



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

SpZn.: S - JMK 75867/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce VÍSKY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. prosince 2022, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. května 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: Obecní úřad Visky
Visky 96, 679 33 Visky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Petra Kupková**

Kontrolor: Jana Burgerová

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:

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 21. listopadu 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dne 17. 3. 2021 uzavřela obec Visky se zhotovitelem společností KORDO s.r.o., Letovice Smlouvu o dílo na provedení stavebních prací a dodávek na akci "Rekonstrukce kuchyně ZŠ a MŠ Visky", kdy cena díla 1.889.526,66 Kč byla stanovena dohodou smluvních stran. Dodatkem č. 1 ze dne 25. 6. 2021 k výše uvedené smlouvě byl upraven článek V. bod 5.1. a stanoven termín ukončení a předání díla nejpozději do 15. 10. 2021. Dále dne 5. 10. 2021 byl k uvedené smlouvě uzavřen Dodatek č. 2 a navýšena cena díla na částku 1.893.150,61 Kč. Dodatek č. 1 i Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 11. 2021. Smlouva o dílo uzavřená dne 17. 3. 2021 i její Dodatek č. 1 ze dne 25. 6. 2021 a Dodatek č. 2 ze dne 5. 10. 2021 nebyly zveřejněny na profilu zadavatele v zákonné lhůtě, kdy je určeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. Nebylo respektováno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek. Při schvalování Závěrečného účtu obce za rok 2021 přijalo zastupitelstvo obce systémové nápravné opatření spočívající v plnění zákonem stanovených povinností při uveřejňování smlouvy na veřejnou zakázku na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo možné ověřit v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 např. u Smlouvy o dílo ze dne 17. 3. 2022, jejímž předmětem je plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Obec Visky - posílení vodovodu, Visky, okres Blansko" (zhotovitel: Stavitelství Zemánek s.r.o.), která byla na profilu*

zadavatele uveřejněna dne 25. 3. 2022, tedy do 15 dnů od jejího uzavření a tedy již v zákonem stanovené lhůtě. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Visky 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 0,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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

