



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

SpZn.: S - JMK 62077/2019 OKP

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 městyse VIŠŇOVÉ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 10. – 11. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. – 10. března 2020. 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:

**Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Mgr. Zdeňka Procházková

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Mgr. Vladimír Korek - starosta**

Pavel Havelka - místostarosta

Jana Svobodová - účetní

Bc. Karolína Valášková - referent ÚM

## 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 17. července 2019, 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 městyse na svém zasedání dne 13. prosince 2019 v bodu 4 g) Schválení mimořádné odměny (zastupitele - starosty), odměn neuvolněných zastupitelů č. 338/2019 Nařízení vlády schválilo mj. poskytnutí mimořádné odměny starostovi a přijato toto usnesení: Zastupitelstvo městyse Višňového schvaluje: V souladu s § 76 zákona č. 128/2000 Sb. schvaluje mimořádnou odměnu X.X. v hodnotě 30.000 Kč. Zdůvodnění: viz příloha. Ve stejném bodě byly také schváleny odměny členům zastupitelstva městyse od 01.01.2020. Z uvedeného vyplývá, že **poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu s § 76 odst. 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako **samostatný bod** navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. **Důvod** poskytnutí mimořádné odměny **musí být uveden v usnesení** zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.

### **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:*

- Městys zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2018 na úřední desce a svých internetových stránkách od 24. 11. 2017 do 11. 12. 2017. Tato skutečnost je potvrzena doložkou na dokumentu. Zastupitelstvo městyse schválilo návrh rozpočtu na svém zasedání dne 15. 12. 2017. Městys nepostupoval v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého musí zveřejnění návrhu rozpočtu trvat až do schválení rozpočtu. **K tomuto nedostatku přijalo zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 13. 9. 2018 systémové opatření spočívající v dodržování zákonných lhůt pro zveřejnění návrhu rozpočtu. Následně zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 27.06.2019 projednalo závěrečný účet za rok 2018 a potvrdilo přijaté systémové opatření. Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena při zveřejnění návrhu rozpočtu městyse na rok 2019, kdy samotný návrh byl zveřejněn v období 19.11.2018 - 19.12.2018 a zastupitelstvo městyse schválilo rozpočet pro rok 2019 na zasedání dne 14.12.2018. 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 2019

##### 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**

- *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno 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 2019 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 ..... 0,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 5,59 %

#### 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Z předložené inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2019 provedené příspěvkovou organizací Vodovod, kanalizace a čistírna odpadních vod v městysi Višňové bylo zjištěno, že organizace vytvořila opravné položky k pohledávce evidované na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a tyto zaúčtovala na účet 194 - Opravné položky k odběratelům (tedy k účtu 311). Zároveň bylo zjištěno, že příspěvková organizace eviduje na účtu 311 neuhrazené pohledávky po splatnosti déle jak 90 dní, ale k těmto nejsou tvořeny opravné položky. K inventarizaci staveb a pozemků, svěřených příspěvkové organizaci, byl doložen Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2016.

Višňové, dne 10. března 2020

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
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.

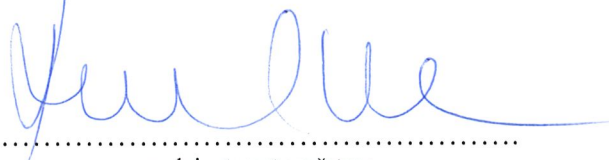
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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 10. března 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Vladimír Korek

