



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

SpZn.: S - JMK 58527/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

města VELKÉ OPATOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 18. – 20. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. května 2020. 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: Městský úřad Velké Opatovice
Zámek 14, 679 63 Velké Opatovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor:

Jana Burgerová
Petra Kupková
Ing. Lenka Létalová

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:

Ing. Kateřina Gerbrichová - starostka
Jitka Moučková - vedoucí FSO
Břetislav Strnad - tajemník

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 středa 14. srpna 2019, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo města Velké Opatovice schválilo na svém zasedání konaném dne 12.12.2018 rozpočet města na rok 2019 dle předloženého "Návrhu rozpočtu města Velké Opatovice na rok 2019", který byl na úřední desce města zveřejněn v období od 26.11.2018 do 13.12.2018, a přijalo usnesení mj. v tomto znění: "Zastupitelstvo města schvaluje rozpočet města na rok 2019 v tomto složení - celkové příjmy rozpočtu ve výši 77.540,5 tis. Kč, financování ve výši 12.500,0 tis. Kč = celkové zdroje ve výši 90.040,5 tis. Kč, dále běžné výdaje ve výši 60.245,5 tis. Kč, kapitálové výdaje ve výši 25.795,0 Kč, financování výdajů ve výši 4.000,0 Kč = celkové výdaje rozpočtu ve výši 90.040,5 tis. Kč" (viz. usn. č. 2/2018/9 dle Zápisu ze zasedání Zastupitelstva Města Velké Opatovice konaného dne 12.12.2018). V rámci dílčího přezkoumání hospodaření města za rok 2019 bylo kontrolou schváleného rozpočtu zjištěno, že tento byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M sestavenému ke dni 31.08.2019 (dále jen "výkaz") oproti výše uvedenému usnesení zastupitelstva města v odlišné podobě, neboť běžné výdaje byly do výkazu pořízeny v celkové hodnotě 60.035,5 tis. Kč (čili o 210.000 Kč méně nežli bylo schváleno) a kapitálové výdaje byly do výkazu pořízeny v celkové hodnotě 26.005,0 tis. Kč (čili o 210.000 Kč více nežli bylo schváleno). Uvedené rozdíly byly zjištěny u závazného ukazatele v Oddílu 55 (Požární ochrana a integr. záchranný systém) a Oddílu 61 (Státní moc, stát. správa, územní samospráva). Ke změně celkových příjmů, výdajů a financování nedošlo. Nebylo postupováno v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) bodu 3 Přílohy č. 6 k vyhlášce

č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, podle kterého údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo města Velké Opatovice schválilo na svém zasedání konaném dne 12.12.2018 rozpočet města na rok 2019 dle předloženého "Návrhu rozpočtu města Velké Opatovice na rok 2019", který byl na úřední desce města zveřejněn v období od 26.11.2018 do 13.12.2018, a přijalo usnesení mj. v tomto znění: "Zastupitelstvo města schvaluje rozpočet města na rok 2019 v tomto složení - celkové příjmy rozpočtu ve výši 77.540,5 tis. Kč, financování ve výši 12.500,0 tis. Kč = celkové zdroje ve výši 90.040,5 tis. Kč, dále běžné výdaje ve výši 60.245,5 tis. Kč, kapitálové výdaje ve výši 25.795,0 Kč, financování výdajů ve výši 4.000,0 Kč = celkové výdaje rozpočtu ve výši 90.040,5 tis. Kč" (viz. usn. č. 2/2018/9 dle Zápisu ze zasedání Zastupitelstva Města Velké Opatovice konaného dne 12.12.2018). V rámci dílčího přezkoumání hospodaření města za rok 2019 bylo kontrolou schváleného rozpočtu zjištěno, že tento byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M sestavenému ke dni 31.08.2019 (dále jen "výkaz") oproti výše uvedenému usnesení zastupitelstva města v odlišné podobě, neboť běžné výdaje byly do výkazu pořízeny v celkové hodnotě 60.035,5 tis. Kč (čili o 210.000 Kč méně nežli bylo schváleno) a kapitálové výdaje byly do výkazu pořízeny v celkové hodnotě 26.005,0 tis. Kč (čili o 210.000 Kč více nežli bylo schváleno). Uvedené rozdíly byly zjištěny u závazného ukazatele v Oddílu 55 (Požární ochrana a integr. záchranný systém) a Oddílu 61 (Státní moc, stát. správa, územní samospráva). Ke změně celkových příjmů, výdajů a financování nedošlo. Nebylo postupováno v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) bodu 3 Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, podle kterého údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.

