



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

SpZn.: S - JMK 91019/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce VÍSKY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. října 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. března 2019. 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: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová

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:

Ing. Stanislav Kamba - starosta

Renata Kalová - 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 11. září 2018, 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

- Dle mzdového listu za rok 2018 neuvolněné místostarostky (os.č. 16), které ke dni zániku mandátu (2. 11. 2018) náležela měsíční odměna ve výši 4.300,- Kč, nebylo vyplaceno odchodné. Vzhledem k tomu, že vykonávala nepřetržitě funkci od 6. 11. 2014 do 2. 11. 2018, tj. více než 3 celé roky, náleží ji odchodné v max. výši, a to 4 násobku (3+1) dosavadní odměny. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 77 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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 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 obce Vísky za rok 2018

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

- *Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, nebylo poskytnuto odchodné.*

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 2018 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 7,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 236,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vysoký podíl závazků na rozpočtu územního celku je způsoben financováním výdajů projektu "ZŠ Vísky - přístavba a vybavení odborných učeben a přírodní zahrady", které byly čerpány na základě Smlouvy o úvěru reg. č. 99020952101 ze dne 10. 8. 2018. Splátka jistiny bude uhrazena jednorázově v roce 2019 z dotace MMR č. 117D03G000544.

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Vísky k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 199,51 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018 vykázan ve výši 12.236.468,84 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 139,51 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vísky, dne 14. března 2019

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.

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 obce Vísky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 14. března 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Stanislav Kamba

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Renata Kalová

.....
účetní

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vísky na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtové opatření č. 1 - 6/2018
- Schválený rozpočet obce Vísky na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vísky na léta 2020 - 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vísky na r. 2019 a 2020
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Vísky na r. 2019 a 2020
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Závěrečný účet obce Vísky za rok 2017
- Výpis z účtu ČNB č. 1 ze dne 9. 1. 2018
- Výpis z účtu ČNB č. 6 ze dne 16. 3. 2018
- Inventarizace majetku a závazků Základní školy a mateřské školy Vísky za rok 2018
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 7. 2018 (Zhotovení uměleckého díla beran - sochařský ateliér Vísky 2018)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 7. 2018 (Zhotovení uměleckého díla osel - sochařský ateliér Vísky 2018)
- Mzdový list neuvolněného zastupitele os.č. 6 za měsíc leden - září 2018
- Mzdový list pro rok 2018 (os. č. 16)
- Zúčtovací a výplatní listina za měsíc srpen 2018
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Protokol o schvalování účetní jednotky za rok 2017 ze dne 8. 6. 2018
- Znalecký posudek o ceně obvyklé č. 1476-23/2018 ze dne 3. 9. 2018 (pozemek p.č. 47/6 o výměře 132 m² v k.ú. Vísky u Letovic)
- Darovací smlouva ze dne 18. 12. 2018 (TJ Sokol Vísky)
- Darovací smlouva ze dne 8. 6. 2018 (SDH Vísky - obdarovaný)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2018 (údržba cyklotrasy)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 8. 2017 na Údržbu a obnovu kulturních a venkovských prvků (poskytovatel: Ministerstvo zemědělství)
- Smlouva č. 052212/18/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 2018 ze dne 17. 7. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051118/18/ORR ze dne 2. 7. 2018 (realizace akce: "Knihovna jde s dobou")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051164/18/ORR 2. 7. 2018 (realizace akce: "Obnova a zvýšení bezpečnosti víceúčelového kulturního centra pro volnočasové aktivity")
- Příkazní smlouva ze dne 16. 3. 2018 (administrace zakázek a zastupování příkazce v rámci zadávacích řízení)
- Smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2018 (provedení stavby v rámci investiční akce s názvem "Přístavba dílen")
- Kupní smlouva ze dne 3. 11. 2018 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (prodej pozemku p.č. 47/6 o výměře 132 m² v k.ú. Vísky u Letovic)
- Smlouva o úvěru reg. č. 99020952101 ze dne 10. 8. 2018 (financování výdajů projektu "ZŠ Vísky - Přístavba a vybavení odborných učeben a přírodní zahrady")
- Smlouva o úvěru reg. č. 99020952127 ze dne 10. 8. 2018 (financování výdajů projektu "ZŠ Vísky - Přístavba a vybavení odborných učeben a přírodní zahrady")
- Záměr obce a prodej pozemku p.č. 47/6 o výměře 132 m² v k.ú. Vísky
- Protokol o otevírání obálek ze dne 7. 5. 2018 (veřejná zakázka na stavební práce "Přístavba dílen")
- Protokol o jednání - posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 5. 2018 (veřejná zakázka na stavební práce "Přístavba dílen")
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 5. 2018 (veřejná zakázka na stavební práce "Přístavba dílen")
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky (veřejná zakázka na stavební práce "Přístavba dílen")

- Zápis č. 1/2018 ze schůze finančního výboru obce Vísky konané dne 10. 5. 2018
- Zápis č. 1/2018 ze schůze kontrolního výboru konané dne 17. 9. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Vísky ze dne 2. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Věískly konaného dne 14. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Vísky konaného dne 9. 2. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Vísky konaného dne 13. 4. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Vísky konaného dne 24. 5. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Vísky konaného dne 10. 8. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Vísky ze dne 18. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Vísky ze dne 8. 6. 2018
- Oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů r. 2018
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace "ZŠ Vísky - Přístavba a vybavení odborných učeben a přírodní zahrady"