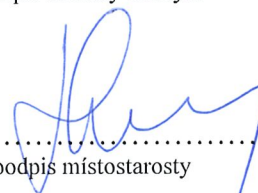
.....  
starosta městyse



.....  
podpis starosty městyse

Pavel Havelka

.....  
místostarosta



.....  
podpis místostarosty

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 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období leden - červen 2019
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za rok 2019, Rozpočtové opatření č. 10
- Rozpočet na rok 2019, Rozpis rozpočtu na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2021 včetně přílohy, Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2021
- Návrh závěrečného účtu městyse Višňové za rok 2018, Závěrečný účet městyse Višňové za rok 2018
- Bankovní výpisy běžného účtu (analytika 231 0041) č. 239 - 242
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2019 příspěvkové organizace Vodovod, kanalizace a čistírna odpadních vod v městyse Višňové, p.o.
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2019
- Plán inventur na rok 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse za rok 2019 (druh práce člen zastupitelstva)
- Pokladní doklady za období 18.06.2019 - 28.06.2019
- Pokladní doklady č. 753 - 768
- Účetní doklady související s pořízením, zařazením a vyřazením dlouhodobého majetku
- Ostrý účetní odpis za období 12/2019 včetně časového rozlišení transferů
- Účetový rozvrh roku 2019
- Darovací smlouva uzavřená dne 26.04.2019 s Diecézní charitou Brno, IČ 44990260, Oblastní charitou Znojmo, jako příjemcem finančního daru
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.11.2019 (došetření TEA stavebních objektů v rámci územní přípravy SLDB 2021), mzdový list č. 2432
- Dohoda o provedení práce ze dne 20.05.2019 (příprava a úklid místností a příslušenství pro volby, úklid po volbách), mzdový list 2429
- Dohoda o provedení práce ze dne 15.05.2019 (příprava, kompletace, vkládání volebních lístků do obálek, roznos občanům), mzdový list č. 2262
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2 z rozpočtu městyse Višňové roku 2019 uzavřená dne 09.01.2019 s TJ Višňové, z.s., IČ 44026820
- Vyúčtování neinvestičních příspěvků za rok 2019 - TJ Višňové předložená dne 29.11.2019 (vztahuje se k uzavřené veřejnoprávní smlouvě č. 1 a č. 2)
- Žádost o poskytnutí dotace od TJ Višňové, z.s., přijatá dne 08.11.2018 pod č.j. 897
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 115D315030333 ze dne 17.01.2019 (MŽP ČR, Lokální biocentrum Stará Hora)
- Smlouva č. JMK057606/19/ORR ze dne 28.06.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na Úroky z úvěrů, Višňové 2019), Finanční vypořádání dotace ze dne 16.01.2020, Zpráva o realizaci projektu a jeho vyhodnocení ze dne 14.01.2020
- Smlouva č. JMK059744/19/OKH ze dne 22.07.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na Ochranné rukavice, obuv, oděvy a přilby pro JSDH Višňové), Finanční vypořádání dotace ze dne 03.01.2020
- Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 19.12.2018 k části pozemku o velikosti 350 m<sup>2</sup> z pozemku p.č. 3898/26
- Smlouva o dílo ze dne 02.09.2019 (Višňové, hřbitov - chodníky, oprava kapličky a márnice), Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 02.09.2019, Protokol o předání a převzetí díla ze dne 15.10.2019, dodavatelská faktura č. 20190112
- Kupní smlouva (31) uzavřená dne 16.05.2019 na nákup pozemků - id. 1/2 parcel KN č. 2547/23, 2547/24, id. 16/40 parcel KN č. 2547/48, 2547/53
- Kupní smlouva (č. 43) uzavřená dne 26.06.2019 na prodej pozemku p.č. 3131/148
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330048178/002 uzavřená dne 13.05.2019 se společností E.ON Distribuce, a.s., IČ 28085400 (jako oprávněný k pozemku p.č. 3325/85, Višňové 65)
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku EDU 80\_19 ze dne 03.12.2019 (nadační příspěvek na Opravu vodoteče Višňovského potoka 2019)
- Záměr odprodeje pozemku p.č. 3131/148 o výměře 732 m<sup>2</sup>, zveřejněno v období 29.04.2019 - 15.05.2019

- Záměr pronájmu části pozemku o výměře 350 m<sup>2</sup> z pozemku p.č. 3898/26, zveřejněno v období 21.11.2018 - 07.12.2018
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Višňové, hřbitov - chodníky, opava kapličky a márnice (výzva k podání nabídky, oslovení vybraných firem, protokol o otevírání obálek a vyhodnocení předložených nabídek, oznámení o výsledku výběrového řízení, cenová nabídka 2x)
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 02.07.2019, Příkaz č. 2/2018 - systémové opatření
- Směrnice sociální fondu městyse Višňové č. ME - 4/2019
- Vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. ME-3/2019
- Zprávy z veřejnosprávní kontroly hospodaření u organizace: Základní škola a Mateřská škola Višňové, okres Znojmo, příspěvkové organizace, Vodovod, kanalizace a čistírna odpadních vod v městyse Višňové - příspěvková organizace
- Zápis z 3. zasedání Zastupitelstva městyse Višňové zahájeného dne 14. prosince 2018 (rozpočet na rok 2019, SVR 2020 - 2021)
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva městyse Višňové ze dne 31.01.2019, 21.02.2019, 28.03.2019, 25.04.2019, 30.05.2019, 27.06.2019, 18.07.2019, 29.08.2019, 26.09.2019, 31.10.2019, 13.12.2019
- Inventurní karty dlouhodobého majetku - územní plán - změna č. 1, zametací stroj
- Zařazovací a vyřazovací protokoly k dlouhodobému majetku