



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

SpZn.: S - JMK 74895/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce VANOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. prosince 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. února 2016. 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 Vanovice  
Vanovice 132, 679 36 Vanovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Ing. Lenka Létalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Josef Pavlík - starosta**

Lucie Zouharová, DiS - 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 19. října 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 30. 5. 2014 účetním dokladem č. 700000003 byl zařazen do evidence majetku obce na účet 021 - Stavby přivaděč vody (inventární číslo 41/227). Tento majetek v celkové pořizovací hodnotě 2.236.450,- Kč obsahuje stavbu řadu vodovodního přívodního a zásobovacího, rekonstrukci vodojemu a armatur. Vše bylo označeno dle klasifikace CZ-CPA kódem 22.22.11, účetní odpisová skupina VI, doba odpisování 100 let. Správně patří označit 12.51.13 - vodojem (účetní odpisová skupina VII), 22.12.79 podzemní stavby vodohospodářské (účetní odpis. sk. VI), 22.12.11 řady vodovodní přívodní a zásobovací (účetní odpis. sk. VI). Kategorizace pořízeného majetku - realizované stavby přivaděče včetně určení účetní odpisové skupiny byla provedena nesprávně. Při stanovení doby užívání nebylo přihlédnuto k charakteru majetku, například materiálové podstatě a trvanlivosti, rychlosti morálního zastarávání dlouhodobého majetku nebo jeho individuální vlastnosti. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením bodu 5.2. a 5.5.2. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku. **Kontrolou evidenční karty majetku (inventární číslo 41/227) Přivaděč a odpisového plánu na rok 2015 bylo zjištěno provedení změny kategorizace výše uvedeného majetku. Napraveno.**
- Závěrečný účet obce Vanovice za rok 2013, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2014, obsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů za rok 2013 v plném členění podle rozpočtové skladby, financování, stavy a obraty na bankovních účtech,

hospodaření s majetkem, finanční vypořádání přijatých dotací do rozpočtu obce, Zprávu o výsledku kontroly hospodaření obce za rok 2013 ze dne 29. 5. 2014, finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem a přílohy, tj. účetní výkazy. Závěrečný účet neobsahoval údaje o poskytnutých investičních a neinvestičních transferech a investičních půjčených prostředcích z rozpočtu obce vč. jejich finančního vypořádání, např. paragraf 3319 - Ostatní záležitosti kultury (položka 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím) ve výši 100.000,- Kč, paragraf 5512 - Požární ochrana, dobrovolná část (položka 6322 - Investiční transfery občanským sdružením) ve výši 29.838,- Kč a paragraf 5512 - Požární ochrana, dobrovolná část (položka 6422 - Investiční půjčené prostředky občanským sdružením) ve výši 119.351,- Kč. Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob (odst. 2) a kdy součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob (odst. 3). **Kontrolou plnění přijatého nápravného opatření bylo zjištěno, že závěrečný účet obce Vanovice za rok 2015 již obsahoval veškeré zákonné náležitosti. Napraveno.**

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č. : PV-014330024372/001 ze dne 6. 1. 2015 mezi obcí Vanovice (povinná) a společností E.ON Distribuce, a.s.(oprávněná) byla stanovena jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč bez DPH za zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 523 v k.ú. Drválovice. Dle čl. V. bodu 5.3 smlouvy bude povinnému úplata uhrazena na základě daňového dokladu - faktury s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vystavené povinným po obdržení oznámení, o povolení vkladu věcného břemene dle této smlouvy. Formou dálkového přístupu nahlížení do katastru bylo zjištěno, že předmětný pozemek je již zatížen věcným břemenem, a tudíž nastaly důvody pro zúčtování věcného břemene. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a pohledávku vůči společnosti E.ON Distribuce, a.s. nevyfaktovala. **Ke konečnému přezkoumání byla obcí předložena vystavená faktura - daňový doklad č. 4 ze dne 10. 12. 2015 na úhradu věcného břemene vyplývající ze smlouvy E.ON č. PV-014330024372/001 na částku 1.000,- Kč. Napraveno.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Vanovice za rok 2015

#### nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

### 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 2015 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 ..... 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

Vanovice, dne 22. února 2016

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

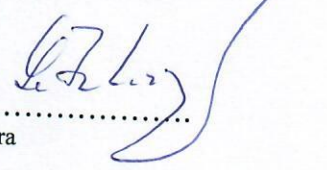
Jana Burgerová

.....  
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vanovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 22. února 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