Dluh obce Visky k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 30. května 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 30. května 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 obce Vísky. 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 efektivitu 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. Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření rok 2022, sestavená ke dni 31. 12. 2022
- Rozpočtová opatření za období leden - prosinec r. 2022, RO č. 2/2022 a RO č. 5/2022
- Schválený rozpočet rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vísky na léta 2023 - 2026
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Vísky na léta 2023 - 2026
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Schválený závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpis vedený u ČNB, a.s. ze dne 30. 9. 2022 (č. BV 26/2022), ze dne 9. 12. 2022 (č. BV 36/2022) ze dne 30. 12. 2022 (č. BV 39/2022)
- Bankovní výpis vedený u KB, a.s. ze dne 15. 6. 2022 (č. eBV 87/2022)
- Bankovní výpis vedený u KB, a.s. ze dne 20. 5. 2022 (č. eBV 76/2022)
- Bankovní výpis vedený u KB, a.s. ze dne 21. 5. 2022 (č. eBV 75/2022)
- Bankovní výpis vedený u KB, a.s. ze dne 30. 9. 2022 (č. eBV 132/2022) a ze dne 31. 12. 2022 (č. eBV 177/2022)
- Faktura - daňový doklad č. 2201017 ze dne 16. 5. 2022, vč. Zjišťovacího protokolu o provedených stavebních pracích za měsíc květen r. 2022 ze dne 16. 5. 2022 ("Obec Vísky - posílení vodovodu, Vísky, okres Blansko", dodavatel: Stavitelství Zemánek s.r.o.)
- Faktura - daňový doklad č. 2201026 ze dne 4. 7. 2022, vč. Zjišťovacího protokolu o provedených stavebních pracích za měsíc červen r. 2022 ze dne 4. 7. 2022 ("Obec Vísky - posílení vodovodu, Vísky, okres Blansko", dodavatel: Stavitelství Zemánek s.r.o.)
- Faktura - daňový doklad č. 2201046 ze dne 12. 9. 2022, vč. Zjišťovacího protokolu o provedených stavebních pracích za měsíc srpen r. 2022 ze dne 31. 8. 2022 ("Obec Vísky - posílení vodovodu, Vísky, okres Blansko", dodavatel: Stavitelství Zemánek s.r.o.)
- Faktura - daňový doklad č. 82022 ze dne 14. 11. 2022, vč. účetního dokladu č. 200151 ze dne 14. 11. 2022 a d.č. 400157 ze dne 15. 11. 2022 (dodavatel: V. Pokorný) (čerpání dotace - k Registraci akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D315031074 ze dne 14. 12. 2020 - dotace na projekt "Založení vybraných krajinných prvků v k.ú. Vísky u Letovic, poskytovatel: MŽP ČR)
- Faktura daňový doklad č. 22089 ze dne 12. 12. 2022, vč. účetního dokladu 200166 ze dne 12. 12. 2022 (čerpání dotace - ke Smlouvě č. JMK076811/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 9. 2022 - neinvestiční dotace na realizaci akce: "Opravy odstavných ploch a chodníků")
- Účetní doklad č. 200000054 ze dne 16. 5. 2022 a d.č. 400000075 ze dne 19. 5. 2022 a d.č. 400000076 ze dne 20. 5. 2022 (Faktura - daňový doklad č. 2201017 ze dne 16. 5. 2022, "Obec Vísky - posílení vodovodu, Vísky, okres Blansko", dodavatel: Stavitelství Zemánek s.r.o.)
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2022 (obec Vísky)
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené ke dni 31. 12. 2022 (obec Vísky)
- Plán inventur na rok 2022 (obec Vísky)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 4. 2012 (pokladní, správa areálu, úklid kanceláří v budově č.p. 96) vč. mzdového listu za 1 - 12/2022
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022, sestavené ke dni 31. 12. 2022
- Pokladní deník za měsíc září 2022
- Účetní doklad č. 200000074 ze dne 4. 7. 2022 a d.č. 400000111 ze dne 15. 8. 2022 (Faktura - daňový doklad č. 2201026 ze dne 4. 7. 2022, "Obec Vísky - posílení vodovodu, Vísky, okres Blansko", dodavatel: Stavitelství Zemánek s.r.o.)
- Účetní doklad č. 200000104 ze dne 12. 9. 2022 (Faktura - daňový doklad č. 2201046 ze dne 12. 9. 2022, "Obec Vísky - posílení vodovodu, Vísky, okres Blansko", dodavatel: Stavitelství Zemánek s.r.o.)
- Účetní doklad č. 400000087 ze dne 16. 6. 2022 (k Vyúčtování návratné finanční výpomoci poskytnuté z rozpočtu obce Vísky ze dne 22. 6. 2022 Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Vísky ze dne 4. 8. 2021 - příjemce: DSO Technické služby Malá Haná)
- Účetní doklady k pořízení drobného dlouhodobého majetku za období leden - září r. 2022 (SU 028, položka 5137) č. 200000035 ze dne 7. 4. 2022, č. 200000062 ze dne 6. 6. 2022, č. 200000081 ze dne 26. 7. 2022, č. 200000098 ze dne 25. 8. 2022, č. 200000111 ze dne 20. 9. 2022, č. 200000110 ze dne 20. 9. 2022, č. 400000055 ze dne 19. 4. 2022, č. 400000085 ze dne 13. 6. 2022, č. 400000106 ze dne 4. 8. 2022, č. 400000128 ze dne 21. 9. 2022, č. 400000120 ze dne 2. 9. 2022, č. 300000082 - č. 300000090 za 9/2022

