



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

SpZn.: S - JMK 97036/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce VYSOČANY, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. října 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. 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 Vysočany
Vysočany 14, 671 07 Uherčice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Jana Urbánková

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:

Bohuslav Hort - starosta

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 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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. Účetním dokladem č. VD-22/00009 ze dne 20. 6. 2022 byla oceněna reprodukční pořizovací cenou a doúčtována stavba nacházející se na p.č. St. 42 a zařazena do majetku obce Vysočany. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočany 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 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

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. 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 22. 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 22. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytnou 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 Vysočany. 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.

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Pravidla rozpočtového provizoria obce Vysočany na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření k 31. 12. 2022
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-8/2022
- Rozpočtové opatření č. 6
- Rozpočtové opatření č. 8, 9/2022
- Schválený rozpočet obce Vysočany na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vysočany na období 2022-2024
- Závěrečný účet obce Vysočany za rok 2021
- Bankovní výpis č. 64 ze dne 1. 6. 2022 (KB)
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc srpen 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-8/2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2022
- Výpis transakcí Komerční banky č. 137 ze dne 5. 12. 2022 - poukázání výplat za měsíc 11/2022
- Pokladní doklady za měsíc 12/2022
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2022
- Účetní doklad č. VD-22/00009 ze dne 20. 6. 2022
- Účetní doklady za měsíc 12/2022
- Darovací smlouva ze dne 18. 5. 2022 (Nemocnice Dačice)
- Darovací smlouva ze dne 1. 4. 2022 (ZŠ Lubnice)
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2021 (pracovník os.č. 23)
- Mzdový list pracovníka os.č. 23
- Nájemní smlouva ze dne 20. 12. 2022 (pronájem pozemku p.č. 1482/5)
- Záměr obce pronajmout ze dne 29. 11. 2022
- Dodatek č. 1 ze dne 20. 12. 2022 k pachtovní smlouvě č. 79/2020-2 uzavřené dne 24. 11. 2020
- Záměr změny smlouvy o zemědělském pachtu ze dne 29. 11. 2022
- Historie transakcí č. 145 ze dne 19. 12. 2022 - úhrada pachtovného
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 5/2022 ze dne 13. 9. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 6/2022 ze dne 16. 10. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 7/2022 ze dne 20. 12. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany ze dne 14. 12. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany ze dne 15. 2. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany ze dne 29. 3. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany ze dne 17. 5. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany ze dne 28. 6. 2022