



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



KUJMXOQ3F2VH

SpZn.: S - JMK 65173/2023 OKP
Č.j.: JMK 74887/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce **NOVOSEDLY**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 25. září do 26. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 20. května do 21. května 2024. 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. Renata Halámková

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. Jan Mondek - 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 7. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou mezd dle mzdové rekapitulace bylo zjištěno, že za měsíc srpen měla být vyplacena mzda ve výši 251.741 Kč. Zůstatek účtu 331 - Zaměstnanci v hlavní knize ke dni 31. 8. 2023 vykazoval zůstatek 234.841 Kč. Byl zjištěn rozdíl ve výši 16.900 Kč. **Zůstatek účtu 331 - Zaměstnanci nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazuje nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou mezd dle mzdové rekapitulace bylo zjištěno, že za měsíc srpen měla být vyplacena mzda ve výši 251.741 Kč. Zůstatek účtu 331 - Zaměstnanci v hlavní knize ke dni 31. 8. 2023 vykazoval zůstatek 234.841 Kč. Byl zjištěn rozdíl ve výši 16.900 Kč.*

Zůstatek účtu 331 - Zaměstnanci nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazuje nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že se jedná o odměnu volební komise, která nebyla zahrnuta do předpisu mezd. Náprava byla sjednána dne 4. 10. 2023 opravným dokladem č. 23-012-00048.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Novosedly za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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 2023 nebyla zjištěna 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 3,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 21. května 2024 a 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.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Novosedly. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 21.5.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Gabriela Lanžhotská

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 20.6.2024 09:44 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 21.5.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Renata Halámková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 20.6.2024 09:47 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023
- Opis rozpočtových změn za období 1-12/2023
- Rozpočtové opatření č. 1 a č. 9
- Schválený rozpočet obce Novosedly na rok 2023
- Návrh rozpočtu obce Novosedly na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025
- Závěrečný účet obce Novosedly za rok 2022
- Bankovní výpis MONETA Money Bank č. 196 ze dne 1. 11. 2023 příjem kupní ceny za pozemek p. č. 5438/33 dle smlouvy č. KUP/1/2023
- Bankovní výpisy ČNB a MONETA Money Bank k 31. 12. 2023 (kontrola zůstatků účtů)
- Bankovní výpisy ČNB za období 8/2023
- Zůstatky bankovních účtů a pokladen ke dni 31. 8. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 15. 12. 2023
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Příspěvková organizace Mateřská škola Novosedly - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22. 1. 2024, Příkaz k provedení inventarizace, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Příspěvková organizace Základní škola Novosedly - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 12. 2023, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Rekapitulace mezd obce Novosedly za období 1-12/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů obce za období 1-8/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů obce za období 9-12/2023
- Pokladní deník obce Novosedly za období 8/2023
- Pokladní doklady obce Novosedly od č. 23-701-00705 do č. 23-701-00765 za období 8/2023
- Pokladní deník za prosinec 2023 a pokladní doklady č. 23-701-01002 až 23-701-01058
- Účetní doklad č. 23-802-00035 ze dne 30. 11. 2023 - úhrada faktury za zpracování "Místní energetické koncepce obce Novosedly"
- Darovací smlouva č. DAR/4/2023 ze dne 5. 6. 2023 na dar Traktoru Starjet pro TJ Sokol Novosedly
- Darovací smlouva ze dne 6. 3. 2023 uzavřená s Heat Transfer Systems s.r.o. na pořádání plesu k MDŽ (obec obdarovaná), Bankovní výpis č. 47 a doklad č. 23-801-00047 z MONETA Money Bank a.s. (příjem finančního daru)
- Darovací smlouva finanční dar č. DAR/5/2023 ze dne 17. 5. 2023 uzavřená s Honební společnost Nový Přerov I. (obec obdarovaná), Bankovní výpis č. 89 a doklad č. 23-801-00089 MONETA Money Bank a. s. (příjem finančního daru)
- Darovací smlouva č. JMK0876416/23/OKH uzavřená s Jihomoravským krajem dne 23. 11. 2023 na peněžitý dar za cenu veřejnosti v soutěži Cena za krajinu 2023 (obec obdarovaná)
- Bankovní výpis MONETA Money Bank č. 214 a doklad č. 23-801-00214 ze dne 4. 12. 2023 na příjem peněžitého daru Cena za krajinu 2023
- Dohoda o provedení práce se zastupitelem s osobním číslem 230
- Dohoda o provedení práce se zaměstnancem s osobním číslem 274
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 274
- Protokol č. 5/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příjemce dotace MUDr. Machajdíkova ze smlouvy č. DOT/10/2023 ze dne 16. 11. 2023 včetně účetního dokladu č. 23-012-00057
- Protokol č. 9/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příjemce dotace SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Novosedly ze smlouvy č. DOT/5/2023 ze dne 15. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 23-012-00064
- Protokol č. 10/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příjemce dotace TJ Sokol Novosedly, z. s. ze smlouvy č. DOT/4/2023 ze dne 15. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 23-012-00066
- Smlouva č. DOT/10/2023 na poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Novosedly ze dne 27. 6. 2023 uzavřená s MUDr. Martina Machajdíkova (vybavení ordinace)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 12. 6. 2023 od MUDr. Martina Machajdíkova
- Výpis z živnostenského rejstříku MUDr. Martina Machajdíkova
- Smlouva č. DOT/4/2023 na poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Novosedly ze dne 5. 6. 2023 uzavřená s TJ Sokol Novosedly (na činnost)

- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 30. 11. 2022 od TJ Sokol Novosedly
- Úplný výpis ze spolkového rejstříku TJ Sokol Novosedly
- Smlouva č. DOT/5/2023 na poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Novosedly ze dne 28. 4. 2023 uzavřená s SH ČMS - SDH Novosedly (na činnost)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 28. 11. 2022 od SH ČMS - SDH Novosedly
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva průmyslu a obchodu na akci "Zpracování místní energetické koncepce" ze dne 17. 8. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z Jihomoravského kraje č. JMK087357/23/OKH na realizaci projektu "Rekonstrukce ordinace pediatra" ze dne 19. 12. 2023
- Dodatek č. 3 k nájemní smlouvě č. NAJ/4/2022 ze dne 19. 6. 2023 na pronájem bytových prostor na čp. 222 pozemku p. č. 745/1
- Záměr č. Z/8/2023 pronájmu bytových prostor v budově zdravotního střediska na čp. 222 ze dne 26. 4. 2023
- Pokladní doklad č. 23-701-00276 ze dne 1. 3. 2023 úhrada nájmu bytu na čp. 222 za leden až březen 2023
- Nájemní smlouva č. NAJ/1/2023 ze dne 11. 5. 2023 na pronájem pozemku p. č. 5420/1 (orná půda)
- Záměr č. Z/18/2022 pronájmu pozemku p. č. 5420/1 ze dne 29. 12. 2022
- Účetní doklad č. 23-009-00014 ze dne 11. 5. 2023 (předpis pohledávky nájmu za pozemek p. č. 5420/1)
- Nájemní smlouva č. NAJ/2/2023 ze dne 2. 3. 2023 na pronájem pozemku p. č. 5362
- Záměr č. Z/1/2023 pronájmu pozemku p. č. 5362 ze dne 27. 1. 2023
- Účetní doklad č. 23-009-00011 ze dne 1. 3. 2023 (předpis pohledávky nájmu za pozemek p. č. 5362)
- Nájemní smlouva č. NAJ/4/2023 ze dne 3. 5. 2023 na pronájem pozemku p. č. St 745/1 včetně stavby čp. 222 (skladovací a garážové prostory)
- Záměr č. Z/6/2023 pronájmu pozemku p. č. St. 745/1 a stavby čp. 222 ze dne 17. 2. 2023
- Účetní doklad č. 23-009-00015 ze dne 3. 5. 2023 (předpis pohledávky nájmu za pozemek p. č. St 745/1) a č. 23-801-00119 ze dne 29. 6. 2023 bankovní výpis MONETA Money Bank, a.s. na úhradu nájmu pozemku p. č. St 745/1 za červen 2023
- Nájemní smlouva č. NAJ/5/2023 ze dne 3. 5. 2023 na pronájem pozemku včetně stavby na p. č. St 140 (skladovací a garážové prostory)
- Záměr č. Z/7/2023 pronájmu pozemku p. č. St. 140 ze dne 9. 3. 2023
- Účetní doklad č. 23-009-00016 ze dne 3. 5. 2023 (předpis pohledávky nájmu za pozemek p. č. St 140) a č. 23-801-00143 ze dne 7. 8. 2023 bankovní výpis MONETA Money Bank, a.s. na úhradu nájmu pozemku p. č. St 140 za 3 měsíce
- Smlouva o dílo na akci "Zpracování energetické koncepce pro obec Novosedly" se zhotovitelem Moore Advisory CZ, s.r.o. ze dne 27. 6. 2023
- Smlouva o dílo na realizaci akce "Rekonstrukce vnitřních prostor pro pediatra" se zhotovitelem firmou Jan Sikyta, IČO: 76515818 ze dne 23. 5. 2023
- Kupní smlouva č. KUP/1/2023 ze dne 30. 10. 2023 na prodej pozemku p. č. 5438/33 v k. ú. Novosedly (obec prodávající)
- Záměr prodeje části pozemku p. č. 5438/1 (odděleno dle GP 1483-098/2023 na pozemek p. č. 5438/33) zveřejněný dne 24. 5. 2023
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-6440/2023-704 s právními účinky 15. 11. 2023
- Účetní doklad č. 23-012-00056 ze dne 15. 11. 2023 na vyřazení pozemku p. č. 5438/33 z majetku obce
- Kupní smlouva č. KUP/8/2022 ze dne 18. 1. 2023 na prodej pozemku p. č. 5174/3 (obec prodávající)
- Záměr prodeje pozemku p. č. 5174/3 ze dne 18. 7. 2022
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí č. V-1215/2023-704 s právními účinky k 27. 2. 2023 (pozemek p. č. 5174/3)
- Bankovní výpis č. 27 a účetní doklad č. 23-801-00027 - MONETA Money bank a. s. úhrada kupní ceny za pozemek p. č. 5174/3
- Potvrzení o zániku zástavního práva k pozemku p. č. 5517/4 od Státního pozemkového úřadu k 2. 5. 2023 na zrušení zástavního práva k pozemku p. č. 5517/4
- Smlouva o bezúplatném převodu č. UZSVM/BBV/3285/2023-BBVM uzavřená s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových dne 3. 10. 2023 na pozemek p. č. 41
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-5712/2023 s právními účinky 12. 10. 2023
- Účetní doklad č. 23-012-00049 ze dne 12. 10. 2023 na zařazení bezúplatně nabytého pozemku p. č. 41 do majetku obce
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BBV/787/2023-BBVM ze dne 9. 5. 2023 na pozemek p. č. 6368/1

- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí č. V-2826/2023-704 s právními účinky k 16. 5. 2023 k pozemku p. č. 6368/1
- Účetní doklad č. 23-012-00030 ze dne 6. 6. 2023 na zařazení pozemku p. č. 6368/1 do majetku obce z bezúplatného převodu od ÚZSVM
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330070946/002-GPM uzavřená s EG.D, a. s. dne 17. 5. 2023 k pozemku p. č. 5378/13 (obec povinná)
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí č. V-3957/2023-704 s právními účinky k 14. 7. 2023
- Faktura vystavená č. 23-004-00021 ze dne 31. 8. 2023 (pohledávka za EG.D, a. s. - věcné břemeno)
- Dokumentace ke smlouvě o dílo na akci "Zpracování energetické koncepce pro obec Novosedly"
- Výzva k podání nabídek, otevírání obálek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- Informace o přijatých opatřeních obce Novosedly
- Protokol Úřadu práce České republiky o provedené finanční kontrole obce Novosedly ze dne 28. 7. 2023
- Zápisy z jednání Rady obce Novosedly za období 1-8/2023
- Zápisy z jednání Rady obce Novosedly za období 9-12/2023
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Novosedly ze dne 20. 12. 2022
- Zápisy z jednání Zastupitelstva obce Novosedly za období 1-8/2023
- Zápisy z jednání Zastupitelstva obce Novosedly za období 9-12/2023