



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



SpZn.: S - JMK 80223/2022 OKP
Č.j.: JMK 59500/2023

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 městyse VIŠŇOVÉ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 3. – 4. října 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 17. – 18. dubna 2023. 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. Miluše Horáková
Ing. Františka Pindřáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Vladimír Korek - starosta
Pavel Havelka - místostarosta
Jana Svobodová - účetní
Bc. Michaela Lesniaková - 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 27. září 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Višňové za rok 2022

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 2022 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 2,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,08 %

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 18. dubna 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. dubna 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Višňové. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Miluše Horáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022- Městys Višňové
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-12/2022
- Rozpočtové opatření č. 12/2022
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-8/2022
- Rozpočtové opatření č. 4/2022
- Rozpočet na rok 2022- Městys Višňové
- Návrh - Střednědobý výhled rozpočtu - Městys Višňové- 2023-2025
- Střednědobý výhled rozpočtu - Městys Višňové- 2023-2025
- Návrh závěrečného účtu městyse Višňové za rok 2021
- Závěrečný účet městyse Višňové za rok 2021
- Závěrečný účet městyse Višňové za rok 2021 - návrh
- Závěrečný účet městyse Višňové za rok 2021 - schválený
- Bankovní výpis č. 166 ze dne 10.08.2022 - Česká spořitelna, a.s (účetní doklad č. 6166 ze dne 10.08.2022) - kontrola výplaty za období 07/2022 u členů zastupitelstva městyse Višňové a zaměstnanců s osobním číslem 02420
- Bankovní výpis č. 175 ze dne 20.08.2022 až č. 181 ze dne 31.08.2022 - Česká spořitelna, a.s. (účetní doklad č. 6175 ze dne 20.08.2022 až účetní doklad č. 6181 ze dne 31.08.2022)
- Inventarizace majetku a závazků městyse Višňové k 31.12.2022 (Plán inventur městyse Višňové na rok 2022; Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2022; Inventarizační zpráva za rok 2022)
- Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022 (Plán inventur na rok 2022 ze dne 11.11.2022, Inventurní soupisy inventarizačních položek majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2022, Inventarizační zpráva z provedené inventarizace k 31.12.2022 ze dne 20.01.2023) - Základní škola a Mateřská škola, Višňové, okres Znojmo, příspěvková organizace
- Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022 (Plán inventur na rok 2022 ze dne 15.11.2022, Inventurní soupisy inventarizačních položek majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2022, Inventarizační zpráva z provedené inventarizace k 31.12.2022 ze dne 31.01.2023) - Vodovod, kanalizace a čistírna odpadních vod v městysi Višňové, příspěvková organizace
- Kniha přijatých faktur za období 01/2022 - 12/2022
- Mzdová rekapitulace za období 01/2022-08/2022; Mzdová rekapitulace za období 01/2022-12/2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse Višňové za období 01/2022 - 08/2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse Višňové za období 01/2022 - 12/2022
- Pokladní doklad č. 498 ze dne 12.08.2022 - kontrola výplaty odměny za období 07/2022 u zaměstnanců s osobním číslem 02500 a 02503
- Pokladní deník za období 12/2022 (od pokladního dokladu č. 754 ze dne 05.12.2022 do pokladního dokladu č. 829 ze dne 22.12.2022)
- Pokladní deník za období od 01.08.2022 do 31.08.2022 (od pokladního dokladu č. 480 ze dne 08.08.2022 do pokladního dokladu č. 534 ze dne 31.08.2022)
- Účetní doklady související s pořízením, zařazením a vyřazením dlouhodobého majetku - účty 028, 088, 558, 042, 021, 031
- Ostrý účetní odpis za období 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8/2022; Ostrý účetní odpis za období 12/2022
- Účtový rozvrh roku 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.8.2022
- Darovací smlouva uzavřená dne 14.01.2022 s Jihomoravským krajem, jako dárcem pozemků p.č. 3920/21-29, ostatní plocha, ostatní komunikace, v celkové výměře 1.854 m²; Právní účinky vkladu k 27.01.2022
- Darovací smlouva uzavřená dne 14.01.2022 s Jihomoravským krajem, jako obdarovaným pozemky p.č. 1198/82, p.č. 3898/60, p.č. 3898/61 a p.č. 3898/127
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 25.07.2022 (úklid obce, údržba obecního majetku, hrabání trávy a jiné další práce), Mzdový list za období 01/2022-08/2022 - zaměstnanec s osobním číslem 02503
- Dohoda o provedení práce ze dne 02.07.2022 (úprava veřejné zeleně, likvidace odpadů, sběrový dvůr), Výkaz práce za období 07/2022, Mzdový list za období 01/2022-08/2022 - zaměstnanec s osobním číslem 02420
- Pracovní smlouva ze dne 01.06.2022 (čištění města), Platový výměr č.01 ze dne 01.06.2022, Pracovní náplň ze dne 01.06.2022, Mzdový list za období 01/2022-08/2022 - zaměstnanec s osobním číslem 02500
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2 z rozpočtu městyse Višňové roku 2022 (příjemce TJ Višňové, z.s., příspěvek na činnost a provoz TJ Višňové), Bankovní výpis č. 061 ze dne 24.03.2022 - Česká spořitelna, a.s. (účetní doklad č. 6061 ze dne 24.03.2022 - vyplacení dotace příjemci)

