

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 93138/2011 OKP
Č. j.: JMK 93138/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

městyse VIŠŇOVÉ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. září 2011 a ve dnech 23. – 24. ledna 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. února 2012. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti 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: Úřad městyse Višňové
Višňové 212, 671 38 Višňové

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor:

Ing. Marek Kupka
Ing. Alena Pehalová
Eva Sedláčková
Ing. Pavla Mašková

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Vladimír Korek - starosta
Jana Svobodová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

- V Zápisě z 18. zasedání zastupitelstva městyse Višňové zahájeného dne 15. 12. 2011 byl pod bodem č. 4 schválen Rozpočtový výhled pro rok 2012 - 2014. Bylo zjištěno, že městys má několik dlouhodobých závazků se splatností delší než jeden rok z titulu přijatých úvěrů a návratné finanční výpomoci, a to se splatností v roce 2016. **V rozpočtovém výhledu nebyly u těchto dlouhodobých závazků zobrazeny dopady na hospodaření městyse po celou dobu trvání těchto závazků, což je v rozporu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,** které stanoví, že rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku.
- **Předložené zápisy ze zasedání zastupitelstva neobsahovaly zákonné náležitosti, které stanoví ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé.** V zápisě se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis je nutno pořádit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. Např. byl předložen Zápis z 5. zasedání zastupitelstva městyse Višňové zahájeného dne 10. 2. 2011, ve kterém bylo přepisováno, nebyl uveden schválený pořad jednání, k několika bodům bylo uvedeno pouze "informace", dále např. v bodě 7 - žádost o sponzorský dar do tomboly nebyla dopsána částka o jaké zastupitelstvo rozhodlo atd.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 28. 1. 2011 uzavřela obec jako prodávající Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 3131/113 o výměře 75 m², kterou odsouhlasilo zastupitelstvo městyse na svém zasedání pod bodem č. 3 zápisu ze dne 16. 12. 2010. Záměr městyse prodat výše uvedený majetek nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném

orgánu obce vyvěšením na úřední desce úřadu městyse, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může městys též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud městys záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru. **Městys nepostupoval v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

- Obec nezveřejnila záměr na pronájem pozemku specifikovaného v čl. II. Nájemní smlouvy ze dne 24. 6. 2011. **Dle čl. III smlouvy se nájem předmětného pozemku uzavírá na dobu neurčitou a jako k takové, má obec povinnost dle § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích zveřejnit záměr na pronájem nemovitosti.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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

- V roce 2011 byla provedena změna schváleného rozpočtu celkem 9 rozpočtovými opatřeními, která navýšovala rozpočet jak v příjmové, tak i výdajové oblasti o 2.331.800,- Kč. Ve Výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 31. 12. 2011 však byla vykázána úprava rozpočtu ve výši 2.305.500,- Kč. **Rozpočtová opatření tak byla do výkazu pořízena v odlišné výši než v jaké byla schválena v zastupitelstvu městyse, což je v rozporu s Přílohou č. 4 odst. 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.** Dále bylo zjištěno, že předložené Rozpočtové opatření č. 9, které je doloženo u Zápisu z 19. zasedání zastupitelstva městyse Višňové zahájeného dne 19. 1. 2012, je zmatečné, neboť uvádí navýšení příjmů a výdajů ve výši 178.900,- Kč, ale obsah tohoto rozpočtového opatření tomu neodpovídá.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Dle inventurního soupisu účtu 311 - odběratelé, bylo zjištěno, že obec eviduje pohledávky z roku 2008 v celkové výši 4.520,- Kč. **K těmto pohledávkám nebyly vytvořeny opravné položky, jak stanoví § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** V případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2011, která neobsahovala údaje za minulé účetní období, což je **v rozporu s ustanovením § 4 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, který stanoví, že ve čtvrtém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se**

uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období upravená o výši opravěk a opravných položek, které se vztahují k dané položce.

- Účetním dokladem č. 211147 ze dne 31. 12. 2011 byly zaúčtovány oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku chybně na položku rozvahy „A.II.3. Stavby“ ve sloupci „Korekce“. **Nebylo postupováno v souladu s § 12 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje“ obsahuje vyjádření využívání výsledků výzkumu a vývoje účetní jednotkou za dobu jejich používání a v rozvaze se vykazuje u položky „A.I.1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje“ ve sloupci „Korekce“. - 081 - oprávk. k samostatným movitým věcem
- Účtový rozvrh roku 2011 neobsahoval veškeré účty, na kterých účetní jednotka v roce 2011 účtovala. Například účet 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí. **Při sestavení účtového rozvrhu se obec neřídila § 78 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,** kdy na základě směrné účtové osnovy, uspořádání a označování podrozvahových účtů a případného členění na analytické účty sestaví účetní jednotka účtový rozvrh, v němž uvede syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů podle technické vyhlášky o účetních záznamech a podle jiných právních předpisů.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Přezkoumání hospodaření za předcházející roky vykonával soukromý auditor. Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. při předcházejících dílčích přezkoumáních

Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na základě směnné smlouvy ze dne 31. 8. 2011 městys nabyl pozemky parcela č. 2898/1, 2898/2 a 2898/3 (cena dle znaleckého posudku č. 7-4562/2011 ze dne 27.1.2011 byla ve výši 22.910,-Kč). Účetním dokladem č. 211060 ze dne 30. 9. 2011 byl pozemek zaúčtován na majetkový účet 031 – Pozemky v hodnotě 48.950,- Kč. **Nebylo postupováno v souladu s § 55 odst. 4 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou se ocení pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány nebo reprodukční pořizovací cenou nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány. Opraveno účetním dokladem č. 211150 ze dne 31. 12. 2011. Napraveno.**
- K 30. 11. 2011 vykazovaly analytické účty účtů 311 a 315 minusové stavy, což bylo způsobeno nesprávným účtováním v analytickém členění a zároveň nevyhotovováním

předpisů pohledávek jak ukládá Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 bod 5.2. a 5.3. Stav účtu 311.23 k 31. 12. 2011 vykazoval pohledávky ve výši 103.256,30 Kč a stav účtu 311.32 činil 54.749,60 Kč. Minusové stavy analytických účtů byly napraveny d.č. 211143 ze dne 31. 12. 2011. Taktéž byly d.č. 114611 ze dne 31. 12. 2011 přeúčtovány analytické účty účtu 315. Stavy analytických účtů účtu 315 již nevykazovaly minusové stavy. Napraveno.

- K 2. dílčímu přezkoumání městys nevyhotovil některé účetní doklady číselné řady 920XXX a to např. 920150, 920152, 920156, 920157. Nebylo postupováno v souladu s § 6 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Výše uvedené účetní doklady byly ke konečnému přezkoumání hospodaření obce Višňová vyhotoveny. Napraveno.
- Účetní doklady číslo např. 920159 - 920163, 920152 - 920154 neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování jak ukládá §11 odst. 1 písmene f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Výše vedené účetní doklady byly opatřeny podpisy oprávněných pracovníků. Namátkovou kontrolu účetních dokladů nebyl již tento nedostatek zjištěn. Napraveno.
- Předložené zápisy ze zasedání zastupitelstva neobsahovaly zákonné náležitosti, které stanoví ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis je nutno pořádit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. Např. byl předložen Zápis ze 5. zasedání zastupitelstva městyse Višňové zahájeného dne 10. 2. 2011, ve kterém bylo přepisováno, nebyl uveden schválený pořad jednání, k několika bodům bylo uvedeno pouze "informace", dále např. v bodě 7 - žádost o sponzorský dar do tomboly nebyla dopsána částka o jaké zastupitelstvo rozhodlo atd. Náprava nedostatku byla kontrolována na druhém dílčím i konečném přezkoumání. Bylo zjištěno, že nedošlo k žádnému doplnění uvedených nedostatků a dále bylo zjištěno, že v otázce náležitostí zápisů ze zasedání zastupitelstva nedošlo k nápravě. Např. v Zápise z 17. zasedání zastupitelstva městyse Višňové konaném dne 24. 11. 2011 bylo zjištěno, že v přítomných zastupitelích jsou uvedeni zastupitelé, kteří jsou vedeni i jako omluvení, v zápise je opět připsáváno. Další předložený Zápis z 18. zasedání zastupitelstva městyse Višňové ze dne 15. 12. 2011 byl opět po obsahové stránce plný oprav, vepsaných věcí, některá usnesení se jeví jako nekonkrétní a zmatečná, např. usnesení v bodě 4 uvedeno bod a) – škrtnuto na bod i) ve znění: „Zastupitelstvo městyse Višňové schvaluje ceník služeb z důvodu změny snížené sazby DPH s platností od 1. 1. 2012. Zastupitelstvo rozhodlo ceny navýšit o 4 % (zaškrtnáno) ponechat (škrtnuto), viz. příloha zápisu.“ Příloha u zápisu doložena není. Nenapraveno.
- Obec nezveřejnila záměr na pronájem pozemku specifikovaného v čl. II. Nájemní smlouvy ze dne 24. 6. 2011. Dle čl. III smlouvy se nájem předmětného pozemku uzavírá na dobu neurčitou a jako k takové, má obec povinnost dle § 39 odst.1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích zveřejnit záměr na pronájem nemovitosti. Bylo přijato systémové opatření k nápravě tohoto nedostatku, jenž spočívá ve zveřejňování záměrů v souladu s výše uvedeným zákonem. Dodržování tohoto opatření bylo

odkontrolováno na předloženém záměru obce na pronájem obecního sklepa ze dne 3. 10. 2011.

