



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



KUJMXOQ1TN0L

SpZn.: S - JMK 85328/2023 OKP

Č.j.: JMK 36997/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce **VYSOČANY**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. března 2024. 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 130, 679 13 Sloup

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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:

Bc. Josef Ovad - starosta

Sylva Poláchová - 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 4. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Na jednání Rady obce Vysočany dle zápisu č. 24/2023 byla schválena Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci spolku z rozpočtu obce Vysočany ve výši 687.810 Kč za účelem předfinancování projektu "Kompostéry pro Moravský kras - etapa II." Účetním dokladem č. 979 ze dne 9. 11. 2023 byla uhrazena příjemci - DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras návratná finanční výpomoc v ve výši 687.810 Kč (KB, a. s., bankovní výpis č. 129 ze dne 9. 11. 2023). Poskytnutí návratné finanční výpomoci bylo schváleno radou obce, **což je v rozporu s § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí spadá do vyhrazené pravomoci Zastupitelstva obce.**

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 Vysočany za rok 2023

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

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivém případě a uzavření veřejnoprávní smlouvy o jejím poskytnutí.*

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 2023 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 3,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 21,83 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 5. března 2024 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. března 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 5.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Lenka Hanáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.7.2024 08:10+02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 5.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Jitka Lošťáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 11.7.2024 08:03+02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 6/2023 a 10/2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce za rok 2022 (návrh, schválený)
- ČNB, a. s. bankovní výpis poř. č. 20 ze dne 7. 7. 2023
- ČS, a. s., běžný účet, bankovní výpis č. 6 ze dne 30. 6. 2023
- KB, a. s. bankovní výpis č. 129 ze dne 9. 11. 2023
- KB, a. s. běžný účet bankovní výpis č. 116 ze dne 30. 6. 2023
- KB, a. s. úvěrový účet bankovní výpis č. 12 za období prosinec roku 2023
- KB, a. s. úvěrový účet bankovní výpis č. 6 za období červen roku 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Rekapitulace mezd za období květen - červen roku 2023
- Výplatní listiny členů zastupitelstva obce za období květen - červen roku 2023
- Pokladní deník od 1. 6. do 30. 6. 2023
- Pokladní doklady č. 5388 - 5445 (měsíc červen 2023)
- Darovací smlouva č. 002/VY/2023 ze dne 6. 3. 2023 vč. Žádosti o finanční příspěvek ze dne 19. 1. 2023, d.č. 8055 ze dne 6. 3. 2023, d.č. 224 ze dne 7. 3. 2023 (obdarovaný: Svaz tělesně postižených v České republice z.s.)
- Smlouva č. 005/VY/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vysočany ze dne 29. 3. 2023 vč. Žádosti o dotaci z rozpočtu obce Vysočany pro rok 2023 ze dne 28. 2. 2023, ev. č. 0240/2023/VY, d.č. 336 ze dne 3. 4. 2023 (příjemce: Římskokatolická farnost Vysočany u Blanska, "neinvestiční - "Opatření na odvlhčení kostela sv. Cyrila a Metoděje ve Vysočanech")
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci spolku z rozpočtu obce ze dne 30. 10. 2023 (příjemce DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras), účetní doklad č. 979 ze dne 9. 11. 2023
- Smlouva č. JMK 083934/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 29. 6. 2023, d.č. 2020 ze dne 7. 7. 2023, d.č. 8276 ze dne 31. 12. 2023 ("Vysočany - Oprava chodníků v části obce Molenburk")
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 27. 7. 2022 vč. Předávacího protokolu ze dne 31. 7. 2022, d.č. 8008 ze dne 1. 1. 2023, d.č. 8085 ze dne 1. 5. 2023, d.č. 981 ze dne 10. 11. 2023 (byt v domě č.p.89 na pozemku p.č. ST 108 v k.ú. Housko)
- Smlouva o nájmu s následným odkupem ze dne 27. 1. 2023 (pronajímatel: Galileo Corporation s.r.o., "Venkovní EÚD")
- Smlouva o pronájmu pozemků ze dne 1. 6. 2023 (pozemek p.č. 722/4 o výměře 26 m2 v k.ú. Molenburg a pozemek p.č. 308/3 o výměře 8 m2 v k.ú. Housko)
- Smlouva o dílo ze dne 23. 2. 2023 vč. Protokolu o předání a převzetí díla zhotovitele ze dne 19. 5. 2023, d.č. 2013 ze dne 4. 5. 2023, d.č. 2014 ze dne 23. 5. 2023 (zhotovitel: GALVA TRANS, s.r.o., "Vysočany - oprava chodníků v části obce Molenburk")
- Kupní smlouva ze dne 9. 10. 2023, d.č. 5676 ze dne 9. 10. 2023, d.č. 5682 ze dne 12. 10. 2023, d.č. 5792 ze dne 4. 12. 2023 (nákup pozemku p.č. 852/2 o výměře 19 m2 v k.ú. Molenburk)
- Smlouva o výpůjčce a následném darování č. 4/2017 ze dne 5. 12. 2017, d.č. 8285 ze dne 13. 12. 2023 (převodce Spolek pro rozvoj Moravský kras, Štěpkovač LS 100/27 CB)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330076058/007-ADS ze dne 31. 5. 2023
- Záměr obce Vysočany na pronájem pozemků p.č. 722/4 o výměře 26 m2 v k.ú. Molenburg a p.č. 308/3 o výměře 8 m2 v k.ú. Housko
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Vysočany - oprava chodníků v části obce Molenburk" (Zadávací dokumentace a Výzva k předložení nabídky ze dne 25. 1. 2023, Seznam doručených a přijatých nabídek do 10. 2. 2023, Protokol o otvírání obálek s nabídkami ze dne 15. 2. 2023, Zpráva o posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 15. 2. 2023)
- Protokol o kontrole v Základní škole Vysočany, příspěvkové organizaci ze dne 22. 12. 2023
- Protokol o kontrole ze dne 12. 6. 2023 - kontrolovaná osoba Mateřská škola Vysočany, příspěvková organizace
- Protokol o kontrole ze dne 8. 6. 2023 - kontrolovaná osoba Základní škola Vysočany, příspěvková organizace

- Zápis č. 15/2023 z jednání Rady obce Vysočany ze dne 31. 5. 2023
- Zápis č. 24/2023 z jednání Rady obce Vysočany ze dne 11. 10. 2023
- Zápis č. 7/2023 z jednání Rady obce Vysočany ze dne 26. 1. 2023
- Zápis č. 8/2023 z jednání Rady obce Vysočany ze dne 16. 2. 2023
- Zápis č. 9/2023 z jednání Rady obce Vysočany ze dne 22. 2. 2023
- Zápis č.13/2023 z jednání Rady obce Vysočany ze dne 10. 5. 2023
- Protokol o kontrole Finančního výboru Zastupitelstva obce Vysočany ze dne 28. 12. 2023
- Zápis z 5. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 21. června 2023
- Zápis z 6. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 20. září 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 9. 2023
- Zápis ze 3. zasedání Zastupitelstva obce Vysočany, konaného dne 21. prosince 2022
- Zápis ze 4. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 22. března 2023