



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

SpZn.: S - JMK 94703/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce VANOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. května 2019. 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: Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Josef Pavlík - starosta

Ing. Marie Zouharová - 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 čtvrtek 12. července 2018, 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:

- *Obec v roce 2008 obdržela dotaci na technickou infrastrukturu pro lokalitu výstavby 11 rodinných domků ve výši 880.000 Kč, kdy byla stanovena dotace na jeden zkolaudovaný rodinný domek 80.000,- Kč. Podmínkou přidělení maximální částky dotace byla kolaudace 11 rodinných domků do 10 let od kolaudačního rozhodnutí na technickou infrastrukturu. Obci se podařilo zkolaudovat část z 11-ti rodinných domků do roku 2017. Hodnotu 880.000,- Kč jako dlouhodobě přijatou zálohu na transfer účetnictví obce v roce 2017 neobsahovalo. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy "D.II.8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery" ve smyslu ustanovení § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Nestanoví-li příslušné ustanovení této vyhlášky jinak, obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky vychází z názvu dané položky, jejího systematického zařazení v příslušné části účetní závěrky a případně z obvyklého způsobu užití příslušného syntetického účtu. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Vanovice bylo kontrolní skupině předloženo již uskutečněné finanční vypořádání výše uvedené dotace, což prokazuje ke dni 31. 12. 2018 i správnost nevykazování výše uvedené částky na účtu 472 - dlouhodobých přijatých záloh na transfer. Napraveno.*
- *Inventurní soupis č. 10 sestavený k 31. 12. 2017 obsahoval mj. inventarizační položku účtu 311. 0018 - vodné v celkové hodnotě 22. 520,- Kč. Výše uvedená hodnota byla prokázána pomocnou evidencí pohledávek za odběr vodného k 31. 12. 2017. Kontrolou*

bylo zjištěno, že na pohledávkovém účtu 311.0018 - odběratelé vodné jsou vedeny i "přeplatky na vodném" v celkové výši 1.170,- Kč (vykazovány s minusovým znaménkem na účtu pohledávky). Přeplatky za vodné nejsou v účetnictví obce vykazovány na závazkovém účtu, ale opačným znaménkem na účtu pohledávkovém. Účetní jednotka nedodržela obsahovou náplň položky rozvahy "B.II.1. Odběratele", jak stanoví § 22 odst. 1 písm. a) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v tom, že inventurní soupisy budou zpracovány průkazně a budou obsahovat skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Plnění opatření bylo ověřeno na inventurním soupisu účtu 311.018 - odběratelé vodné, sestaveného k 31. 12. 2018, který byl prokázán evidencí pohledávek za odběr vodného v celkové výši 275.310,- Kč. Přeplatky na vodném v celkové výši 69.420,- Kč (k 31. 12. 2018) jsou vedeny na účtu 321.0018 - přeplatky z vyúčtování PV. Napraveno.**

- Kontrolou inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Vanovice provedené ke dni 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který vykazuje k rozvahovému dni zůstatek 5.255.997,47 Kč, nebyl prokázán. Tento zůstatek byl v rámci inventarizace doložen pouze pohyby z účetnictví a nebyla zjištěna skutečnost. Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit. **Přijaté nápravné opatření bylo ověřeno při inventarizaci k 31. 12. 2018. Stav účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 4872213,98 Kč byl prokázán. Napraveno.**

- Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PV - 014330043220/001 ze dne 30. 10. 2017 (dále jen "smlouva") zřídila obec Vanovice věcné břemeno ve prospěch společnosti E.ON Distribuce, a.s. na pozemcích č.p. 74, 441 a 988 v k.ú. Vanovice. Dle čl. V. smlouvy se věcné břemeno zřizuje úplatně za jednorázovou náhradu 3.000,- Kč, a to oproti daňovému dokladu - faktury s termínem splatnosti 21 dnů od doručení - vystavené obcí po obdržení oznámení o povolení vkladu věcného břemene dle této smlouvy (doručení změnového listu vlastnictví). Dne 8. 12. 2017 bylo obci Vanovice doručeno Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-4818/2017-731 s uvedením právních účinků zápisu ke dni 14. 11. 2017 a provedeným zápisem dne 7. 12. 2017. K 31. 12. 2017 obec Vanovice fakturu za zřízení věcného břemene nevystavila a o pohledávce vzniklé na základě smlouvy neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec Vanovice přijala k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření, týkající se dodržování uvedeného zákonného ustanovení. Faktura č 5/2018 na věcné břemeno vyplývající ze smlouvy č.PV - 014330043220/001 byla dodatečně vystavena dne 21. 5. 2018 na celkovou částku 3000,- Kč (předpis učiněn účetním dokladem č. 680000006), úhrada fa. dne 11. 6. 2018 účetním dokladem č. 372. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě Kupní smlouvy o prodeji nemovité věci ze dne 25. 1. 2018 prodala obec Vanovice pozemek p.č. 952/5 o výměře 6 m² za celkovou cenu 1.200,- Kč. Právní účinky vkladu vznikly dnem 26. 1. 2018. O úbytku předmětného pozemku bylo účtováno účetním dokladem č. 700000001 dne 26. 1. 2018 v chybné hodnotě kupní ceny, a to 1.200,- Kč. Správně měl být vyřazen v účetní ceně evidovaného pozemku, která činí 126,- Kč. V tomto případě obec neúčtovala o reálné hodnotě, jelikož má svým vnitřním předpisem stanovenou významnost, a to 1% aktiv netto zaokrouhlená na 50 tis. Kč. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Chybně odúčtování prodaného pozemku bylo opraveno účetním dokladem 300000007 ze dne 30. 6. 2018. Napraveno.**
- V souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, s účinností od 1. 1. 2018, schválilo zastupitelstvo obce Vanovice na svém zasedání konaném dne 18. 12. 2017 nově odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce Vanovice (usnesení č. 9/42). Tímto byla od 1. 1. 2018 navýšena měsíční odměna mj. členům výborů zastupitelstva obce, a to na částku 1.000,- Kč/měsíc. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že neuvolněnému členu zastupitelstva obce vykonávajícího funkci člena kontrolního výboru (os. č. 115) nebyla odměna za výkon této funkce od 1. 1. 2018 navýšena. Takto bylo tomuto neuvolněnému členovi zastupitelstva obce na odměnách za období leden - červen r. 2018 vyplaceno celkem o 1.200,- Kč méně, než-li mu ve skutečnosti náleželo. Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. **Kontrolou mzdových listů za 1 - 12/2018 bylo zjištěno, že neuvolněnému členu zastupitelstva obce vykonávajícího funkci člena kontrolního výboru (os. č. 115) byla výše uvedená odměna doplacena za měsíc září 2018 a následně již vyplácena ve schválené výši. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vanovice za rok 2018

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 2018 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,59 %
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 Vanovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vanovice, dne čtvrtek 9. května 2019

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

Petra Kupková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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 čtvrtek 9. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Pavlík

