



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

SpZn.: S - JMK 44962/2016 OKP

Č. j.: JMK ...../2017

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 městyse VIŠŇOVÉ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 14. – 15. listopadu 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 27. – 28. března 2017. 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:** Úřad městyse Višňové  
Višňové 212, 671 38 Višňové

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Ing. Zdeněk Vejvalka  
Mgr. Anna Bajarová

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 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 10. října 2016, 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- Městys Višňové uzavřel dne 23.11.2016 Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 6717 se společností VHS plus, spol. s r.o., IČ 46992138 za účelem realizace díla "Chodník s dešťovou kanalizací u zdravotního střediska". Uzavřením dodatku se mění termín plnění díla a jeho cena. Sjednaná cena díla uzavřením dodatku činí 1.620.085,63 Kč bez DPH. **Tento dodatek nebyl uveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve kterém stanoveno: "Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému".**

### **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:*

- *Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 21. 10. 2015 schválilo v bodě 8 b) přidělení zakázky "Stavební úpravy hasičské zbrojnice, Višňové 213" firmě Miloš Ryšavý a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo č. 16/2015 v ceně*

díla 569.322,-- Kč bez DPH byla uzavřena dne 29. 10. 2015. Kontrolou zveřejnění smlouvy bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna na webových stránkách městyse v sekci Úřední deska - Profil zadavatele. Na profilu zadavatele <http://www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele/4dd186a9-bd67-4458-95b5-003d500acea9>, zřízeného ve smyslu § 17 písm. w) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, byla smlouva zveřejněna dne 14. 3. 2016. Městys nepostupoval v souladu s § 147a odst. 1 a) a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že při zveřejňování smluv bude postupováno v souladu s příslušným právním předpisem. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno na základě uzavřené smlouvy o dílo ze dne 01.08.2016 se společností VHS plus, s.r.o. Znojmo, kde cena díla bez DPH činí 1.826.268,-- Kč. Tato smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 08.08.2016. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření městyse Višňové za rok 2016

##### 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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

#### 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 2016 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 ..... 1,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 24,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 12,32 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Višňové, dne 28. března 2017

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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

#### 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 městyse Višňové. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Vladimír Korek

.....  
starosta městyse



.....  
podpis starosty městyse

Jana Svobodová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

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

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období 2016
- Rozpočtová opatření č. 1-7 za období 4-9/2016, evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 8, 9, 10 za období říjen - prosinec 2016
- Rozpočtový výhled Městyse Višňové pro rok 2016 - 2018
- Schválený rozpočet 2016
- Závěrečný účet městyse Višňové za rok 2015
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období 2016
- Evidence přijatých dodavatelských faktur - neuhrazených k 31.12.2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2016
- Plán inventur městyse Višňové na rok 2016
- Mzdová rekapitulace za období 12/2016
- Mzdový list zaměstnance s os.č. 2328 za období 7/2016 - 8/2016
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 07003 za období leden - prosinec 2016
- Platový výměr pro zaměstnance s osobním číslem 07003 s účinností od 01.11.2016
- Mzdové listy zastupitelů městyse za období 1/2016 - 9/2016
- Mzdové listy zastupitelů městyse za období leden - prosinec 2016
- Pokladní doklady za období 15. 9. 2016 - 30. 9. 2016
- Účetní doklady k opravným položkám k pohledávkám, účty 311, 194
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku
- Účetní doklady související s pořízením drobného dlouhodobého hmotného majetku za období 1-9/2016
- Návrh na rozdělení hospodářského výsledku příspěvkové organizace Vodovod, kanalizace a ČOV za rok 2015 ze dne 18. 2. 2016
- Návrh na rozdělení hospodářského výsledku příspěvkové organizace Základní škola Mateřská škola za rok 2015 ze dne 12. 2. 2016
- Účetní odpisový plán pro rok 2016, sestavený k 31.12.2016
- Účtový rozvrh roku 2016
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 06.10.2016 se zaměstnancem s osobním číslem 02196 (úklid volební místnosti)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2016 (zaměstnanec s os.č. 2328, úklidové práce a zabezpečení provozu cyklopenzionu v době od 1. 7. 2016 - 30. 8. 2016)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1 z rozpočtu městyse uzavřená dne 25.04.2016 ve výši 80.000,-- Kč s Tělovýchovnou jednotou Višňové
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 039017/16/ORR uzavřená dne 30.06.2016, účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 45.000,-- Kč na realizaci akce Višňovské kulturní léto 2016 v rámci projektu Višňovské kulturní léto 2016
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku EDU 31\_16 uzavřená dne 27.07.2016 se společností Nadace ČEZ za účelem poskytnutí nadačního příspěvku ve výši 150.000,-- Kč k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Višňové, oprava kanalizace - III. etapa"
- Vyúčtování přijaté dotace ve výši 22.000,-- Kč na konání voleb do zastupitelstev krajů, ÚZ 98193, účetní doklady č. 3323, 694, 48203,
- 710, 731, 781, 48214, 7036
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání přijaté investiční dotace ve výši 400.000,-- Kč, ÚZ 00551 (Stavební úpravy hasičské zbrojnice, Višňové 213 II etapa)
- Závěrečná zpráva a finanční vyúčtování přijaté neinvestiční dotace ve výši 45.000,-- Kč (Višňovské kulturní léto 2016)
- Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci z rozpočtu městyse Višňové na rok 2016 ze dne 20.01.2016 (Tělovýchovná jednotka Višňové)
- Smlouva o nájmu bytu k nájmu bytu v domě zvláštního určení ze dne 1. 6. 2016
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 30. 4. 2016 (pozemek parc. č. 3317/30)
- Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 6717 uzavřený dne 23.11.2016 se společností VHS plus, spol. s r.o., IČ 46992138 v souvislosti se zhotovením stavby "Chodník s dešťovou kanalizací u zdravotního střediska"
- Smlouva o dílo ze dne 1. 8. 2016 (chodník s dešťovou kanalizací - termín plnění, cena díla, uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele)

- Kupní smlouva uzavřená dne 13.06.2016 na prodej pozemku p.č. 3131/151 o výměře 262 m2
- Směnná smlouva uzavřená k pozemku p.č. 2516/23 ve vlastnictví městyse Višňové
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 036885/16/OKH uzavřená dne 03.06.2016; účelová investiční finanční podpora ve výši 400.000,-- Kč na "Stavební úpravy hasičské zbrojnice, Višňové 213 II. etapa", 00551
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330031707/001 uzavřená dne 14.04.2016 se společností E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněný)
- Záměr odprodeje pozemku p.č. 3131/151, zveřejněno v období 30.09.2015 - 16.10.2015
- Záměr pronájmu pozemku (pozemek parc. č. 3317/30)
- Záměr směny pozemku p.č. 2516/23, zveřejněno v období 31.03.2016-18.04.2016
- Dokumentace k veřejné zakázce na akci "Chodník s dešťovou kanalizací u zdravotního střediska" (výzva k podání nabídky, protokol o otevírání obálek, záznam z posouzení a hodnocení nabídek, schválení vybraného uchazeče zastupitelstvem, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky)
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Višňového za rok 2015 a zároveň i o jejich plnění doručena datovou zprávou do schránky Jihomoravský kraj dne 11.07.2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Višňového konaného dne 18. 12. 2015 (rozpočtové provizorium), 20. 1. 2016, 24. 2. 2016, 30. 3. 2016, 27. 4. 2016, 25. 5. 2016, 29. 6. 2016, 27. 7. 2016
- Protokoly k zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku