



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 73351/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce NOVOSEDLY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. října 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 28. února 2022 do 1. března 2022. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Novosedly
Novosedly 1, 691 82 Novosedly

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Gabriela Lanžhotská**

Kontrolor: Ing. Františka Pindřáková
Lenka Kosmáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Bc. Adam Hrůza, DiS. - starosta
Jarmila Veselá - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 8. září 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Rada obce Novosedly schvaluje rozpočtová opatření během roku na základě pravomoci schválené zastupitelstvem obce ze dne 22. 2. 2018, kdy usnesením č.3 pověřuje radu obce ke schvalování rozpočtových opatření v průběhu roku a to do výše 500 000,- Kč včetně, mimo investičních výdajů, s tím, že tato rozpočtová opatření budou předložena ZO na nejbližším jednání na vědomí. Kontrolní skupině bylo mimo jiné předloženo Rozpočtové opatření č.13/2020 ze dne 31. 12. 2020, kdy byly příjmy a výdaje navýšeny o 253.500,-- Kč a toto rozpočtové opatření bylo schváleno dne 31. 12. 2020 starostou obce na základě usnesení č.5 z jednání rady obce ze dne 7. 12. 2020, kdy rada obce pověřuje starostu schválením rozpočtového opatření do konce roku 2020, a to do výše 500.000,-- Kč včetně, mimo investičních výdajů. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu a provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Podle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, což není případ obce Novosedly. Obec přijala systémové opatření a do budoucna bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. Kontrolou rozpočtových opatření za období leden až září 2021 bylo ověřeno, že tato rozpočtová opatření byla schválena Radou obce na základě pověření schváleného zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018 (USN č.3). Napraveno.*

knihovnické - bylo zjištěno, že tento § byl překročen výdajem ve výši 101.110,-- Kč ze dne 8. 12. 2020, kdy k tomuto datu byly volné prostředky k čerpání na § 3314 pouze ve výši 10.770,89 Kč (z částky schválené v rozpočtu na rok 2020 ve výši 173.000,-- Kč). Závazný ukazatel § 3314 byl navýšen až dne 31. 12. 2020 rozpočtovým opatřením č.13/2020 na částku 274.200,-- Kč. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtové nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12. Nedostatek obdobného charakteru byl zjištěn i u § 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací, kdy výdaj ze dne 16. 9. 2020 byl uskutečněn před navýšením paragrafu rozpočtovým opatřením (rozpočtové opatření schváleno dne 30. 9. 2020). **Obec přijala systémové opatření, že do budoucna bude postupovat se zákonným právním předpisem. Ověřením přijatého opatření bylo provedeno v rámci dílčího přezkoumání na rozpočtovém opatření č.5 ze dne 30. 6. 2021. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Novosedly za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Novosedly k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Novosedly, dne 1. března 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Františka Pindřáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Novosedly. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 1. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Adam Hruza, DiS.

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jarmila Veselá

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Obec Novosedly
691 82 okres Břeclav
-2-

