

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

SpZn.: S - JMK 50288/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 městyse VIŠŇOVÉ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 23. – 24. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 5. – 6. března 2018. 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: Mgr. Anna Bajerová
Bc. Dagmar Dohnalová
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 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 4. října 2017, 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 uzavřel dne 14. 10. 2017 Smlouvu o dílo se společností VALDASTAV s.r.o. Tulešice, IČ 29291054, na akci "Úprava garážového stání, zateplení požární zbrojnice" za sjednanou cenu díla ve výši 736.980,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 10. 2017. Dodatkem č. 1 byla z důvodu méněprací a víceprací upravena cena díla na 831.440,- Kč bez DPH. Tento dodatek byl uzavřen dne 15. 12. 2017, na profilu zadavatele byl uveřejněn až dne 19. 1. 2018. Dodatek nebyl uveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením **§ 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Jedná se o opakující se nedostatek zjištěný již při přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

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:

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:

- 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". **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že při zveřejňování smluv bude postupováno v souladu s příslušným právním předpisem. V souvislosti s tímto vydal dne 25.04.2017 starosta obce Příkaz č. 1/2017 - systémové opatření. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že městys Višňové uzavřel dne 14.10.2017 se společností VALDASTAV s.r.o., IČ 29291054, jako zhotovitel, Smlouvu o dílo za účelem realizace díla "Višňové, úprava garážového stání, zateplení požární zbrojnice". Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.10.2017. Dále byl dne 15.12.2017 uzavřen Dodatek č. 1 jako nedílná součást Smlouvy o dílo ze dne 14.10.2017, na základě kterého byla navýšena cena předmětného díla. Tento Dodatek byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 19.01.2018, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro uveřejňování smluv na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejich uzavření. Nelze konstatovat, že přijaté opatření bylo plněno. Nenapraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Višňové za rok 2017

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

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

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 2017 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 1,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,67 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh městyse Višňové k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- V rámci přezkoumání hospodaření městyse byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Višňové, ke dni 31. 12. 2017. Upozorňujeme městys, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebyl vyhotoven plán inventur, inventurní soupisy neobsahovaly zjištění, zda zjištěné skutečné stavy odpovídají stavům v účetnictví (obsahovaly pouze obraty na jednotlivých účtech), k inventarizaci nebyly předloženy účetní výkazy prokazující skutečné zůstatky účtů ke dni 31. 12. 2017 (rozhava, obratová předvaha). Některé inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit (např. účty 112, 194, 311, 314, 324, 374, 384, 389, nebyly doloženy záznamy prokazujícími jejich zůstatky).

Višňové, dne 6. března 2018

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

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Mgr. Anna Bajerová

.....
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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to lze uložit 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 6. března 2018. 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

