

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

se sídlem Nové Dvory 70, 592 12 Nížkov, IČO: 00842231  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. dubna 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 **1. června 2023** jako jednorázové 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 projednání závěru z prověření námítky uplatněné obcí Nové Dvory dne 22. června 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Nové Dvory  
Nové Dvory 70  
592 12 Nížkov

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235041762

**Lenka Malcová**

**Podklady předložili:**

**Ing. Vladimír Halík - starosta**

**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 **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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Při přezkoumání byl předložen výdajový pokladní doklad č. V22000090 ze dne 14. 12. 2022 na částku 59 150 Kč, kterým obec dokládala výplatu odměn z dohod o provedení práce za období listopad 2022. Tuto výplatu odměn neměla podloženou podpisem osob přebírajících odměnu a zároveň nebyly předloženy výkazy práce k těmto dohodám (os. č. 3 na částku 8 000 Kč, os. č. 4 na částku 10 000 Kč, os. č. 8 na částku 10 000 Kč, os. č. 10 na částku 850 Kč, os. č. 14 na částku 2 000 Kč, os. č. 31 na částku 850 Kč, os. č. 34 na částku 1 000 Kč, os. č. 35 na částku 2 550 Kč, os. č. 55 na částku 7 500 Kč, os. č. 56 na částku 8 000 Kč, os. č. 57 na částku 5 000 Kč, os. č. 58 na částku 2 550 Kč a os. č. 59 na částku 850 Kč).

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (ve znění do 31. 12. 2021).

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2022 dne 22. 12. 2021. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 12. 2021 do 21. 12. 2021. Návrh rozpočtu musí být zveřejněn až do doby schválení rozpočtu zastupitelstvem obce.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. 2022 do 14. 6. 2022. Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022 a schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2022. Návrh závěrečného účtu musí být zveřejněn až do doby zveřejnění schváleného závěrečného účtu.

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 až 2026 dne 14. 6. 2022. Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. 2022 do 13. 6. 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu musí být zveřejněn až do doby zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

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

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Dle kontrolního zjištění obec chybně stanovila měsíční odměnu starostovi, místostarostovi a bývalé starostce obce za měsíc říjen 2022.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022 byl zvolen nový starosta obce a místostarosta obce a zastupitelstvo obce rozhodlo, že veškeré funkce budou vykonávány jako neuvolněné. Následně na zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2022 byla stanovena nová výše odměn pro neuvolněného starostu a místostarostu obce. Za měsíc říjen byla vyplacena odměna starostovi obce ve výši 12 405 Kč (správně 6 273 Kč), místostarostovi obce 13 710 Kč (správně 6 967 Kč) a odstupující starostce obce 29 865 Kč (správně 30 555 Kč).

## **B. 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 2022:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory za rok 2022**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*
- *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*
- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*

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

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

### **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 2022 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	1,53 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,35 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,74 %
Ukazatel likvidity	22,01

<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.

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Dne 11. června 2023 bylo Odboru kontroly Krajského úřadu Kraje Vysočina doručeno písemné stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory za rok 2022 ze dne 7. června 2023, č. j. KUJI 57021/2023 KO (v původní zprávě uvedeno chybné číslo jednací 52211/2023) v souladu s § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Krajský úřad Kraje Vysočina opakovaně prověřil zjištěné nedostatky a výsledek přezkoumání hospodaření uvedený v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a následně částečně vyhověl námitce a ve zprávě upravil výpočet odměn dle zjištěné skutečnosti a opravil zjevné nepřesnosti a formulace v odůvodnění chyb a nedostatků, případně přiřazení správného právního předpisu k popisu chyby.

Závěry z prověření námitek byly v souladu s § 6 odst. 1 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření osobně projednány se starostou obce dne 22. června 2023.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. června 2023

Lenka Malcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření bude v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána se starostou obce a o projednání bude vyhotoven úřední záznam o projednání zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko ke zprávě 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 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:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. 2022 do 13. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 12. 2021 do 21. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021, zveřejněn dne 6. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem (emailem) ze dne 22. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Ústí“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2022):

- č. 1 dne 28. 2. 2022, zveřejněno dne 15. 3. 2022

- č. 4 dne 2. 11. 2022, zveřejněno dne 3. 11. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. 2022 do 14. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2022 na internetových stránkách obce, 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 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2007045 až 2007324)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2022001 až 2022064)

Faktura:

- č. 220100040 ze dne 30. 6. 2022. (KDF č. 2007166) dodavatel VHS Žďár nad Sázavou IČO 13695355 na částku 1 361 333,05 Kč vč. DPH na stavební práce na akci Zaokrouhlování vodovodu a IO 02 Prodloužení kanalizace v obci Nové Dvory, uhrazena dne 1. 8. 2022 v částce 1 000 000 Kč výpis č. 008 (Česká spořitelna a.s.), a 3. 8. 2022 v částce 361 333,05 Kč, výpis č. 008 (Česká spořitelna a.s.), zaúčtováno na účet 021 inv. č. Obec 000066

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. P22000002 až V22000099)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. P22000066 až V22000086)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky na účtu 021

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022  
- Plán inventur ze dne 26. 10. 2022  
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2022  
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022  
Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2023  
Účetní závěrka schválena dne 14. 6. 2022, usnesením č. 29/2018-22  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 2825.0135 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 26. 5. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Nákup komunální techniky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 4. 2022 závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 10. 2022  
- faktura č. SPO322201609 ze dne 29. 6. 2022 (KDF č. 2007157) dodavatel STROM PRAHA a.s IČO 00842231 na částku 312 785 Kč vč. DPH za nákup kabiny k traktoru, uhrazena dne 21. 7. 2022 výpis č. 007 (Česká spořitelna a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. Obec-000065  
Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2022 (údržba obce, os. č. 8), za listopad 2022 sjednána odměna 10 000 Kč, vyplacena dne 14. 12. 2022 výdajový pokladní doklad č. V22000090  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 5. 4. 2022, 14. 6. 2022, 17. 7. 2022, 6. 9. 2022, 14. 6. 2022, 19. 10. 2022, 1. 11. 2022, 20. 12. 2022