



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

SpZn.: S - JMK 85591/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce VYSOČANY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. února 2020. 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 Vysočany
Vysočany 130, 679 13 Sloup

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Petra Kupková

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:

Bc. Josef Ovad - starosta

Libuše Škvařilová - 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 středa 14. srpna 2019, 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:

- *Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 134) vykonávajícímu funkci místostarosty ve volebním období 2014 - 2018 dle mzdového listu za rok 2018 bylo v odměnách za měsíc listopad vyplaceno odchodné v nesprávné výši, a to o 5.000,- Kč nižší. Odchodné bylo stanoveno jako trojnásobek měsíční odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce. K výplatě odchodného byly splněny podmínky stanovené v odst. 3 § 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je určeno, 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. Vzhledem k tomu, že tento člen zastupitelstva obce vykonával funkci místostarosty více než tři ukončené roky, náleží mu odchodné ve výši měsíční odměny, k níž se přičte trojnásobek této částky. Bylo porušeno ustanovení § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého se odchodné stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce nebo ke dni odvolání nebo vzdání se funkce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tři ukončených let výkonu funkce. Do rozhodné doby podle věty první se započte i doba, po kterou člen zastupitelstva obce podle § 77 odst. 3 nebo 4 do opětovného zvolení do funkce nevykonával funkci uvolněného člena zastupitelstva obce nebo funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty. **K tomuto nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodatečném uhrazení nedoplatku. Kontrolou bylo ověřeno, že vyplacení bylo provedeno účetním dokladem č. 374 ze dne 11. 6. 2019. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočany za rok 2019

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 2019 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 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,18 %
- 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 Vysočany k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 63,40 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 8.099.109,74 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 3,40 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *V rámci přezkoumání hospodaření obce Vysočany byla kontrolní skupině předložena rovněž inventarizace Mateřské školy Vysočany, okres Blansko, příspěvkové organizace, za rok 2019. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen "vyhláška"). Např. Plán inventur za rok 2019 neobsahuje seznam inventurních soupisů (§ 5 odst. 3 vyhlášky). Dále pak Inventarizační zpráva za rok 2019 neobsahuje informaci o všech provedených inventurách (chybí informace o inventurních soupisech např. účtů 411 – Fond odměn, 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb) a dále neobsahuje informaci o zjištění inventarizačním rozdílu a zúčtovatelném rozdílu (viz.*

§ 2 písm. e) vyhlášky), neboť kontrolou např. inventurního soupisu účtu 261 – Pokladna bylo zjištěno, že tento uvádí skutečný stav v hodnotě 0,- Kč, zatímco evidenční stav podle účetnictví a výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2019 vykazuje zůstatek 1.444,- Kč, čili bylo zjištěno manko v pokladně. Účetní jednotka dále nevyhotovila inventurní soupisy účtů 081 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (výkaz Rozvaha vykazuje ke dni 31. 12. 2019 zůstatek ve výši 599.416,- Kč) a 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souboru hmotných movitých věcí (výkaz Rozvaha vykazuje ke dni 31. 12. 2019 zůstatek ve výši 38.098,- Kč). Inventurní soupis např. účtu 411 – Fond odměn, který vykazuje ke dni 31. 12. 2019 účetní stav 15.000,- Kč, a účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb, který vykazuje ke dni 31. 12. 2019 účetní stav 27.843,- Kč, nelze považovat za průkazný, neboť správnost zůstatku účtu není prokázána obsahem jiného průkazného účetního záznamu tak, jak ukládá ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (zjednodušený inventurní soupis podle § 2 písm. p), q) vyhlášky).

Vysočany, dne pondělí 17. února 2020

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kupková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

P o u ě n í

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 Vysočany. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne pondělí 17. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Josef Ovad

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Libuše Škvařilová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC VYSOČANY
679 13 Sloup v Moravském Krasu
okres Blansko ■

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vysočany - rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019
- Rozpočtová opatření za období leden - červenec roku 2019, č. 1 - 5/2019
- Schválený rozpočet obce Vysočany - rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vysočany pro roky 2020 a 2021 - Návrh
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vysočany pro roky 2020 a 2021 - Schválený
- Návrh závěrečného účtu obce Vysočany za rok 2018
- Schválený Závěrečný účet obce Vysočany za rok 2018
- Plán inventur na rok 2019
- Inventarizační zpráva - rok 2019 ze dne 3. února 2020
- Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise č. 1 - 12
- Inventurní soupisy účtů 013, 018, 019, 021, 042, 073, 079, 081, 082, 088, 132, 231, 451, 374, 388
- Mzdové listy uvolněného člena zastupitelstva (starosty obce) a neuvolněných členů zastupitelstva obce (místostarosta, radní, předsedové výborů a komisí) za r. 2019
- Pokladní deník za měsíc červenec 2019
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Vysočany za rok 2018 ze dne 19. 6. 2019
- Darovací smlouva ze dne 11. 3. 2019 (finanční dar, příjemce: Český svaz včelařů, z.s.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 2. 2019 (podlahářské práce v přísáli KD), vč. Výkazu práce za období březen a duben 2019 a vč. Mzdového listu zaměstnance za r. 2019, sestaveného ke dni 31. 7. 2019 (os. č. 162)
- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Vysočany pro rok 2019 ze dne 25. 1. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vysočany ze dne 25. 2. 2019 - Smlouva č. 002/2019/VY (neinvestiční dotace z rozpočtu na "Sportovní činnost spolku TJ Vysočany")
- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2019 na akci "Novostavba chodníku ve Vysočanech - SO 101" - ISPROFOND 5627510222 ze dne 21. 5. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK058094/19/ORR ze dne 3. 7. 2019 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Obec Vysočany - ČOV a stoková síť -výdaje na úroky z úvěru)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK05915919/OKH ze dne 13. 6. 2019 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Pořízení věcných prostředků požární ochrany")
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 23. 4. 2018 (nebytové prostory v KD Molenburk č.p. 130 - pohostinství)
- Smlouva o dílo ze dne 13. 9. 2019 "Novostavba chodníků ve Vysočanech"
- Příkazní smlouva ze dne 23. 5. 2019 "VŘ pro zadávání zakázek malého rozsahu "Novostavba chodníků ve Vysočanech - SO 101"
- Smlouva o dílo ze dne 29. 3. 2019 "Realizace chodníku ve Vysočanech SO 104"
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo "Realizace chodníku ve Vysočanech SO 104" ze dne 14. 5. 2019
- Kupní smlouva ze dne 18. 12. 2019 (prodej části pozemku p.č. 824/52 v k.ú. Molenburk - část "c" o výměře 381 m2 a nákup části pozemku p.č. 824/51 "b" o výměře 23 m2)
- Kupní smlouva ze dne 6. 5. 2019 (nákup pozemku p.č.352 díl "a" o výměře 37m2 a p.č. st. 53 díl "d+f" o výměře 18 m2)
- Kupní smlouva ze dne 6. 5. 2019 (prodej pozemku p.č.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:PV-01433 ze dne 27. 5. 2019
- Záměr prodat p.č. 824/52 - část oddělenou GP č. 386 - 279/2019 jako díl "c" o výměře 381 m2 ze dne 20. 11. 2019
- Zveřejnění záměru obce prodat nemovitý majetek v katastrálním území Housko, obec Vysočany - část p.č. 316/1 díl "a" o výměře 95 m2 ze dne 29. 3. 2019
- Výzva k předložení nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu na provedení stavebních prací "Realizace chodníku ve Vysočanech SO 104"
- Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 11. 3. 2019 "Realizace chodníku ve Vysočanech SO 104"
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 11. 3. 2019
- Zpráva o posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 11. 3. 2019
- Rozhodnutí o výběru nejuvhodnější nabídky "Realizace chodníku ve Vysočanech SO 104" ze dne 12. 3. 2019

