveřejněno od 30. 6. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 6. 2021 do 22. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 23. 6. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 2021001 až 2021254)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 2021001 až 2021061)

Faktura - č. 210100215, dodavatel Pavel Bureš, IČO 72959657, vystavena dne 9. 7. 2021 na nákup NTB DELL ve výši 24.917,05 Kč včetně DPH, uhrazena dne 26. 7. 2021, bankovní výpis č. 117, ČS, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČS, a.s, ČNB)

Účetní doklady - za měsíce červen a říjen roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 096 ze dne 2. 6. 2021 až č. 106 ze dne 30. 6. 2021, doklady k bankovnímu výpisu č. 139 ze dne 4. 10. 2021 až č. 149 ze dne 15. 10. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklad č. P21000001 až P21000099 a V21000001 až V21000114)

Pokladní doklady - za měsíce červen a říjen roku 2021 (příjmový pokladní doklad č. P21000047 až P21000052, č. P21000066 až P21000074 a výdajový pokladní doklad č. V21000048 až V21000056, č. V21000088 až V21000095)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 5. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 22. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 7. 2. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021
- účetní závěrka příspěvkové organizace "Mateřská škola Nové Dvory" za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - "Mateřská škola Nové Dvory" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha "Mateřská škola Nové Dvory" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2021

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní na prodej pozemků p.č. 5047 (480 m²) a p.č. 5050 (1419 m²), k.ú. Velká Losenice, ze dne 23. 4. 2021 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 18. 5. 2021, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 20. 4. 2021

- smlouva kupní na prodej pozemků p.č. 2017/1 (5.745 m²) a p.č. 2017/3 (139 m²), k.ú. Nové Dvory u Velké Losenice, ze dne 14. 12. 2020 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 16. 12. 2020, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 22. 10. 2019

- kupní smlouva č. 43M/2021 uzavřena dne 6. 8. 2021, prodávající STROM PRAHA a.s., IČO 25751069, na akci "Nákup komunální techniky" (zametač SWE-M) na částku 190.500,- Kč + DPH, faktura č. SP0322101850 vystavena dne 9. 8. 2021 na částku 230.505,- Kč vč. DPH (190.500,- Kč bez DPH), faktura uhrazena dne 24. 8. 2021, bankovní výpis č. 130, ČS, a.s.

Darovací smlouva - ze dne 1. 7. 2021, finanční dar Domácí hospic Vysočina, o.p.s., IČO 70803978 ve výši 6.000,- Kč na činnost, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021, zasláno dne 13. 11. 2021, bankovní výpis č. 168, ČS, a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Nové Dvory investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Nákup komunální techniky" FV02791.0147 ve výši 100.000,- Kč ze dne 28. 5. 2021, žádost ze dne 24. 3. 2021, závěrečná zpráva ze dne 13. 10. 2021

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 22. 6. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 22. 12. 2020, 23. 3. 2021, 20. 4. 2021, 22. 6. 2021, 6. 7. 2021, 21. 9. 2021, 2. 11. 2021, 30. 11. 2021, 22. 12. 2021