



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 75991/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 městyse VIŠŇOVÉ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 23. – 24. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 22. – 23. března 2021. 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:

dílčí přezkoumání:	Úřad městyse Višňové Višňové 212, 671 38 Višňové
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Bc. Dagmar Dohnalová
Ing. Františka Pindřáková

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 2. listopadu 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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:

- *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.*

Zastupitelstvo městyse Višňového přijalo ke zjištěnému nedostatku systémové opatření, které spočívalo v odstranění a předcházení nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019. Podrobnější specifikace přijatého systémové opatření spočívá v tom, že při poskytování mimořádné odměny členovi zastupitelstva bude postupováno v souladu se zákonem. Starosta městyse v této souvislosti vydal "Příkaz č. 1/2020 - systémové opatření. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno na základě předloženého Zápisu ze zasedání městyse Višňové ze dne 18.12.2020 a bylo ověřeno, že v předmetné záležitosti bylo postupováno v souladu s platnou legislativou. 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 2020

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 2020 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 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,43 %

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Brno, dne 24. března 2021

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Višňové. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 24. března 2021. 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 místostarosta

Jana Svobodová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Bc. Karolína Valášková

.....
referent ÚM

.....
podpis referent ÚM

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

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020 - Městys Višňové
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období 1-9/2020
- Rozpočtové opatření č. 2/2020
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období 2020
- Rozpočtové opatření č. 10/2020
- Rozpočet na rok 2020 - Schválený - Městys Višňové
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2023- Městys Višňové
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023- Městys Višňové
- Závěrečný účet městyse Višňového za rok 2019
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČS a.s. č. 191 - 193
- Bankovní výpisy České spořitelny a. s., č. ú. 1581872329/0800 za období 12/2020
- Faktura vydaná č. 21 ze dne 15.04.2020 (prodej přileb)
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupis účtu 021 - Stavby ke dni 31.12.2020
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2020
- Plán inventur na rok 2020
- Kniha došlých faktur - rok 2020 (499 položek)
- Měsíční mzdové náklady za období 01/2020 - 12/2020
- Mzdové náklady za období září 2020
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období leden - prosinec 2020
- Odměňování zastupitelů za období leden - září 2020
- Pokladní doklady č. 514 - 540 za měsíc září 2020
- Pokladní doklady za období 12/2020
- Pokladní deník za období 12/2020
- Ostrý účetní odpis včetně časového rozlišení transferů za období 9/2020
- Ostrý účetní odpis za období 12/2020 včetně časového rozlišení transferů (provedení ročních odpisů a roční časové rozlišení transferů, stavu opravek na účtech 081, 079, 082 s majetkovou evidencí)
- Přehled rozpouštěných transferů podle inventárních čísel
- Pohyby na položkách 6121, 6130, 6122, 6127 za rok 2020 a související pohyby na účtech 042, 021, 022, 031, 032
- Pohyby na položce 5137 a související pohyby na účtu 028
- Protokol č. 69 o zařazení majetku ze dne 22.12.2020, dodavatelská faktura č. 20027 ze dne 07.12.2020 (fotografie), daňový doklad č. R/31919 ze dne 21.12.2020 (rámování) - zavedeno na účet 032
- Protokol č. 70 o zařazení majetku ze dne 31.12.2020, dodavatelská faktura č. 120203299 ze dne 14.12.2020 (benzínový foukač) - zavedeno na účet 028
- Protokol č. 71 o zařazení majetku ze dne 31.12.2020, dodavatelská faktura č. 20200144 ze dne 30.09.2020 (podání žádosti o dotaci) - zavedeno na účet 042
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s realizací díla v rámci projektu "Udržovací práce na zastřešení objektu základní a mateřské školy městyse Višňové"
- Inventurní karta - inv. č. 45/022-1 projektor NEC
- Pohyby na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- Protokoly o zařazení dlouhodobého majetku do užívání - udržovací práce na střeše ZŠ, vrt na hřišti
- Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku - udržovací práce a střeše ZŠ - převod PO
- Protokoly o zařazení drobného dlouhodobého majetku za období leden - září 2020, Vyřazovací protokol drobného dlouhodobého majetku - přílby, skartovačka
- Přehled protokolů o zařazení a vyřazení majetku za rok 2020 (č. 1 - 71)
- Účtový rozvrh roku 2020
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 01.04.2020 (práce spojené s pohřebním obřadem)
- Rozhodnutí k financování projektu "Udržovací práce na zastřešení ZŠ Višňové" ze dne 04.09.2020, poskytovatel Ministerstvo financí
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku JHM PR20/4734 uzavřená dne 07.07.2020 s Nadací ČEZ, jako poskytovatel nadačního příspěvku ve výši 150.000,- Kč k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Oprava vodoteče Višňovského potoka 2020"

