

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 45739/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory

se sídlem Nové Dvory 70, 592 12 Nížkov, IČO: 00842231
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 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 **26. května 2021** 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 26. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Nové Dvory
Nové Dvory 70
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_9

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 14 odst. 1 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky".

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.

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Dvory za rok 2020

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky".
(neprůkazné)*

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 2020 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	2,97 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,81 %
Ukazatel likvidity	14,83

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. května 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 26. května 2021.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 12. 2019 do 26. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 12. 2019, zveřejněn od 12. 1. 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 12. 1. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2018 a dne 22. 9. 2020

č. 4 dne 30. 11. 2020, zveřejněno od 7. 12. 2020 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 16. 6. 2020, zveřejněno od 24. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 20. 10. 2020, zveřejněno od 23. 10. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. 2020 do 16. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 6. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 2020001 až 2020270)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 2020001 až 2020065)

Faktura - č. 20200703, dodavatel David Lichtenberg Vodohospodářský ekologický servis, IČO 88200451, vystavena dne 9. 12. 2020 na nákup filtru AC 2472 ve výši 179.640,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 15. 12. 2020, bankovní výpis č. 153, ČS, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČS, a.s, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 148 ze dne 7. 12. 2020 až č. 159 ze dne 31. 12. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad P20000068 až P20000071 a výdajový pokladní doklad č. V20000085 až V20000097)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 15. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 22. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2020

- účetní závěrka příspěvkové organizace "Mateřská škola Nové Dvory" za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - "Mateřská škola Nové Dvory"
příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2019

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

Smlouva o dílo - č. 201122075 ze dne 20. 8. 2020, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005
na realizaci akce "Oprava místních komunikací" na částku 435.268,73 Kč vč. DPH, faktura
č. 2011200397 vystavena dne 30. 10. 2020 na částku 435.268,73 Kč vč. DPH faktura
uhrazena dne 20. 11. 2020, bankovní výpis č. 11, ČS, a.s.

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní č. 12MP-003267 na prodej pozemku p.č. 2229, k.ú. Nové Dvory u Velké
Losenice ze dne 12. 8. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu 25. 8. 2020, prodej
schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 4. 8. 2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech
5. 6. 2020 - 21. 6. 2020

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 128, k.ú. Nové Dvory u Velké Losenice, ze dne
12. 2. 2020 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 10. 6. 2020, koupě schválena
zastupitelstvem obce na jednání dne 22. 10. 2019

Smlouvy nájemní - Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 23. 10. 2020, pozemek
p.č. 2053, k.ú. Nové Dvory u Velké Losenice, pachtovní smlouva schválena zastupitelstvem
obce dne 20. 10. 2020 záměr pachtu zveřejněn od 30. 9. 2020 do 17. 10. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Nové Dvory
neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava místních komunikací" FV02759.0327
ve výši 127.000,- Kč ze dne 30. 9. 2020, žádost ze dne 18. 6. 2020, závěrečná zpráva
ze dne 11. 11. 2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 26. 12. 2019,
11. 2. 2020, 21. 4. 2020, 16. 6. 2020, 4. 8. 2020, 22. 9. 2020, 22. 10. 2020, 1. 12. 2020,
22. 12. 2020