- Účtový rozvrh na rok 2022
- Darovací smlouva ze dne 16. 12. 2021, vč. Dodatku č. 1 ze dne 22. 2. 2022 (finanční dar, obdarovaný: TJ SOKOL Visky), vč. účetního dokladu č. 500000079 ze dne 16. 12. 2021 a d. č. 300000006 ze dne 30. 1. 2022
- Darovací smlouva ze dne 18. 7. 2022 (finanční dar, obdarovaný: Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, okrsek SDH Šebetov), vč. účetního dokladu č. 400000102 ze dne 26. 7. 2022 a d.č. 400000042 ze dne 18. 7. 2022
- Finanční vypořádání dotace ze dne 4. 1. 2022 (k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 16. 9. 2021, příjemce: JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích), vč. účetního dokladu č. 500000013 ze dne 4. 1. 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 9. 2022 (neinvestiční dotace na provoz prodejny v roce 2022, příjemce: JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích), vč. účetních dokladů č. 4000139 ze dne 12. 10. 2022 a d.č. 500078 ze dne 31. 12. 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Visky ze dne 4. 8. 2021 (TS Malá Haná), účetního dokladu č. 400000087 ze dne 16. 6. 2022
- Vyúčtování návratné finanční výpomoci poskytnuté z rozpočtu obce Visky ze dne 22. 6. 2022 (k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Visky ze dne 4. 8. 2021 - příjemce: DSO Technické služby Malá Haná)
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Visky pro rok 2022 ze dne 15. 2. 2022 (žadatel: JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D315031074 ze dne 14. 12. 2020 (dotace na projekt "Založení vybraných krajinných prvků v k.ú. Visky u Letovic, poskytovatel: MŽP ČR)
- Smlouva č. 02402011 o poskytnutí státní podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 18. 5. 2022, vč. účetního dokladu č. 500000073 ze dne 5. 12. 2022 a d. č. 600000036 ze dne 9. 12. 2022 (dotace na realizaci projektu: "Obec Visky - posílení vodovodu, Visky, okres Blansko")
- Smlouva č. JMK075562/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 8. 2022 (neinvestiční dotace na realizaci akce: "Udržení obchodní obslužnosti v obci Visky"), vč. účetních dokladů č. 400115 ze dne 23. 8. 2022 a d.č. 500081 ze dne 31. 12. 2022
- Smlouva č. JMK076811/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 9. 2022 (neinvestiční dotace na realizaci akce: "Opravy odstavných ploch a chodníků"), vč. účetních dokladů č. 400125 ze dne 13. 9. 2022 a d.č. 500081 ze dne 31. 12. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 17. 3. 2021, vč. Dodatku č. 1 ze dne 25. 6. 2021 a vč. Dodatku č. 2 ze dne 5. 10. 2021 (plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Rekonstrukce kuchyně ZŠ a MŠ Visky", zhotovitel: KORDO s.r.o., Letovice)
- Smlouva o dílo ze dne 17. 3. 2022 (plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Obec Visky - posílení vodovodu, Visky, okres Blansko", zhotovitel: Stavitelství Zemánek s.r.o.)
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 31. 10. 2022 (ke Smlouvě o úvěru s KB, a.s. ze dne 10. 8. 2018 - Přístavba a vybavení učeben)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: "Obec Visky - posílení vodovodu, Visky, okres Blansko" (Výzva a zadávací podmínky k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 27. 9. 2021, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 11. 2021)
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 14. 6. 2022
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly "Základní škola a mateřská škola Visky, okres Blansko, příspěvková organizace" ze dne 19. 12. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Visky ze dne 24. 10. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Visky konaného dne 13. 12. 2021
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce Visky konaného v období leden - prosinec r. 2022 (konané dne 21. 2. 2022, konané dne 11. 4. 2022, konané dne 13. 6. 2022, konané dne 15. 8. 2022, konané dne 15. 11. 2022 a konané dne 12. 12. 2022)
- Zápis č. 1/2022 ze schůze finančního výboru konané dne 26. 5. 2022
- Zápis č. 1/2022 ze schůze kontrolního výboru konané dne 31. 8. 2022
- Upomínka obce Visky k úhradě pohledávky ze dne 3. 11. 2022 (poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přípravy, třídění a odstraňování komun. odpadu)