



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

SpZn.: S - JMK 83412/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce VYSOČANY, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 15. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 2021. 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 14, 671 07 Uherčice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

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:

Bohuslav Hort - starosta

Pavλίna Krpálková - 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 27. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Inventurní soupis účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce, sestavený k 31. 12. 2020 vykazuje hodnotu 36.966,71 Kč, která neodpovídá skutečnosti. Tento inventurní soupis byl doložen smlouvou o výpůjčce ze dne 16. 12. 2015, kterou Jemnický mikroregion, dobrovolný svazek obcí (jako "půjčitel") přenechává obci Vysočany k dočasnému bezplatnému užívání předmět výpůjčky (movitý majetek v celkové hodnotě 36.966,71 Kč) na dobu 5 let, počínajíc dnem 1. 4. 2015 a končíc dnem 31. 3. 2020. Výše uvedený **inventurní soupis nebyl prokázán přímo porovnáním se skutečností a nelze jej tedy považovat za průkazný v souladu s § 33a odst. 1 písm. a).**
- Na základě Darovací smlouvy ze dne 30. 4. 2020 (Jemnický mikroregion, dobrovolný svazek obcí "dárce") nabyla obec Vysočany, jako obdarovaný, do svého majetku movité věci v celkové hodnotě 36.966,71 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2020 obec Vysočany neúčtovala o přírůstku majetku. **Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočany za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

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 2020 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,61 %
- 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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vysočany, dne 11. května 2021

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

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.

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.

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 11. května 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bohuslav Hort

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Pavčina Krpáková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2020 včetně plnění za předcházející rok
- Schválený rozpis rozpočtu roku 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria obce Vysočany na rok 2020
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období - kalendářní rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 2, č. 7
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vysočany na roky 2019 - 2021
- Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Závěrečný účet za rok 2019
- Výpis z účtu č. 9 za období 1. 8. - 31. 8. 2020 (KB a.s.)
- Výpis z účtu č. 20 ze dne 31. 8. 2020 (ČNB)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2019 (knihovnice)
- Mzdový list za 1 - 8/2020 (os. č. 23)
- Pokladní deník za období od 1. 8. - 31. 8. 2020
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2020
- Darovací smlouva ze dne 25. 5. 2020 (Základní škola Lubnice, okres Znojmo)
- Nájemní smlouva ze dne 25. 5. 2020 (pronájem části pozemku p.č. 253/1)
- Dodatek ke smlouvě o provádění prací č. 124/2019 (navýšení ceny pasportu hřbitova)
- Kupní smlouva ze dne 25. 5. 2020 (prodej pozemku p.č. 49/2 - zastavěná plocha a nádvoří)
- Záměr prodat pozemek p.č. 49/2 o výměře 87 m² v k.ú. Vysočany u Znojma ze dne 11. 2. 2020
- Záměr pronajmout část pozemku za účelem užívání zahrady - p.č. 253/1 v k.ú. Vysočany u Znojma ze dne 11. 2. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 7/2019 ze dne 17. 12. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 1/2020 ze dne 11. 2. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 2/2020 ze dne 12. 5. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 3/2020 ze dne 23. 6. 2020
- Výpis z účtu č. 13 za období 01. 12. - 31. 12. 2020 (KB a.s.)
- Výpis z účtu č. 31 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- Plán inventur na rok 2020
- Inventarizační zpráva rok 2020
- Inventurní soupisy účtů 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 031, 231, 261, 263, 314, 324, 374, 902, 966
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2020
- Účetní doklad č.20/00041, 20/0087, 20/00071, 20/00076, 20/00094, 20/00104, 20/00123, 20/00138, 20/00156
- Účtový rozvrh roku 2020
- Darovací smlouva ze dne 30. 4. 2020
- Dodatek č. 10 k smlouvě nájemní 286/2005 ze dne 24. 11. 2005 (nájem pozemků v k.ú. Vysočany - ZD Korolupy)
- Smlouva o zemědělském pachtu č. s. 79/2020 ze dne 24. 11. 2020
- Smlouva o výpůjčce ze dne 16. 12. 2020
- Záměr propachtovat pozemky v k.ú. Vysočany o celkové výměře 7,31 ha ze dne 6. 11. 2020
- Zápis ze schůze kontrolního výboru konaného dne 15. 5. 2020
- Zápis ze schůze finančního výboru konaného dne 15. 5. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 4/2020 ze dne 22. 9. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 5/2020 ze dne 24. 11. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 6/2020 ze dne 22. 12. 2020