- Dne 28. 1. 2011 uzavřela obec jako prodávající Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 3131/113 o výměře 75 m2, kterou odsouhlasilo zastupitelstvo městyse na svém zasedání pod bodem č. 3 zápisu ze dne 16. 12. 2010. Záměr městyse prodat výše uvedený majetek nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce úřadu městyse, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může městys též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud městys záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru. Městys nepostupoval v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Kontrolou bylo zjištěno, že městys již vyhotovuje a zveřejňuje záměry k prodejům obecního majetku. Ověřeno na kupní smlouvě ze dne 22. 9. 2011.**
- Účetním dokladem č. 92040 ze dne 9. 3. 2011 uhradil městys částku 11.372,40 Kč za pořízený účetní program od firmy Gordic. Tento pořízený majetek byl zařazen d.č. 211016 ze dne 31. 3. 2011 na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě 22.172,40 Kč. Majetek nebyl zařazen v pořizovací ceně, jak stanoví § 25 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kterou se ve smyslu § 25 odst. 5 písm. a) tohoto zákona rozumí pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Účetním dokladem číslo 211055 ze dne 2. 9. 2011 byla provedena oprava chybného účtování. **Napraveno.**
- Na základě Kupní smlouvy ze dne 22. 6. 2011 prodal městys Višňové pozemek p.č. 3898/74 o výměře 32 m2. Právní účinky vkladu na Katastrálním úřadě pro Jihomoravský kraj, katastrální pracoviště Znojmo vznikly dnem 22. 6. 2011. O úbytku majetku nebylo k dílčímu přezkoumání hospodaření městyse dosud účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují mj. o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv. Účetním dokladem číslo 30445 ze dne 1. 8. 2011 a 30445 ze dne 31. 12. 2011 bylo účtováno o úbytku majetku. **Napraveno.**
- Příjmovým pokladním dokladem č. 368 ze dne 18. 5. 2011 byla přijata částka ve výši 20.615,- Kč za "směnu pozemků", která byla zaúčtována účetním dokladem č. 30368 ze dne 31. 5. 2011. Dále byla příjmovým pokladním dokladem č. 460 ze dne 29. 6. 2011 přijata platba ve výši 5.425,- Kč, zúčtována účetním dokladem č. 30460 ze dne 30. 6. 2011 jako "prodej pozemku p.č. 614 dle smlouvy". Obsahy těchto účetních záznamů nebyly prokázány obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Směnná smlouva a Kupní smlouva nebyla předložena ke kontrole. Výše uvedené účetní doklady nelze považovat za průkazné účetní záznamy ve smyslu § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Výše uvedené účetní doklady byly doloženy průkaznými účetními záznamy. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápisech z předcházejících dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Rozpočtové opatření č. 8, 9

