



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

SpZn.: S - JMK 94376/2023 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

#### **obce NOVÉ SADY, okres Vyškov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. 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 Nové Sady  
Nové Sady 5, 683 08 Studnice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Ing. Ilona Páralová  
Jana Pajerová, DiS.

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:**

**Radovan Frech - starosta**

Jiří Piták - účetní

### **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 20. září 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 pokladních dokladů za měsíc říjen 2023 bylo zjištěno, že příjmovým pokladním dokladem č. 22019 ze dne 4. 10. 2023 obec Nové Sady přijala částku 400 Kč za pronájem nebytových prostor ve společenském domě od SDH Nové Sady. O této částce nebyl v pokladním deníku žádný záznam a o dokladu nebylo účtováno. Kontrolou pokladního deníku za říjen 2023 bylo zjištěno, že dne 1. 10. 2023 byla dokladem č. 23-701-00099 zaúčtována částka ve výši 1.400 Kč za pronájem společenského domu. K dokladu č. 23-701-00099 nebyl vytvořen žádným příjmový účetní doklad ani stvrzenka o příjmu 1.400 Kč. Doklad č. 23-701-00099 ze dne 1. 10. 2023 a doklad č. 22019 ze dne 4. 10. 2023 nelze považovat za průkazné dle **§ 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.**
- Na zasedání zastupitelstva dne 2. 10. 2023 byla schválena odměna za výkon funkce člena výboru z řad zastupitelů ve výši 200 Kč měsíčně. Kontrolou mzdového listu zastupitele s osobním číslem 4, který vykonává funkci člena kontrolního výboru, bylo zjištěno, že za měsíce říjen až prosinec 2023 byla vyplacena odměna za funkci člena kontrolního výboru v souhrnu 3.940 Kč. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením **§ 109 odst. 3 písmeno a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde jen uvedeno, že obecní úřad v samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.**

## **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:*

- *Kontrolou pokladních dokladů za období listopad 2022, bylo zjištěno, že obec Nové Sady dokladem číslo 22-701-00127 ze dne 8. 11. 2022 uhradila 1.000 Kč za správní poplatek, tento doklad nebyl podložen žádným prvotním dokladem. Nebylo postupováno dle ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. Stejný nedostatek se objevil i u dokladu číslo 22-701-00131 ze dne 30. 11. 2022, kde obec uhradila občerstvení ve výši 434 Kč. **Chybějící doklady byly dohledány a doloženy k pokladním dokladům. Dodržování opatření bylo dále ověřeno na pokladních dokladech za měsíc červen 2023. Napraveno.***
- *Kontrolou mzdového listu zastupitele osobní číslo 24, který ve volebním období 2018-2022 vykonávala funkci starostky, bylo zjištěno, že za měsíc říjen 2022 bylo vyplaceno odchodné bez předložení Čestného prohlášení. Nebylo postupováno podle § 78 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že člen zastupitelstva obce je povinen předložit čestné prohlášení, že u něj nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v §77 odst. 5 a 6 zákona o obcích (tj. překážky „trestní bezúhonnosti,“ a to i, pokud by šlo o zatím ještě probíhající řízení). Stejný nedostatek se vyskytl u kontroly mzdového listu zastupitele osobní číslo 27. **Čestná prohlášení byla dodatečně doložena a dále bylo přijato systémové opatření, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů. Napraveno.***
- *Kontrolou mzdového listu zastupitele s osobním číslem 4, který byl na ustavujícím zasedání obce Nové Sady dne 18. 10. 2022 zvolen jako člen kontrolního výboru, bylo zjištěno, že za měsíce září až prosinec 2022 byla vyplacena odměna za funkci člena kontrolního výboru v souhrnu 2.023 Kč. Na ustavujícím zasedání nebyla odměna za člena výboru schválena. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde jen uvedeno mimo jiné, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů. Stejný nedostatek se vyskytl i u kontroly mzdového listu zastupitele s osobním číslem 49. **Zastupitelstvo obce Nové Sady schválilo na svém zasedání dne 29. 5. 2023 odměnu pro členy zastupitelstva vykonávající funkci člena výboru ve výši 2.300 Kč a to od 1. 6. 2023. Kontrolou mzdových listů zastupitelů os.č. 4 a 49 byly neoprávněně vyplacené odměny za období 10/22 až 3/23 vráceny v měsících 6-8/2023. Napraveno.***

### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Nové Sady za rok 2023

#### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

#### **Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

#### **Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.*

### 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 ..... 0,88 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 11,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 8,20 %

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

Dluh obce Nové Sady k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

---

## **Poučení**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 6. 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 6. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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 Nové Sady. 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.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity 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.

Jana Urbánková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Nové Sady na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 8
- Rozpočtové opatření č. 3/2023 ze dne 4.4.2023
- Schválený rozpočet obce Nové Sady na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024-2025
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2025
- Závěrečný účet za rok 2022
- Výpis z bankovního účtu KB č. 10 kontrola dne 9. 10. 2023
- Výpis z bankovního účtu KB č. 6 (výdaj ze dne 8. 6. 2023)
- Plán inventur na rok 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22. 1. 2024
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2023
- Rekapitulace mezd za měsíc 8/2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-8/2023
- Mzdový list zastupitele os. č. 4, 22, 61,57 za období 9-12/2023
- Pokladní doklady za měsíc červen 2023
- Výdajové pokladní doklady za období listopad 2023
- Pokladní doklady za říjen 2023
- Pokladní deník za měsíc říjen 2023
- Účetní odpisy za období prosinec 2023
- Dohoda o provedení práce se zastupitelem ze dne 1. 12. 2022
- Výkaz práce za období 1, 5 a 12/2023
- Mzdový list pracovníka os.č. 4 za období 1, 5 a 12/2023
- Nájemní smlouva na byt ze dne 1. 12. 2022 - kontrola úhrady nájemného za rok 2023
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 1. 9. 2023
- Záměr obce pronajmout nemovitý majetek ze dne 10. 7. 2023
- Kupní smlouva ze dne 9. 11. 2023 (nákup pozemků)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady ze dne 19. 12. 2023
- Záписy ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady za období leden až srpen 2023
- Záписy ze zasedání Zastupitelstva obce Nové Sady za období září až prosinec 2023