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

SpZn.: S - JMK 60348/2014 OKP
Č. j.: JMK ...../2015

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce **VYSOČANY** , okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. října 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. května 2015. 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: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor: Ing. Hana Vaďurová
Viera Svobodová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byla přítomna: Pavlína 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 28. srpna 2014, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 4. 11. 2014 schválilo neuvolněnému zastupiteli obce s osobním číslem 00001 měsíční odměnu ve výši 10.440,- Kč. Dle předloženého mzdového listu byla tomuto zastupiteli vyplacena v měsících listopad 2014 a prosinec 2014 odměna ve výši 9.910,- Kč. **Nebyl dodržen § 109 odst. 3 písm. a1.) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**
-

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Vnitřním účetním dokladem č. 13-299-00014 ze dne 31. 12. 2013 obec účtovala na základě přijatých dodavatelských fakturách o nákladech roku 2013 (nákladové účtu 501 - Spotřeba materiálu, 518 - Ostatní služby) se souvztažným zápisem na str. Dal účtu 383 - Výdaje příštích období o celkové částce 24.203,33 Kč. O této částce však bylo účtováno na nákladových účtech již při předpisu dodavatelských faktur (vnitřní účetní doklady č. 13-100-00031 až 40). Dále bylo zjištěno, že částka obsahuje také náklady vztahující se již k roku 2014 (prodloužení licence eset, správa webových stránek na rok*

2014, nákupy kancelářských potřeb - celkem 15.872,-- Kč). Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky účetní závěrky Náklady z činnosti dle § 33 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., účetnictví. ***Oprava byla provedena vnitřním účetním dokladem č. 13-299-00014 ze dne 31. 5. 2014, kterým byly odmínusovány z účtu 383.000 částka 24.203,33 Kč, z účtu 518.300 částka 20.604,33 Kč a z účtu 501.300 částka 3.599,- Kč.*** ***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 2014

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

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Odměna neuvolněnému zastupiteli byla vyplacena v jiné výši, než schválilo 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 2014 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 ..... 1,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí*

dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanových povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.

Vysočany , dne 21. května 2015

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

Ing. Zdeněk Vejvalka

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Viera Svobodová

....

kontrolor — podpis kontrolora

P o u č e 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.

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se

uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 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 21. května 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC VYSOČANY
Vysočany 14
671 07 Uherčice

Bohuslav Hort

....

starosta obce podpis starosty obce

Pavlína Krpálková

....

účetní podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1/2014 - 3/2014
- Rozpočtový výhled na období 2014 - 2016
- Schválený rozpočet roku 2014
- Závěrečný účet za rok 2013
- Bankovní výpisy poř. č.: 88, 90 a poř. č.: 95 - 104 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s.
- Bankovní výpis poř. č.: 17 k účtu vedenému u ČNB
- Výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 9 za měsíc září
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí Kupní smlouvy ze dne 15. 8. 2014 (stavba č.p. 8, pozemek st. 25/1)
- Karta majetku inv. č. 801004
- Evidence poplatků za TKO a za psy v roce 2014
- Plán inventur
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2014
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2015
- Odpisový plán
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2014
- Pokladní doklad č. 14-701-00170 - příjem pozemek parc. č. 228/4, pokladní doklady č. 14-701-00096, 14-701-00098, 14-701-00177, 14-701-00180 a č. 14-701-00189 - cestovné, výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2014, pokladní doklady č. 14-701-00190 - 14-701-00199 za měsíc srpen 2014
- Pokladní doklady č. 238 - 251 za měsíc listopad
- Pokladní deník za měsíc listopad
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Vnitřní účetní doklady KN 14-299-00012 až 14-299-00041
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve sp. zn. V-9276/2014-713 - pozemek se stavbou č. p. 8
- Účtový rozvrh roku 2014
- Darovací smlouva ze dne 26. 6. 2014 - dar MŠ Korolupy
- Vyúčtování dotace na volby do zastupitelstev obcí a Senátu PČR
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Evropského parlamentu
- Dodatek č. 6 k smlouvě nájemní 286/2005 uzavřené mezi níže uvedenými účastníky dne 24. 11. 2005 ze dne 6. 1. 2014 a Záměr ze dne 20. 12. 2013 - pozemky - orná půda
- Dodatek ke smlouvě o nájmu bytu č. p. 41 ze dne 26. 7. 2010
- Kupní smlouva ze dne 24. 6. 2014 a Záměr obce Vysočany prodat pozemek ze dne 20. 3. 2014 - pozemek parc. č. 228/4
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 15. 8. 2014 - pozemek parc. č. st. 25/1 a budova č. p. 8
- Smlouva o zápůjčce ze dne 24. 7. 2014 - od Zemědělského družstva Korolupy
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 4. 11. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany ze dne 17. 12. 2013, 18. 3. 2014, 6. 5. 2014, 24. 6. 2014, 22. 7. 2014, 9. 9. 2014, 25. 11. 2014, 16. 12. 2014
- ápis ze schůze finančního výboru konaného dne 20. 5. 2014 a Zápis ze schůze kontrolního výboru konaného dne 20. 5. 2014