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 11. 6. 2020 (Městys - pronajímatel, pronájem části pozemků p. č. 2523/28, p. č. 2523/57)
- Záměr pronájmu části pozemků ze dne 11. 5. 2020
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 1573/2019 ze dne 18. 7. 2019 (městys- propachtovatel)
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 1573/2020 ze dne 5. 3. 2020 (městys - propachtovatel, předmět pachtu- zemědělské pozemky)
- Záměr ze dne 12. 2. 2020
- Smlouva o dílo uzavřená dne 13.07.2020 se společností VALDASTAV s.r.o., Tulešice, IČ 29291054, za účelem provedení díla "Oprava vodoteče Višňovského potoka 2020"
- Smlouva o dílo uzavřená dne 17.06.2020 se společností OSP, spol. s.r.o., Moravský Krumkov za účelem realizace díla v rámci projektu "Udržovací práce na zastřešení objektu základní a mateřské školy městyse Višňové; Dodatek č. 1 uzavřený dne 24.08.2020; Výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky
- Kupní smlouva ze dne 01.06.2020 (prodej pozemku parc. č. 3131/140), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 01.06.2020
- Kupní smlouva ze dne 11.03.2020 (nákup pozemku parc. č. 3904/27), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 09.04.2020
- Kupní smlouva ze dne 12.11.2020 (nákup pozemku parc. č. 2547/6), Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 25.11.2020
- Kupní smlouva ze dne 24.06.2020 (prodej pozemku parc. č. 1422/113), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 29.06.2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330054273/001 ze dne 06.04.2020 (městys jako povinný, zatížený pozemek St. 35/1, 4366), Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 04.05.2020, vydaná faktura č. 41 ze dne 20.05.2020
- Smlouva o výpůjčce ze dne 21.07.2020 (městys jako půjčitel vrtané studny na pozemku parc. č. 2470/23)
- Příkazní smlouva č. sml_opt_Višňové_2020_01 uzavřená dne 05.03.2020 se společností OPTIMAL Consulting, s.r.o., Podmolí, IČ 29200229, za účelem poskytnutí konzultačních a poradenských služeb pro zpracování žádosti o dotaci k projektu s názvem "Udržovací práce na zastřešení objektu základní a mateřské školy městyse Višňové"
- Příkazní smlouva uzavřená dne 26.06.2020 s Ing. Alešem Čeledou, AC - projekt (výkon TDI při realizaci stavby s názvem "Udržovací práce na zastřešení ZŠ a MŠ ve Višňovém")
- Záměr odprodeje pozemku parc. č. 1422/113
- Záměr odprodeje pozemků - např. pozemek parc. č. 3131/140
- Záměr městyse poskytnout do výpůjčky vrtanou studnu na pozemku parc. č. 2470/23
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Udržovací práce na zastřešení objektu základní a mateřské školy městyse Višňové"
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření městyse Višňové za rok 2019, doručeno datovou zprávou dne 15.06.2020
- Zápis z 15. zasedání Zastupitelstva městyse Višňového ze dne 13. 12. 2019 (Střednědobý výhled rozpočtu městyse na roky 2021 - 2023, Rozpočet městyse na rok 2020, rozpočet sociálního fondu městyse na rok 2020, rozpočet Fondu obnovy VKČOV na rok 2020, odměňování zastupitelů městyse od 1. 1. 2020)
- Zápis z 20. zasedání Zastupitelstva městyse Višňového, konaného dne 29. května 2020 (závěrečný účet městyse za rok 2019, prodej pozemků, stavební akce)
- Zápis z 24. zasedání Zastupitelstva městyse Višňového ze dne 22. října 2020 (rozpočtové opatření č. 9, převod technického zhodnocení příspěvkové organizaci, zápis ze zasedání finančního výboru, schválení výše příspěvku na rok 2021 pro ZŠ a MŠ Višňové, schválení výše příspěvku na financování IDS JMK na rok 2021, prodej pozemku, nákup pozemku, podklady pro závěrečné vyhodnocení akce "Udržovací práce na zastřešení objektu základní a mateřské školy městyse Višňové", kolumbárium hřbitova - zahájení realizace firmou VALDASTAV Tulešice, podání žádosti o dotaci - Multifunkční kulturní centrum Višňové, dotace Nadace ČEZ - výsadba stromů, smlouva na příspěvek pro sociální vůz, vánoční dar seniorům)
- Zápis z 25. zasedání Zastupitelstva městyse Višňového ze dne 19. listopadu 2020 (rozpočtové opatření č. 10, plán inventur městyse na rok 2020, zprávy z veřejnosprávních kontrol, rozpočty a střednědobé výhledy rozpočtu příspěvkových organizací, příspěvek na zmírnění dopadů křivcové kalamity, výsledek výběrového řízení - pořízení vozidla údržby a uzavření smlouvy, termín předložení čerpání individuálních dotací poskytnutých městysem Višňové za rok 2020)
- Zápis z 26. zasedání Zastupitelstva městyse Višňového ze dne 18. prosince 2020 (rozpočtové opatření č. 11, zhodnocení ekonomiky Cyklopenzionu, zpráva z jednání finančního výboru, vyúčtování individuálních dotací posk. v roce 2020, doplatek dotace z prostředků MF na akci "Oprava zastřešení, možnost snížení nájemného v důsledku nouzového stavu)