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ing. Marie Zouharová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vanovice na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, sestavená ke dni 30. 6. 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, sestavená ke dni 31. 12. 2018
- Rozpočtová opatření za období červenec - prosinec 2018, např. č. 10 - 16/2018
- Rozpočtová opatření za období leden - červen 2018, např. č. 1 - 4/2018 (provedeno celkem 1 - 7/2018)
- Schválený rozpočet obce Vanovice na rok 2018
- Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020
- Návrh - Závěrečný účet za rok 2017 - obec Vanovice
- Schválený - Závěrečný účet za rok 2017 - obec Vanovice
- Plán inventur na rok 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Mzdové listy uvolněného starosty obce a neuvolněných členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec r. 2018 (os. č. 4, 11, 21, 53, 74, 81, 97, 103, 114, 115)
- Mzdové listy uvolněného starosty obce a neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - červen 2018 (os. č. 4, 11, 30, 53, 74, 81, 114, 115)
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Vanovice za rok 2017 ze dne 25. 6. 2018
- Darovací smlouva ze dne 24. 5. 2018 (Římskokatolická farnost Borotín na Moravě)
- Dohoda o provedení práce ze dne 11. 1. 2018 (úklid volebních prostor, okrsek Drválovice), vč. Mzdového listu zaměstnance za měsíc leden 2018 (os. č. 124)
- Dohoda o provedení práce ze dne 11. 1. 2018 (úklid volebních prostor, okrsek Vanovice), vč. Mzdového listu zaměstnance za měsíc leden 2018 (os. č. 135)
- Dohoda o provedení práce ze dne 6. 1. 2018 (roznos volebních lístků, okrsek Drválovice), vč. Mzdového listu zaměstnance za měsíc leden 2018 (os. č. 8))
- Závěrečná zpráva ze dne 3. 12. 2018 vč. finančního vypořádání dotace ze dne 5. 12. 2018 (ke Smlouva poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 053700/18/OKH ze dne 24. 7. 2018 (investiční dotace na realizaci projektu: „Rekonstrukce požární nádrže Drválovice“)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 2173130353 ze dne 22. 11. 2007 (dotace na akci: "11 TI Vanovice p.č. 523", poskytovatel: MMR ČR) vč. Žádosti o prodloužení termínu ukončení výstavby ze dne 20. 6. 2018 (žadatel: obec Vanovice) a vč. Písemného prodloužení termínu ze dne 9. 7. 2018 (MMR ČR, č.j. MMR-30400/2018-84/1)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 048457/17/OKH ze dne 13. 12. 2017 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Výsadba ovocných stromků - 30ks“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 053700/18/OKH ze dne 24. 7. 2018 (investiční dotace na realizaci projektu: „Rekonstrukce požární nádrže Drválovice“)
- Účetní doklady vztahující se k vypořádání dotace na volby Prezidenta ČR, konaných v období leden 2018 (ÚZ 98008)
- Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu a financování akce 11TI Vanovice p.č. 523
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Vanovice ze dne 21. 2. 2018 (TJ Sokol Vanovice, z.s.)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vanovice č. 1/2018 ze dne 9. 3. 2018
- Pachtovní smlouva č. 2018186 ze dne 24. 9. 2018
- Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 27. 2. 2018 (ÚP Vanovice)
- Smlouva o dílo ze dne ze dne 6. 3. 2018 "Vanovice - novostavba úseků vodovodů"
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 6. 3. 2018
- Protokol o předání a převzetí díla ze dne 25. 4. 2018 "Vanovice - novostavba úseků vodovodů"
- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 29. 1. 2018
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 25. 1. 2018 (prodej pozemku p.č. 952/5)
- Kupní smlouva ze dne 17. 4. 2018 (surové dřevo o celkovém množství 36,417 m2)
- Záměr obce Vanovice prodat pozemek v k.ú. Vanovice p.č. 952/5 o rozloze 6 m2 ze dne 6. 12. 2017
- Záměr obce Vanovice na propachtování pozemků v k.ú. Borotín, p.č. 5385 o výměře 766 m2 ze dne 1. 8. 2018
- Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27. 2. 2018 "Vanovice - novostavba úseků vodovodů"
- Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného dne 26. 11. 2018

- Zápis z 43. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 24. 1. 2018
- Zápis z 44. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 26. 2. 2018
- Zápis z 45. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 28. 3. 2018
- Zápis z 46. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 25. 4. 2018
- Zápis z 49. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 25. 7. 2018
- Zápis z 50. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného 14. 9. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného dne 1. 11. 2018
- Zápis ze 42. zasedání zastupitelstva obce Vanovice konaného dne 18. 12. 2017 (Rozpočet obce a rok 2018)
- Evidence čerpání dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce za rok 2018 (Mzdový list za rok 2018)
- Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 23. 5. 2018
- Jednací řád zastupitelstva obce Vanovice ze dne 1. 11. 2018
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 25. 5. 2018
- Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty

