

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

SpZn.: S - JMK 74877/2012 OKP
Č. j.: JMK 74877/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

městyse VIŠŇOVÉ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. září 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. března 2013. 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: **Bc. Zdeňka Procházková**

Kontrolor:

Bc. Miroslav Effenberger, DiS.
Bc. Marta Fuchsová
Ing. Zdeněk Vejvalka

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 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 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:

*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. **Ke zjištěnému nedostatku předložil městys nápravné opatření spočívající ve zpracování rozpočtového výhledu na období let 2013 - 2015, jehož přílohou č. 1 je podrobný rozpis veškerých dlouhodobých závazků městyse vč. uvedení doby splatnosti. Zastupitelstvo městyse schválilo tento dokument dne 8. 3. 2012. Napraveno.***

*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. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek nápravné opatření spočívající v kontrole účtového rozvrhu k 30. 6. 2012 tak, aby byla dodržena vyhláška č. 410/2009 Sb. Do účtového***

rozvrhu byly doplněny chybějící účty, např. 081, 082 a 079. Bylo uloženo pravidelné sledování. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že předložený účtový rozvrh pro rok 2012 obsahuje všechny zapojené účty. Napraveno.

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 prodejm obecního majetku. Ověřeno na kupní smlouvě ze dne 22. 9. 2011.**

Dále bylo plnění přijatého opatření ověřeno u kupní smlouvy ze dne 13. 6. 2012 - prodej pozemku p.č. 1422/46. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 2. 5. 2012 do 18. 5. 2012. Napraveno.

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 oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce. **K uvedenému nedostatku předložil územní celek opatření spočívající v okamžité aktualizaci programu. Tím byla chyba napravena. Kontrolou předložených výkazů Rozvaha k 30. 6. 2012 i k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že tyto údaje za minulé období obsahují. Napraveno.**

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. Plnění přijatého opatření bylo dále ověřeno u uzavřené nájemní smlouvy ze dne 30. 4. 2012 na pronájem nebytových prostor. Záměr pronájmu byl zveřejněn v období odd 4. 4. 2012 do 20. 4. 2012. Napraveno.**

V roce 2011 byla provedena změna schváleného rozpočtu celkem 9 rozpočtovými opatřeními, která navyšovala 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 porožena 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

městysse 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. K popsání nedostatku předložil územní celek toto opatření: V roce 2011 bylo provedeno 10 rozpočtových opatření, RO č. 1 - 8 schvalovalo zastupitelstvo, č. 9 - 10 pověřen starosta městysse, seznámeno zastupitelstvo v roce 2012. Rozpočtové opatření č. 9: zastupitelstvo městysse pověřilo starosty městysse na svém 18. zasedání dne 15. 12. 211 k provádění rozpočtových změn s tím, že bude zastupitelstvo seznámeno s RO. Starosta městysse seznámil s RO č. 9 na 19. zasedání dne 19. 1. 2012, příloha k tomuto zápisu bylo rozpočtové opatření č. 9, které obsahovalo str. 1-2, str. 1 příjmy celkem 178.900,- Kč, výdaje celkem 12.900,- Kč, str. 2 výdaje celkem 166.000,- Kč + převod výdajů ze str. 1 ve výši 12.900,- Kč, celkem RO č. 9 str. 1 + 2 příjmy celkem 178.900,- Kč, výdaje celkem 178.900,- Kč. Při auditu doloženo pouze str. 1. Opatření doloženo k zápisu RO 9. str. 1 + 2. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno v rámci rozpočtového procesu roku 2012. Rozpočet na rok 2012 schválilo zastupitelstvo městysse dne 27. 3. 2012. Za období duben - červenec 2012 bylo provedeno pět rozpočtových opatření v celkovém objemu příjmů 1.537.600,- Kč, výdajů 537.600,- Kč a financování 1.000.000,- Kč. Souhrnná výše rozpočtových opatření souhlasí na výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2012. Zastupitelstvo městysse na svém zasedání dne 29. března 2012 v bodě č. 7b) udělilo starostovi pravomoc v oblasti rozpočtových opatření bez časového omezení. Napraveno.

