

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 70668/2018 OKP  
Č. j.: JMK ...../2019

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce NOVÝ PODDVOROV, okres Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. dubna 2019. 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 Nový Poddvorov  
Nový Poddvorov 25, 696 16 Starý Poddvorov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Zdeněk Brhel - starosta**

Jaroslava Damborská - 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. července 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jako by v něm nebyly 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:*

- *Obec Nový Poddvorov uzavřela dne 23. 6. 2017 Smlouvu o dílo se zhotovitelem JM Demicarr s.r.o., se sídlem Bučovická 180, Slavkov u Brna, na dílo "Víceúčelové hřiště - Nový Poddvorov". Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 892.615 Kč, cena s DPH 1,080.064 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 6. 2017. Dílo bylo dokončeno a předáno na základě Protokolu o předání a převzetí díla dne 28. 8. 2017. Po provedení prací obec obdržela dne 6. 9. 2017 fakturu v částce 1,080.064 Kč, faktura byla zaevidována pod č. 17-001-00137. Faktura byla obcí uhrazena dne 13. 9. 2017. Obec nezveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11. 6. 2018 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravná opatření. K výše uvedenému nedostatku přijalo nápravné opatření, že v budoucnu budou postupovat v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V roce 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu, která bylo podléhala zveřejnění na profilu zadavatele. Napraveno.*

- Při důkladném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že zastupitelstvem obce nebyla schválena pravidla rozpočtového provizoria na období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria až dne 9. 1. 2017. Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen dne 6. 2. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, kde je uvedeno, že nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11. 6. 2018 projednalo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravná opatření. K výše uvedenému nedostatku obec přijala nápravné opatření, že bude v budoucnu postupovat v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků. V rámci důkladného přezkoumání bylo ověřeno, že nápravné opatření je plněno. Napraveno.**
  
- Při důkladném přezkoumání hospodaření obce byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky s datem schválení zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017. V zápisu ze schůze Zastupitelstva obce konané dne 26. 6. 2017 není o tomto schválení pořízeno žádné usnesení. Nebylo postupováno v souladu s usnesením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, ve kterém se uvede schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11. 6. 2018 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravná opatření. K výše uvedenému nedostatku přijalo systémové opatření, že budou důsledně dodržovat usnesení § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno v rámci důkladného přezkoumání hospodaření. Napraveno.**

## II. při předcházejícím důkladném přezkoumání

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

- V rámci důkladného přezkoumání hospodaření obec předložila darovací smlouvu ze dne 29. 6. 2018, kterou darovala finanční dar 10.000 Kč Nemocnici TGM Hodonín na obměnu zdravotnické techniky. O poskytnutí finančního daru obec účtovala dokladem č. 18-801-00231 ze dne 23. 7. 2018 na stranu MD účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím a na stranu DAL účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC. Obec nepostupovala v souladu s bodem 5.4 ČÚS č. 703, kde je, mimo jiné, uvedeno: "V případě transferu nerealizovaného formou zálohy, účtuje poskytovatel o vzniku závazku z titulu poskytnutí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34. O poskytnutí transferu účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24." Nedostatek byl zjištěn i při účtování členského příspěvku dobrovolným svazkům obcí, kterých je obec členem. Tyto byly účtovány na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti, namísto 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. **Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 1809-000069 ze dne 28. 9. 2018 Napraveno.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Poddvorov za rok 2018

#### nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

### 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 2018 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 ..... 1,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,57 %
- 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 Nový Poddvorov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nový Poddvorov, dne 23. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Jarmila Antošová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Eliška Hřebačková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

## Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, 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 Nový Poddvorov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. dubna 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zdeněk Brhel

.....  
starosta obce

Jaroslava Damborská

.....  
účetní

OBEC NOVÝ PODDVOROV  
696 16 Starý Poddvorov  
Tel.: 518 372 528

*Paul Zdeněk* -2-

.....  
podpis starosty obce

*Damborská*

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtové provizorium na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 - č. 3/2018
- Rozpočtová opatření č. 4/2018 - č. 6/2018
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 1.2018 - 12.2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2018: KB č. 148; ČNB č. 12; KB č. 12
- Bankovní výpisy ke dni 31. 8. 2018: KB č. 96; ČNB č. 17
- Plán inventur na rok 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva roku 2018
- Kniha došlých faktur za období leden - srpen 2018
- Kniha došlých faktur za období září - prosinec 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2018
- Pokladní doklady za období prosinec 2018
- Pokladní doklady za období srpen 2018
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2018 do 31. 12. 2018
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2018 do 31. 8. 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 11. 6. 2018
- Účetní odpisový plán pro rok 2018
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Darovací smlouva ze dne 29. 6. 2018 (Dar Nemocnici TGM Hodonín)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 29. 6. 2018; Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 12 za období červenec - prosinec 2018
- Pracovní smlouva ze dne 26. 3. 2018; Platový výměr ze dne 31. 3. 2018 a Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 17;
- Kupní smlouva ze dne 17. 8. 2018 (Prodej pozemku)
- Kupní smlouva ze dne 28. 3. 2018 (Prodej pozemku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330050541/001 ze dne 5. 12. 2018 (E.ON)
- Záměr odprodeje pozemku ze dne 6. 2. 2018
- Informace o přijatých nápravných opatřeních ze dne 18. 6. 2018
- Směrnice č. 1/2014 - Inventarizace majetku a závazků
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období září - prosinec 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období leden - srpen 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 14. 9. 2018; Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem dne 3. 9. 2018