- Vyúčtování neinvestičních příspěvků za rok 2022 ze dne 25.11.2022 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2 z rozpočtu městyse Višňové roku 2022 (příjemce TJ Višňové, z.s., příspěvek na činnost a provoz TJ Višňové),
- Finanční vypořádání dotace ze dne 25.10.2022 a Závěrečná zpráva ze dne 25.10.2022 - Smlouva č. JMK076958/22/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 17.08.2022 (účelová neinvestiční dotace, projekt Višňovské kulturní léto 2022), Bankovní výpis č. 38 ze dne 22.08.2022 - Česká národní banka, a.s. (účetní doklad č. 3338 ze dne 22.08.2022 - příjem dotace od poskytovatele), Vnitřní účetní doklad č. 8051 ze dne 31.12.2022 (odhad výnosů k 31.12.2022 do odsouhlasení finančního vypořádání dotace poskytovatelem)
- Smlouva č. JMK075788/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 29.06.2022 (investiční dotace na akci "Vybudování bytu v DPS Višňové", UZ 435), Žádost o finanční podporu z DP Podpora výstavby domů s byty zvláštního určení v JMK pro rok 2022-2023 ze dne 28.02.2022, Účetní doklad č. 7014 ze dne 01.07.2022 (předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky), Bankovní výpis č. 26 ze dne 04.07.2022 - Česká národní banka, a.s. (účetní doklad č. 3326 ze dne 04.07.2022 - příjem dlouhodobé zálohy na účet obce a odúčtování podmíněné pohledávky)
- Smlouva č. JMK076061/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora adaptačních opatření na změnu klimatu ze dne 14.07.2022 (akce "Ošetření stromů, Višňové 2022" - ošetření 32 ks stromů), Bankovní výpis č. 30 ze dne 19.07.2022 - Česká národní banka, a.s. (příjem dotace od poskytovatele), Faktura za ošetření stromů ze dne 08.11.2022 (účetní doklad č. 22436 - předpis faktury), Bankovní výpis č. 53 ze dne 10.11.2022 - Česká národní banka, a.s. (účetní doklad č. 22128 - úhrada faktury za ošetření stromů), Finanční vypořádání dotace ze dne 15.11.2022 a Závěrečná zpráva ze dne 08.11.2022
- Smlouva č. JMK076958/22/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17.08.2022 (účelová neinvestiční dotace, projekt Višňovské kulturní léto 2022), Žádost o finanční podporu z DP Podpora rozvoje v oblasti kultury v roce 2022 ze dne 16.02.2022
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku JHM PR22/50780 uzavřená dne 16.03.2022 s nadací ČEZ, IČO 26721511, jako poskytovatel nadačního příspěvku ve výši 300.000,- Kč k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Zvýšení bezpečnosti víceúčelového hřiště, 2022"
- Smlouva o nájmu bytu k nájmu bytu v domě zvláštního určení ze dne 01.03.2022 (nájemce fyzická osoba, předmět nájmu bytová jednotka č. 3 v domě č.p. 379 na pozemku parc. č. 551 v k.ú. Višňové), Účetní doklad č. 120 ze dne 28.02.2022 (předpis nájemného bytu č. 3), Kontrola úhrady nájemného za období 03/2022-08/2022
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 01.09.2019 (nájemce fyzická osoba, nebytový prostor stavby č.p. 270 za účelem kadeřnictví), Účetní doklad č. 16064 ze dne 14.06.2022 (Předpis nájmu pro rok 2022), Bankovní výpis č. 12 ze dne 17.01.2022 - Česká spořitelna, a.s. (příjem za nájem na účet)
- Smlouva o dílo uzavřená dne 11.05.2022 se společností VALDASTAV s.r.o., Tulešice, IČO 29291054 za účelem realizace díla "Chodník v Dědině, Višňové 2022"; Protokol o předání a převzetí díla ze dne 25.07.2022
- Kupní smlouva uzavřená dne 08.02.2022 na koupi pozemku p.č. 4372, ostatní plocha o výměře 19 m2; Právní účinky vkladu 09.02.2022
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky uzavřená dne 21.11.2022 s Českou republikou - Hasičským záchranným sborem Jihomoravského kraje, IČO 70884099, jako předávajícím (radiostanice vozidlová, sada montážní vozidlová)
- Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená dne 12.07.2022 s Českou spořitelnou, a.s.
- Záměr daru pozemků p.č. 1198/82, p.č. 3898/60, p.č. 3898/61, p.č. 3898/127, zveřejněno v období 11.10.2021 - 26.10.2021
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Chodník v dědině, Višňové 2022" (zadávací dokumentace, krycí list, protokol o otevírání obálek a vyhodnocení předložených nabídek, oznámení o výsledku výběrového řízení)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření ze dne 28.11.2022 - Vodovod, kanalizace a čistírna odpadních vod v městyse Višňové, příspěvková organizace
- Zápis z 2. - 3. zasedání Zastupitelstva městyse Višňového za období listopad - prosinec 2022
- Zápis z 38. zasedání Zastupitelstva městyse Višňového konaného dne 17. prosince 2021 (Střednědobý výhled rozpočtu městyse Višňového na roky 2023-2025, Rozpočet městyse Višňového na rok 2022)
- Zápis z 39. - 44. zasedání Zastupitelstva městyse Višňového za období leden - červen 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva městyse Višňové, konaného dne 20.10.2022
- Protokoly o zařazení dlouhodobého majetku k účtům 021, 022, 028 za období leden - prosinec 2022
- Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 01.12.2022 a 29.12.2022
- Zápis z 12. zasedání Finančního výboru městyse Višňové ze dne 18.02.2022