4

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria na období 2018 - 2020
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - 6/2017
- Rozpočtová opatření č. 7/2017 - 10/2017
- Rozpočtový výhled na období 2018 - 2020
- Schválený rozpočet roku 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2017
- Plán inventur městyse Višňové na rok 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva s os. č. 2191, 2194, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 7005, 7027, 7074 za období 10 - 12/2017
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 2192, 2194, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 7005, 7027, 7074 za období 1 - 9/2017
- Pokladní doklady za období červen 2017
- Pokladní kniha za období červen 2017
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením dlouhodobého majetku
- Účetní doklady související s pořízením drobného dlouhodobého majetku
- Inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola ke dni 31. 12. 2017 (inventarizační zpráva, inventurní soupisy)
- Návrh ze dne 17. 2. 2017 na rozdělení HV roku 2016 (příspěvková organizace Vodovod, kanalizace a čistírna odpadních vod v městysi Višňové)
- Návrh ze dne 14. 2. 2017 na rozdělení hospodářského výsledku roku 2016 (příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Višňové)
- Protokol ze dne 27. 4. 2017 o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Višňové k 31. 12. 2016
- Účetní závěrka městyse Višňové sestavená k 31.12.2016
- Účtový rozvrh roku 2017
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Vodovod, kanalizace a čistírna odpadních vod v městysi Višňové včetně dodatků č. 1 - 3 a příloh k dodatku č. 3 (přílohy č. 1 - 8 seznam předaného majetku)
- Darovací smlouva ze dne 11. 4. 2017 (městys příjemce finančního daru na kulturu)
- Darovací smlouva ze dne 28. 4. 2017 (městys dárce finančního daru)
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 7008 dne 3. 1. 2017, mzdový list zaměstnance za období 1 - 9/2017
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 7009 dne 3. 3. 2017, mzdový list zaměstnance za období 3 - 9/2017
- Platový výměr zaměstnance s os. č. 2358 s účinností od 1. 11. 2017, výplatní lístek zaměstnance za měsíc listopad 2017
- Platový výměr zaměstnance s os. č. 7003 s účinností od 1. 11. 2017, výplatní lístek zaměstnance za měsíc listopad 2017
- Pracovní smlouva uzavřená se zaměstnancem s os. č. 2358 dne 10. 3. 2017, platový výměr zaměstnance ze dne 10. 3. 2017 a 10. 6. 2017, mzdový list zaměstnance za období 3 - 9/2017
- Žádost ze dne 25. 1. 2017 o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci z rozpočtu městyse Višňového na rok 2017 včetně přílohy, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1 z rozpočtu městyse (příjemce Tělovýchovná jednota Višňové, dotace na provoz a činnost)
- Rozhodnutí Ministerstva kultury č.j. MK 52782/2017 OPP ze dne 18. 8. 2017 o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovitě kulturní památky - socha sv. Jana Nepomuckého, rejstř. č. ÚSKP 14995/7-6891, k.ú. Višňové, obec Višňové, okres Znojmo, kraj Jihomoravský
- Smlouva č. 046295/17/OKH ze dne 8. 8. 2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (investiční dotace na projekt Úprava garážového stání pro novou cisternu, kompletní zateplení budovy požární zbrojnice)
- Smlouva č. 047292/17/OK ze dne 15. 8. 2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na projekt Višňovské kulturní léto)
- Smlouva č. 1028/2017 ze dne 3. 5. 2017 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2017 (investiční dotace na Pěší komunikace a parkovací stání)

- Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 31.01.2017 (část pozemku p.č. 2523/59, 230m2; část pozemku p.č. 2523/45)
- Smlouva o dílo ze dne 14. 10. 2017 + Dodatek č. 1 ze dne 15. 12. 2017 (hasičská zbrojnice - cena díla, termín plnění, zveřejnění na profilu zadavatele)
- Kupní smlouva uzavřená dne 13.11.2017 na koupi pozemku p.č. st. 35/1, jehož součástí je budova č.p. 270
- Kupní smlouva uzavřená dne 16.08.2017 na prodej pozemků, p.č. 3131/123, 3131/124, 3131/125 (obec prodávající)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. 148/2016 uzavřená dne 11.04.2017 s ČR - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (jako převodce k pozemku p.č. 3325/32)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN014330040919/001 uzavřená dne 12.05.2017 se společností E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněný)
- Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 26.04.2017 s Jihomoravským krajem (jako povinný k pozemku p.č. 3920/8)
- Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 15.05.2017 k pozemku p.č. 2523/68
- Záměr odprodeje pozemků p.č. 3131/123, 3131/124, 3131/125, zveřejněno v období 03.07.2017 - 18.07.2017
- Záměr pronájmu částí pozemků p.č. 2523/59 o výměře 230m2 a p.č. 2523/45 o výměře 60m2 o výměře 60m2, zveřejněno v období 02.01.2017 - 18.01.2017
- Záměr výpůjčky pozemku p.č. 2523/68 - zahrada o výměře 195 m2, zveřejněno v období 06.04.2017 - 24.04.2017
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Úprava garážového stání, zateplení požární zbrojnice" (výzva k podání nabídky, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol z posouzení a hodnocení nabídek, schválení vybraného dodavatele zastupitelstvem městyse, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky)
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Višňové za rok 2016 a zároveň o jejich plnění (doručeno datovou zprávou do schránky Jihomoravského kraje dne 12.07.2017)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse Višňového konaného dne 16. 12. 2016 (pravidla rozpočtového provizoria 2017), 18. 1. 2017, 2. 3. 2017, 30. 3. 2017, 24. 7. 2017, 25. 5. 2017, 29. 7. 2017, 27. 7. 2017, 7. 9. 2017
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Višňového konaného dne 26. 10. 2017, 23. 11. 2017, 15. 12. 2017
- Soupis zařazovacích a vyřazovacích protokolů dlouhodobého majetku roku 2017