- Rozpočtový výhled na roky 2012 - 2014
- Inventurní soupisy majetku sestavené k 31. 12. 2011
- Rozvaha za období 12/2011 vč. Přílohy účetní závěrky
- Účetní doklady č. 920150, 920152, 920156-7
- Namátkově účetní doklady za měsíc prosinec
- Účtový rozvrh na rok 2011
- Účtový rozvrh na rok 2011
- Dodatek č. 3 ke zřizovací listině ze dne 1. 3. 2009 příspěvkové organizace Vodovod, kanalizace a čistírna odpadních vod v městysi Višňové - příspěvková organizace ze dne 15. 12. 2011, Příloha č. 1 k dodatku č. 3, Dohoda o zániku Smlouvy o výpůjčce ze dne 1. 3. 2009
- Nájemní smlouva k nemovitosti ze dne 1. 1. 2012 (nájem p.č. 2523/68)
- Kupní smlouva ze dne 16. 12. 2011 (nákup pozemků p.č. 3029, 3040/23, 3040/24)
- Kupní smlouva ze dne 16. 12. 2011 (prodej pozemku p.č. 3898/41)
- Smlouva o úvěru č. 222971419 ze dne 29. 9. 2010 (Česká spořitelna, a.s. - TI Višňové - výstavba inženýrských sítí pro výstavbu 11 rodinných domů v lokalitě Cihelna)
- Smlouva o zastavení nemovitosti č. 0222971419_ZN ze dne 29. 9. 2010 (Česká spořitelna, a.s. - úvěr 3,76 mil. Kč)
- Zástavní smlouva č. 40150411 - Z ze dne 30. 12. 2005 (Státní fond životního prostředí)
- Záměr pronájmu pozemku (p.č. 2523/68)
- Záměr odprodeje pozemku (p.č. 3898/76)
- Směrnice městyse Višňové, která stanoví zásady pro nakládání s nepotřebným hmotným a nehmotným movitým majetkem a zásobami
- Vnitřní směrnice obce k Odpisování dlouhodobého majetku ze dne 15. 12. 2011
- Zápis z 18. zasedání zastupitelstva městyse Višňové zahájeného dne 15. 12. 2011
- Zápis z 19. zasedání zastupitelstva městyse Višňové zahájeného dne 19. 1. 2012 (rozpočtové opatření č. 9)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Višňové za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- V rozpočtovém výhledu nebyly zobrazeny dopady na hospodaření územního celku po celou dobu trvání dlouhodobého závazku. (porušení povinnosti)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. (porušení povinnosti)
- Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)
- Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Rozpočtová opatření byla do Výkazu Fin 2-12 M pořízena v odlišné výši než v jaké byla schválena v zastupitelstvu.
- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
- Rozvaha neobsahovala údaje za minulé účetní období.
- Územní celek nedodržel v rozvaze obsahové vymezení položky Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku.
- Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Nezveřejněním záměru obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního úkonu ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,40 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Dále bylo zjištěno, že některé doložky ve smlouvách byly svým obsahem odporující skutečnosti, např. v Kupní smlouvě ze dne 16. 12. 2011 byla uvedena doložka o tom, že s převodem pozemků vyslovilo souhlas Zastupitelstvo městyse na svém 18. zasedání konaném dne 14. 12. 2011. Bylo však zjištěno, že zastupitelstvo se konalo dne 15. 12. 2011 dle předložené pozvánky a zápisu ze zasedání zastupitelstva.
- Na základě ustanovení § 9 odst. 4 zákona o přezkoumávání hospodaření byla vyžádána i kompletní inventarizace od zřízených příspěvkových organizací. Jako inventarizace od Základní školy a Mateřské školy, Višňové, okres Znojmo byla předložena víceméně pouze fyzická inventura a od příspěvkové organizace Vodovod, kanalizace a čistírna odpadních vod v městysi Višňové pouze 3 listy, a to za útvar Vodárna (majetek v pořizovací ceně 11.822.554,63 Kč), útvar ČOV (majetek v pořizovací ceně

70.947.494,- Kč) a inventura pokladny k 31. 12. 2011 (hotovost 14.865,- Kč). Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a na vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, která platí v plném znění i pro příspěvkové organizace jako vybrané účetní jednotky. Dále nebyla při konečném přezkoumání předložena ani jedna účetní závěrka od zřízených příspěvkových organizací, i když např. Dodatkem č. 3 ze dne 15. 12. 2011 ke zřizovací listině ze dne 1. 3. 2009 příspěvkové organizace Vodovod, kanalizace a čistírna odpadních vod v městysi Višňové byla stanovena povinnost vždy do 10. dne v kalendářním měsíci, následujícím po uplynutí kalendářního čtvrtletí, předložit finančnímu výboru čtvrtletní účetní výkazy.

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Višňové, dne 6. února 2012

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta městyse Višňové pan Mgr. Vladimír Korek a účetní městyse paní Jana Svobodová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Mgr. Vladimír Korek

.....
starosta městyse

.....
podpis starosty městyse

MĚSTYS VIŠŇOVÉ
IČ: 293 784 DIČ: CZ00293784
671 38 VIŠŇOVÉ 212

Jana Svobodová

.....
účetní



.....
podpis účetní

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta městyse Višňové prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

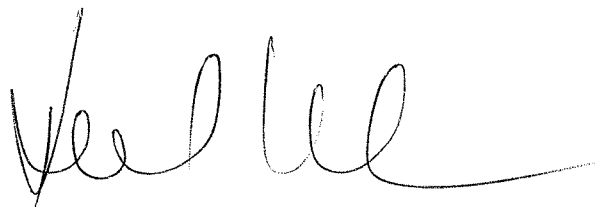
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Višňové dne 6. února 2012.

Mgr. Vladimír Korek

.....
starosta městyse



.....
podpis starosty městyse

MĚSTYS VIŠŇOVÉ
IČ: 293 784 DIČ: CZ00293784
671 38 VIŠŇOVÉ 212