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočtové provizorium obce Novosedly na rok 2021
- Rozpočtové opatření č.5 a č.8/2021
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2021
- Rozpočet obce Novosedly na rok 2021
- Návrh rozpočtu obce Novosedly na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2023
- Závěrečný účet obce Novosedly za rok 2020
- Bankovní výpis MONETA Money Bank, a. s., č. 219 ze dne 9. 12. 2021 (kontrola výplaty odměn zastupitelů za období 11/2021)
- Bankovní výpisy GE Moneybank Břeclav od č. 226 do č. 231 za prosinec 2021
- Bankovní výpisy ČNB od č. 32 do č. 37 za prosinec 2021
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2021 (ověření zůstatků na bankovních účtech)
- Bankovní výpisy k 31. 12. 2021 (ověření zůstatků účtů)
- Zařazení do majetku "Dětské hřiště na Mikulovské pod Penzionem Kristýna" - inventární číslo 22047 (transferový podíl ve výši 463.541,-- Kč, tj. dotace MMR)
- Zařazení do majetku Místní komunikace za obchodem č. p. 196
- Evidence pohledávek v roce 2021 - nájemné, pachtovné
- Evidence poplatků v roce 2021 - psi, odpady
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2021
- Mateřská škola Novosedly, okres Břeclav, příspěvková organizace - Plán inventur na rok 2021, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021
- Plán inventur na rok 2021
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Listy vlastnictví k 31. 12. 2021 - č.10001, č.1448 a č.154
- Základní škola Novosedly, okres Břeclav, příspěvková organizace - Plán inventur na rok 2021, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2021
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2021
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-12/2021 (kontrola výplaty v 11/2021)
- Pokladní deník za období září 2021 a pokladní doklady č.21-701-00699-789
- Pokladní deník za období prosinec 2021 a pokladní doklady č.21-701-00944-995
- Účetní deník za období 1-9/2021
- Účtový rozvrh na rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021
- Mateřská škola Novosedly, okres Břeclav, příspěvková organizace - výkazy k 31. 12. 2021
- Základní škola Novosedly, okres Břeclav, příspěvková organizace - výkazy k 31. 12. 2021
- Darovací smlouva č.DAR/3/2021 o poskytnutí finančního daru ve výši 400.000,-- Kč z rozpočtu obce (schváleno ZO 29. 6. 2021 USN č.5)
- Dodatek č.1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č.DOT/4/2021, příjemce TJ Sokol Novosedly, z.s.
- Protokol č.8/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly u poskytnuté dotace ve výši 450.000,-- Kč z rozpočtu obce, příjemce TJ Sokol Novosedly, z.s.
- Smlouva č.DOT/1/2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 20.000,-- Kč, příjemce Novosedelské sdružení z.s., žádost ze dne 8. 2. 2021, finanční vyúčtování a protokol č.1/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly použití dotace
- Smlouva č.DOT/4/2021 o poskytnutí dotace ve výši 450.000,-- Kč z rozpočtu obce, příjemce Tělovýchovná jednota SOKOL Novosedly z.s., žádost o poskytnutí dotace
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 34.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Obnova Mariánského sloupu - obec Novosedly"
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace na akci "Obnova Mariánského sloupu - Obec Novosedly", poskytovatel Jihomoravský kraj
- Nájemní smlouva č.NAJ/1/2021 na nájem části pozemku p.č.5401/1 v k.ú.Novosedly na Moravě (o výměře 25 m2), obec pronajímatel
- Záměr pronajmout část parcely č.5401/1 v k.ú.Novosedly na Moravě

- Pachtovní smlouva na pacht pozemku p.č. 5280/1 v k.ú. Novosedly (obec propachtovatel)
- Dodatek č.1 ke smlouvě o dílo na realizaci akce "Oprava místní komunikace za obchodem - Novosedly" s firmou COLAS CZ, a.s. IČO 26177005
- Smlouva o dílo na realizaci akce "Oprava místní komunikace za obchodem - Novosedly" s firmou COLAS CZ, a.s. IČO 26177005
- Kupní smlouva č.KUP/5/2021 na prodej pozemku p.č.4644/60 v k.ú. Novosedly na Moravě, obec prodávající
- Záměr na prodej části pozemku p.č.4644/1 v k.ú. Novosedly na Moravě
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č.1006992159 (pozemky p.č.4644/33 a p.č.6409/14 vše k.ú. Novosedly na Moravě), převodce Česká republika - Státní pozemkový úřad
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-9178/2021-704 s právními účinky k 25. 11. 2021
- Smlouva č.:ZN-014330059811/001-GPM o zřízení věcného břemene k pozemku p.č.4644/1 v k.ú. Novosedly, oprávněná EG.D, a.s.
- Příkazní smlouva č.2021/21 na zajištění technického dozoru stavebníka (TDS) při realizaci akce - stavby "Hasičská zbrojnice a technické služby Novosedly", příkazník Klímovi s.r.o., IČO 29351651
- Veřejná zakázka malého rozsahu na zajištění technického dozoru stavebníka (TDS) při realizaci akce - stavby "Hasičská zbrojnice a technické služby Novosedly" - výzva a zadávací dokumentace, seznam účastníků výběrového řízení, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o jednání komise - hodnocení a posouzení nabídek, rozhodnutí o výběru dodavatele a oznámení vítězné firmy - Klímovi s.r.o.
- Odstranění závad z přezkoumání hospodaření obce Novosedly za rok 2020
- Směrnice č.1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Protokol č.11/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Novosedly (za období 1.1.-31. 12. 2020)
- Protokol č.9/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Novosedly (za období 1.1.-31. 12. 2020)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Novosedly
- Zápis z jednání Rady včetně usnesení za období 1 - 12/2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Novosedly za období 1 - 12/2021
- Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 11. 11. 2021
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 26. 11. 2021