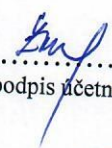
Josef Pavlík

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Lucie Zouharová, DiS

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní



Obec Vanovice

Vanovice 132

679 36 Vanovice

IČO: 00281191

www.vanovice.cz ①

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vanovice na rok 2015
- Evidence rozpočtových opatření k 9/2015
- Rozpočtové opatření č. 1 - 10/2015
- Rozpočtové opatření č. 11 - 14/2015
- Rozpočtový výhled sestavený do roku 2018
- Schválený rozpočet obce Vanovice na rok 2015
- Závěrečný účet obce Vanovice za rok 2014
- Inventarizace Základní školy a mateřské školy, příspěvkové organizace za rok 2015
- Plán inventur na rok 2015
- Seznam inventurních soupisů
- Návrh na vyřazení majetku ze dne 31. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Inventurní soupisy účtů č. 1 - 19
- Mzdové listy zastupitelů obce Vanovice za měsíc leden - září 2015
- Mzdové listy zastupitelstva obce Vanovice za rok 2015
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2015
- Pokladní kniha za měsíc září 2015
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Darovací smlouva ze dne 30. 11. 2015 (TJ Sokol Vanovice)
- Pracovní smlouva ze dne 31. 8. 2009 vč. Dodatku č. 1 ze dne 19. 11. 2010, Dodatku č. 2 ze dne 31. 6. 2013 a Dodatku č. 3 ze dne 26. 8. 2015 (účetní obce)
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 5. 1. 2015 (ZO ČSV o.s. Knínice u Boskovic)
- Smlouva č. 029644/15/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 11. 9. 2015 vč. Dodatku č. 1 ze dne 18. 12. 2015 (ZŠ a MŠ Vanovice - oprava budovy kuchyně)
- Smlouva č. 031925/15/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 8. 9. 2015 vč. Dodatku č. 1 ze dne 30. 9. 2015 (Pamětní deska nadučitele Františka Břenka - 100. výročí od jeho úmrtí)
- Nájemní smlouva ze dne 3. 8. 2015 (pronájem pozemku p.č. 60/1 v k.ú. Drválovice)
- Smlouva o dílo č. 2015 106 ze dne 9. 6. 2015 vč. Zápisu o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 21. 8. 2015 (ZŠ a MŠ Vanovice - oprava budovy kuchyně a školy, zhotovitel: Letostav, spol. s r.o.)
- Smlouva o dílo č. 28/2015 ze dne 22. 6. 2015 "Rekonstrukce a oprava komunikace Vanovice"
- Zápis o odevzdání a převzetí staveniště ze dne 31. 7. 2015 "Rekonstrukce a oprava komunikace Vanovice"
- Smlouva o dílo na dodávku stavby: Oprava schodiště u vstupu do Kulturního domu Vanovice ze dne 10. 9. 2015
- Smlouva o dílo ze dne 15. 7. 2015 "Systém odděleného sběru BRKO v obci Vanovice"
- Smlouva o dílo ze dne 8. 10. 2014 (Úprava plochy areálu za KD pro volnočasové aktivity)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 8. 10. 2014 (Úprava plochy areálu za KD pro volnočasové aktivity)
- Smlouva o dílo ze dne 8. 4. 2015 (Územní plán Vanovice)
- Smlouva o dílo ze dne č. 1/2015 ze dne 9. 6. 2015 (zhotovení pamětní desky)
- Kupní smlouva ze dne 3. 7. 2015 (č.sml. Povodí Moravy, s.p.: PM 029583/2015 - ZDMaj/Vi - p. č. 1045, o výměře 3125 m<sup>2</sup>, vodní plocha, jehož součástí je stavba vodního díla)
- Směnná smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 9. 12. 2015 (pozemek p.č. 243/2 za pozemek p.č. 203/5)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330024372/001 ze dne 6. 1. 2015
- Smlouva o příspěvku na financování sítě služeb sociální prevence za období od 1. 1. 2015 - do 31. 12. 2015 ze dne 22.12. 2014
- Záměr obce na prodej (směnu) pozemku p.č. 243/2 v k.ú. Vanovice ze dne 19. 8. 2015
- Záměr obce na pronájem pozemku p.č. 60/1 v k.ú. Drválovice
- Informace o nápravných patřeních zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014
- Zápis o veřejnoprávní kontrole na místě ze dne 23. 6. 2015 (ZŠ a MŠ Vanovice, příspěvková organizace)
- Zápis o veřejnoprávní kontrole na místě ze dne 26. 6. 2013 (ZŠ a MŠ Vanovice - kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za 1.Q 2015)
- Zápis z 10. zasedání zastupitelstva obce Vanovice ze dne 29. 6. 2015
- Zápis z 15. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 26. 10. 2015
- Zápis z 16. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 30. 11. 2015

- Zápis z 17. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 21. 12. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 28. 1. 2015
- Zápis z 5. zasedání Obecního zastupitelstva obce Vanovice konaného dne 25. 2. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 30. 3. 2015
- Zasedání finančního výboru ze dne 19. 1., 25. 2., 30. 3., 27. 4., 26. 6. a 5. 8. 2015
- Zápis z 2. zasedání Kontrolního výboru obce Vanovice ze dne 22. 3. 2015
- Zápis z 3. zasedání Kontrolního výboru obce Vanovice ze dne 2. 9. 2015
- Zápis ze 4. zasedání Kontrolního výboru ze dne 29. 11. 2015
- Znalecký posudek č. 2860 - 58/15 o ceně nemovitosti - pozemku p. č. 243/2 k.ú. Vanovice, okres Blanskoze dne 6. 10. 2015