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. K tomuto nedostatku předložil územní celek opatření spočívající v tom, že na základě jednání s advokátní kanceláří Šopák ohledně předmětné pohledávky bylo sděleno, že tyto jsou nevymahatelné. Písemné stanovisko bylo dodáno až v roce 2012. Na tento podnět došlo k rozhodnutí starosty na odpuštění pohledávky. Tato byla zaúčtována d.č. 212009 ze dne 6. 1. 2012. Napraveno.

Účetním dokladem č. ze dne byly zaúčtovány oprávký 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. Oprávký 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“. Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek nápravné opatření spočívající ve vyhotovení účetního dokladu č. 212021 ze dne 31. 1. 2012 v částce 87.826,- Kč. Tím bylo napraveno chybné účtování oprávek. 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. **K uvedenému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající v tom, že byl zapisovatel průběhu zasedání zastupitelstev seznámen s nedostatky uvedenými ve zprávě. Starostou obce byl proškolen dle Metodického doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 2. Dílčí aspekty související se zasedáním zastupitelstev. S tímto materiálem bylo seznámeno i zastupitelstvo. Zápisy jsou v současnosti prováděny dle této metodiky, zákona č. 128/2000 Sb. Plnění přijatého opatření bude ověřeno ještě v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2012. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u předložených zápisů ze zastupitelstva městyse Višňové, např. u Zápisu z 32. zasedání konaného dne 13. prosince 2012 nebo u Zápisu z 30. zasedání konaného dne 11. října 2012. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 6 - 12 za období srpen - prosinec 2012
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2012
- Pokladní doklady za období 20. 11. 2012 - 30. 11. 2012
- Pokladní doklady za období říjen 2012, čísla dokladů 728 - 806
- Pokladní deník za období říjen 2012
- Účetní doklady - běžné výdaje, kapitálové výdaje
- Účetní doklady - nákup pozemku parc.č. 3325/58
- Účetní doklady k bankovnímu účtu za období listopad 2012 (Česká spořitelna, a.s.)
- Účetní doklady k přijaté dotaci s ÚZ 00232
- Účetní doklady k přijaté účelové dotaci s ÚZ 14004
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 26. 1. 2013
- Plán inventur městyse Višňové za rok 2012 ze dne 15. 11. 2012
- Účtový rozvrh na rok 2012
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 18. 9. 2012 - Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2012 (6 vstupních bytových jednotek), účelová investiční finanční prostředky ve výši 3.350.000,-- Kč, ÚZ 17882
- Smlouva č. 16898/12/OKH ze dne 28. 11. 2012, účelová neinvestiční finanční dotace na výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH obce na rok 2012 ve výši 12.934,-- Kč, ÚZ 14004
- Smlouva č. ORR/PRV/12/14753 ze dne 21. 8. 2012 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje, účelová neinvestiční finanční podpora na realizaci akce "Úroky z úvěrů městyse Višňového" ve výši 160.000,-- Kč, ÚZ 00232
- Smlouva o dílo ze dne 12. 6. 2012 (chodník a dešťová kanalizace)

- Kupní smlouva ze dne 21. 12. 2012 (nákup pozemku parc.č. 3325/58)
- Dokumentace k výběrovému řízení na akci "Chodník a dešťová kanalizace - část Žižkov, Višňové"
- Zápis z 23. zasedání zastupitelstva městyse Višňového ze dne 22. 4. 2012
- Zápis z 24. zasedání zastupitelstva města Višňového ze dne 24. 5. 2012
- Zápis z 32. zasedání Zastupitelstva městyse Višňového ze dne 13. 12. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Višňové za rok 2012

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 2012 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 0,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,14 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.

Višňové, dne 18. března 2013

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

Bc. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
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
4

Jana Svobodová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Poučení

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.

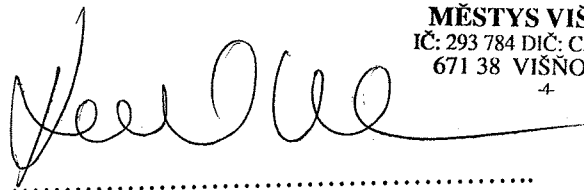
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta městyse Višňové prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Višňové dne 18. března 2013.

Mgr. Vladimír Korek

.....
starosta městyse



.....
podpis starosty městyse

MĚSTYS VIŠŇOVÉ
IČ: 293 784 DIČ: CZ00293784
671 38 VIŠŇOVÉ 212
4