



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

SpZn.: S - JMK 91529/2016 OKP  
Č. j.: JMK ...../2017

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

### **obce VÍSKY, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 2. listopadu 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 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:** Obecní úřad Vísky  
Vísky 96, 679 33 Vísky

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: **Ing. Jitka Lošťáková**

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:**

**Ing. Stanislav Kamba - starosta**

**Radka Košíková - 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 17. října 2016, 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Obec Vísky podala dne 3. 2. 2015 výzvu k podání nabídek a k prokázání splnění kvalifikace ve veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce s názvem "Důstojná místa pro sochy začínajících umělců s úpravou veřejného prostranství v obci Vísky". Po provedeném vyhodnocení nabídek uvedeném v Protokolu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17. 2. 2015 a následném Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 2. 2015 uzavřela obec Vísky s vítězným dodavatelem společností SULKOM s. r. o., se sídlem Knínice u Boskovic, dne 23. 2. 2015 smlouvu o dílo na částku 888.871,- Kč (bez DPH). Dle zhodnocení skutečně provedených prací se na základě uzavřeného Dodatku ke Smlouvě o dílo ze dne 23. 2. 2015, sepsaného dne 30. 3. 2015, ponížila cena díla na 783.764,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele obce Vísky bylo zjištěno, že výše uvedený dodatek ke smlouvě o dílo byl na tomto profilu zveřejněn až dne 23. 3. 2016, tj. více než 15 dní od jeho uzavření, což je v rozporu s ust. § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejich změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření. Zastupitelstvo obce Vísky na svém zasedání konaném dne 10. 6. 2016 svým usnesením přijalo k nedostatku zjištěnému při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 systémové opatření, kdy obec bude vždy postupovat v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, dle kterého bude všechny dokumenty, kterých se ustanovení týká zveřejňovat na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření. Obci Vísky povinnost zveřejnění na profilu zadavatele v kontrolovaném období roku 2016 nevznikla. Systémové opatření spočívající v zákonném postupu při zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření, lze považovat za splněné. Napraveno.*

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Vísky za rok 2016

**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 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 ..... 1,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 14,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### 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 mimojiné 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.*

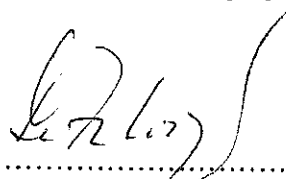
- Za rok 2015 byl výsledek hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Vísky ztrátový, a to ve výši 4.839,16 Kč. K 31. 12. 2015 činila ztráta z výsledku hospodaření předcházejících účetních období 145.820,37 Kč, což představuje k 30. 9. 2016 výsledek hospodaření předcházejících účetních období celkem minus 150.659,53 Kč. Upozorňujeme, že z toho důvodu nelze pokrývat ztrátu v roce 2015 z přebytku hospodaření minulých let, jak je uvedeno v usnesení bod 1.7. schváleném na zasedání zastupitelstva obce dne 10. 6. 2016. Výše uvedená příspěvková organizace vykazuje ve svém účetnictví dle předloženého výkazu Rozvaha k 31. 12. 2015 i k 30. 9. 2016 nulový stav na účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření a ve stejném období je stav na účtu 414 Rezervní fond z ostatních titulů beze změn, a to 21.261,59 Kč. Doporučujeme provádět důslednější kontrolu hospodaření obcí zřízené příspěvkové organizace.

Vísky, dne 11. května 2017

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

Ing. Lenka Létalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### Poučení

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.

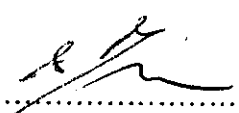
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vísky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

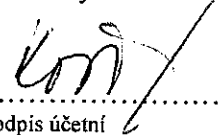
Ing. Stanislav Kamba

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Radka Košíková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 9/2016
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2016
- Rozpočtové opatření č. 6 - 8/2016
- Rozpočtový výhled na rok 2016 - 2018
- Schválený rozpočet obce Vísky na rok 2016
- Závěrečný účet obce Vísky za rok 2015
- Inventarizační zpráva 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2016
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Vísky za měsíc leden - září 2016 (os. č.1, 6, 16, 31)
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2016
- Pokladní doklady za měsíc září 2016
- Pokladní kniha za měsíc 9/2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Vísky za rok 2015
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015 (Základní škola a mateřská škola Vísky, příspěvková organizace)
- Smlouva č. 036456/16/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora udržování čistoty cyklistických komunikací a úpravy běžeckých lyžařských tratí v Jihomoravském kraji v roce 2016 ze dne 20. 7. 2016
- Smlouva č. 036411/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 12. 7. 2016 (stavba požární zbrojnice)
- Smlouva č. 037662/16/0ŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 26. 10. 2016 (Úprava dvora školy a přilehlé zahrady)
- Smlouva o pronájmu atrakcí ze dne 29. 6. 2016 (pronajímatel: Doležalová Irena Lunaparky)
- Smlouva o dílo ze dne 6. 9. 2016 vč. Dodatku č. 1 ze dne 28. 11. 2016 ("Úprava dvora školy a přilehlé zahrady", SULKOM, s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 15. 12. 2015 (Vypracování dokumentace pro sloučené územní a stavební řízení na novostavbu hasičské zbrojnice umístěné v obci Vísky)
- Darovací smlouva č. 041514/16/OM ze dne 29. 11. 2016 (obdarovaný: Jihomoravský kraj)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330036397/001 ze dne 11. 11. 2016
- Smlouva o výpůjčce a následném darování ze dne 25. 5. 2016 (půjčitel: Mikroregion Letovicko)
- Výzva k podání nabídky ze dne 9. 8. 2016 vč. Protokolu o otvírání obálek, hodnocení nabídek ze dne 24. 8. 2016 a Rozhodnutí o výběru nejnižší nabídky ze dne 25. 8. 2016 na realizaci akce "Úprava dvora školy a přilehlé zahrady"
- Informace o přijetí nápravného opatření ze dne 13. 6. 2016
- Plán účetní odpisů rok 2016
- Protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 15. 12. 2016 (Základní škola a mateřská škola Vísky, příspěvková organizace)
- Zápis č. 8/2015 ze zasedání zastupitelstva obce Vísky ze dne 11. 12. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vísky konaného dne 12. 2. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vísky konaného dne 8. 4. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vísky konaného dne 10. 6. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vísky konaného dne 12. 8. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vísky konaného dne 14. 10. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vísky konaného dne 18. 11. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vísky konaného dne 9. 12. 2016
- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 1. 12. 2016
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 28. 11. 2016