- Protokol Finančního výboru zastupitelstva obce Vysočany ze dne 1. 5. 2019, vč. Oznámení o kontrole ze dne 18. 4. 2019 a vč. Pověření ze dne 18. 4. 2019 (kontrolovaný: Mateřská škola Vysočany)
- Protokol Finančního výboru zastupitelstva obce Vysočany ze dne 29. 4. 2019, vč. Oznámení o kontrole ze dne 18. 4. 2019 a vč. Pověření ze dne 18. 4. 2019 (kontrolovaný: Základní škola Vysočany)
- Zápis č. 3/2019 z jednání Rady obce Vysočany konané dne 25. 2. 2019
- Zápis č. 8/2019 z jednání Rady obce Vysočany ze dne 13. 5. 2019
- Zápis z 3. zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 14. prosince 2018
- Zápis ze 4. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vysočany, konaného dne 6. 2. 2019
- Zápis z 5. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vysočany, konaného dne 17. 4. 2019
- Zápis z 6. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vysočany, konaného dne 19. 6. 2019
- Zápis ze 7. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vysočany, konaného dne 18. září 2019
- Zápis z 8. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vysočany, konaného dne 9. října 2019
- Zápis z 9. zasedání Zastupitelstva obce Vysočany, konaného dne 13. prosince 2019
- 2x Zápis z jednání finančního výboru ze dne 4. 2. 2019 (vč. Plánu činnosti Finančního výboru Zastupitelstva obce Vysočany na r. 2019 ze dne 6. 1. 2019)
- Rozpočtová opatření za období červenec – prosinec roku 2019, č. 11/2019
- Bankovní výpis z dotačního účtu obce Vysočany vedeného u ČNB a.s. ze dne 6. 12. 2019 a ze dne 10. 12. 2019 (č. BV 34 a 35)
- Smlouva č. 1390/B1/2019 ze dne 26. 11. 2019 (k Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2019 na akci "Novostavba chodníku ve Vysočanech - SO 101" - ISPROFOND 5627510222 ze dne 21. 5. 2019)
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření č. 9/19 (sejmuto dne 27. 12. 2019)
- Evidence čerpání dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce za rok 2019 (os. č. 133)
- Pracovní smlouva ze dne 7. 8. 2019 (administrativní, organizační a spisové práce, pokladní činnosti spojené s účetnictvím obce), vč. Dohody o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 9. 2019, vč. Platového výměru ze dne 7. 8. 2019 a vč. Mzdového listu zaměstnance obce za rok 2019 (os. č. 179)
- Protokol Finančního výboru zastupitelstva obce Vysočany ze dne 1. 12. 2019 (kontrolovaný: Základní škola Vysočany, okres Blansko, příspěvková organizace - kontrolované období 1 - 11/2019), vč. Oznámení o provedení kontroly a Pověření ke kontrole ze dne 21. 11. 2019
- Protokol Finančního výboru zastupitelstva obce Vysočany ze dne 1. 12. 2019 (kontrolovaný: Mateřská škola Vysočany, okres Blansko, příspěvková organizace - kontrolované období 5 - 11/2019), vč. Oznámení o provedení kontroly a Pověření ke kontrole ze dne 21. 11. 2019
- Inventarizace Mateřské školy Vysočany, okres Blansko, příspěvkové organizace, za rok 2019 (Plán inventur na rok 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019, Inventurní soupisy majetku a závazků, sestavených ke dni 31. 12. 2019 – SU 013, 021, 022, 028, 241, 243, 261, 321, 411, 412, 413, 416)
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 1. 2. 2019 (vč. Plánu činnosti Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Vysočany na r. 2019 ze dne 15. 12. 2018)
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření č. 5/19 ze dne 16. 7. 2019

