



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

SpZn.: S - JMK 92331/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce VYSOČANY, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 21. září 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. května 2022. 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 Vysočany
Vysočany 14, 671 07 Uherčice

Přezkoumání vykonal:

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

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:

Ivan Krpálek - místostarosta

Pavčina Krpálková - 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 18. srpna 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předě 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dle Výpisu z katastru nemovitostí, LV 10001 pro obec Vysočany, prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že součástí pozemku p.č. St. 42 - zastavěná plocha a nádvoří, je stavba občanského vybavení, bez čp/če (márnice). Tato budova není evidována v majetku obce Vysočany. Inventurní soupis účtu 021 - stavby, neobsahuje veškerý majetek, který obec Vysočany prokazatelně vlastní. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Inventurní účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce, sestavený k 31. 12. 2020 vykazuje hodnotu 36.966,71 Kč, která neodpovídá skutečnosti. Tento inventurní soupis byl doložen smlouvou o výpůjčce ze dne 16. 12. 2015, kterou Jemnický mikroregion, dobrovolný svazek obcí (jako "půjčitel") přenechává obci Vysočany k dočasnému bezplatnému užívání předmět*

výpůjčky (movitý majetek v celkové hodnotě 36.966,71 Kč) na dobu 5 let, počínajíc dnem 1. 4. 2015 a končíc dnem 31. 3. 3020. Výše uvedený inventurní soupis nebyl prokázán přímo porovnáním se skutečností a nelze jej tedy považovat za průkazný v souladu s § 33a odst. 1 písm. a). **Účetním dokladem č. VD-21/00010 ze dne 11. 5. 2021 byla z podrozvahového účtu částka odúčtována a v souladu s darovací smlouvou byla hodnota darovaného majetku zaúčtována d.č. VD-21/00011 na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Průkaznost inventurního soupisu účtu 966 byla ověřena při konečném přezkoumání hospodaření obce Vysočany za rok 2021. Napraveno.**

- Na základě Darovací smlouvy ze dne 30. 4. 2020 (Jemnický mikroregion "dárce") nabyla obec Vysočany, jako obdarovaný, do svého majetku movité věci v celkové hodnotě 36.966,71 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2020 obec neúčtovala o přírůstek majetku. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem č. VD-21/00011 ze dne 11. 5. 2021 byl darovaný majetek zaúčtován na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Přírůstky účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, za období leden - srpen 2021, byly dle hlavní knihy sestavené k 31. 8. 2021 vykázány ve výši 131.330,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že byl na výše uvedený účet duplicitně zaúčtován VARI GLOBAL IV s příslušenstvím v hodnotě 65.665,- Kč, a to d.č. DF 21-21/00011 ze dne 26. 1. 2021 (předpis) a d.č. KB-21/00015 ze dne 4. 2. 2021 (platba). Obec nepostupovala v souladu s bodem 6.1.3 Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č.710, kdy k okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Nesprávným postupem účtování došlo ke zkreslení stavu účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a účtu 321- dodavatelé. **Účetním dokladem č. VD-21/00030 ze dne 22. 9. 2021 byla z účtu 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí odúčtována částka ve výši 65.665,- Kč. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. POK-21/00076 ze dne 28. 5. 2021 byla zaúčtována přijatá záloha ve výši 9.360,- Kč za prodej pozemku p.č. 177/21 o výměře 117 m² v k.ú. Vysočany u Znojma. Dne 23. 6. 2021 byl proveden vklad do katastru nemovitostí na základě Kupní smlouvy ze dne 27. 5. 2021. Předpis příjmů a zrušení záloh bylo zaúčtováno d.č. VD-21/00014 ze dne 2. 6. 2021 ve výši 617,75 Kč (evidenční cena prodaných pozemků) a nikoliv ve výši přijaté zálohy. Účetní doklad č. VD-21/00014 ze dne 2. 6. 2021 nelze považovat za průkazný účetní záznam ve smyslu ustanovení § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetním dokladem č. VD-21/00031 a VD-21/00032 ze dne 30. 9. 2021 byla provedena oprava chybného zaúčtování přijatých záloh a předpis příjmů za prodaný pozemek. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočany za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků

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 2021 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Dluh obce Vysočany k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolou Výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. 2021 (LV 10001 pro obec Vysočany, katastrální území Vysočany u Znojma) bylo zjištěno, že na pozemcích obce stojí stavby, jehož vlastníky jsou cizí osoby. Nebyla doložena žádná smluvní ujednání (nájemní smlouvy apod.), která by opravňovala užití obecního majetku. Jedná se např. o pozemek p.č. St. 1482/5 o výměře 15 m² (zastavěná plocha a nádvoří). Kontrolní skupina upozorňuje na hospodárnost obce, kdy majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku.

Vysočany, dne 30. května 2022

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.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 30. května 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ivan Krpálek

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Pavčina Krpáková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vysočany na rok 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2021
- Oznámení o zveřejňování rozpočtových dokumentů
- Rozpočtové opatření č. 2/2021 a 10/2021
- Schválený rozpočet obce Vysočany na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vysočany na rok 2022 - 2024
- Schválený Závěrečný účet obce Vysočany za rok 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2020 (úklid knihovny, příprava na hlavní činnost, půjčování knih, administrativní práce), vč. mzdového listu za období 1 - 12/2021 (os.č. 23)
- Mzdový list členů výborů z řad občanů za rok 2021 (os. č. 18 a 21)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období leden - prosinec 2021
- Mzdový list neuvolněného starosty obce za období leden - prosinec 2021
- Pokladní deník za období 1 - 12/2021
- Hlavní kniha analytická k 31. 8. 2021
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2021
- Protokol o vyřazení majetku i.č. OÚ403012 ze dne 20. 12. 2021, d.č. MAJ-21/00002 ze dne 31. 12. 2021 (OKI MC560dl)
- Protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku i.č. HZ 536002 ze dne 4. 2. 2021, d.č. DF-21/00111 ze dne 26. 1. 2021, d.č. KB-21/00015 ze dne 4. 2. 2021, d.č. VD-2100030 ze dne 22. 9. 2021 (Vari global IV s příslušenstvím)
- Darovací smlouva ze dne 26. 3. 2021 (obdarovaná: Základní škola Lubnice, příspěvková organizace)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: podpora boje proti suchu, zadržení vody v krajině a následná péče o zeleň na území Jihomoravského kraje v roce 2021 s.č. JMK071295/21/ORR ze dne 23. 7. 2021 (neinvestiční dotace na realizaci projektu "Arboristický zásah stromů v obci Vysočany") vč. d.č. OP-21/00003 ze dne 6. 8. 2021, KB-21/00099 ze dne 16. 8. 2021, č. KB-21/00100 ze dne 20. 8. 2021, fa. č. 21/00063 ze dne 2/8 ze dne 2021
- Nájemní smlouva ze dne 23. 6. 2021 (pronájem pozemku p.č. 168/16 o výměře 38 m2 v k.ú. Vysočany u Znojma)
- Kupní smlouva ze dne 27. 5. 2021 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. PPD 21/00076 ze dne 28. 5. 2021, d.č. VD-21/00013 ze dne 2. 6. 2021 (prodej pozemku p.č. 177/21 o výměře 117 m2 v k.ú. Vysočany u Znojma)
- Záměr na pronájem pozemku p.č. 168/16 o výměře 38 m2 v k.ú. Vysočany u Znojma
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 177/21 o výměře 117 m2 v k.ú. Vysočany u Znojma
- Písemná informace o přijatých opatřeních a jejich plnění za rok 2020
- Zápis č. 1/2021 ze schůze finančního výboru konaného dne 17. 5. 2021
- Zápis č. 1/2021 ze schůze kontrolního výboru konaného dne 17. 5. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 6/2020 konaného dne 22. 12. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 1 - 7/2021 konané dne 9. 2. 2021, 23. 3. 2021, 27. 4. 2021, 22. 6. 2021, 27. 7. 2021 a 14. 12. 2021