Ke zjištěnému nedostatku předložilo město opatření k nápravě spočívající v zajištění důsledné kontroly při zpracování podkladů pro schvalování rozpočtu města, dále ve změně tabulek Rozpisu rozpočtu a následné kontrole podkladů návrhu usnesení.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Velké Opatovice za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.*

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 2019 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 2,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,77 %

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

Dluh města Velké Opatovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Velké Opatovice, dne pondělí 25. května 2020

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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
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.

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 převzala starostka města Velké Opatovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Město
VELKÉ OPATOVICE
679 63
(1)

Ing. Kateřina Gerbrichová

.....
starostka města

.....
podpis starostky města

Jitka Moučková

.....
vedoucí FSO

.....
podpis vedoucí FSO

Břetislav Strnad

.....
tajemník

.....
podpis tajemník

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu města Velké Opatovice na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019, sestavená ke dni 31.08.2019 (RO č. 1 – 8 / 2019)
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019, sestavená ke dni 31.12.2019 (RO č. 1 – 16 / 2019); rozpočtové opatření č. 14 - čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu
- Rozpočtová opatření za období leden - srpen 2019, č. 1 - 8/2019
- Schválený rozpočet města Velké Opatovice na rok 2019
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu města na období 2020 - 2022
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu města na období 2020 - 2022
- Návrh - Závěrečný účet za rok 2018 - Město Velké Opatovice
- Schválený - Závěrečný účet za rok 2018 - Město Velké Opatovice
- Bankovní výpis z úvěrového účtu města vedeného u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (BV č. 012)
- Bankovní výpisy k 31.12.2019 (Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s., ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy majetku a závazků města sestavené ke dni 31. 12. 2019 (069, 073, 079, 131, 132, 192, 194, 231, 263, 311, 315, 321, 377, 451, 469)
- Plán inventur na rok 2019
- Mzdová rekapitulace za období 12/2019
- Mzdové listy fyzických osob vykonávajících funkci člena komise rady a člena výboru města Velké Opatovice za období leden - srpen roku 2019 (os. č. 73 a 214)
- Mzdové listy uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva města Velké Opatovice za období leden - srpen roku 2019, vč. Evidence příspěvku na úpravu zevnějšku při obřadech a evidence odměny neuvolněným členům zastupitelstva města s pravomocí oddávat za období leden - srpen 2019 (os. č. 1, 71, 72, 94, 401, 403, 404 a 410)
- Pokladní kniha za období 01.2019-31.12.2019 (základní pokladna)
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady k realizované veřejné zakázce "Rekonstrukce mostu ev. č. VO-M003"
- Účetní doklady související s pořízením a vyřazením dlouhodobého majetku
- Zaúčtování pokladny - období prosinec 2019
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018
- Výpis z účtu č. 166 str. 5/5
- Účtový rozvrh roku 2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 18.04.2019 (průvodce MKC), vč. Výkazu práce zaměstnance a Mzdového listu zaměstnance za období duben - květen r. 2019 (os. č. 1)
- Dohoda o provedení práce ze dne 18.04.2019 (průvodce MKC), vč. Výkazu práce zaměstnance a Mzdového listu zaměstnance za období duben - květen r. 2019 (os. č. 72)
- Pracovní smlouva ze dne 03.06.2019 (asistent prevence kriminality), vč. Platového výměru zaměstnance ze dne 03.06.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2019 ze dne 31. 1. 2019 vč. Žádosti o poskytnutí dotace na činnost z rozpočtu města Velké Opatovice ze dne 15. 10. 2018 (Rodinné centrum Motýlek, z.s.)
- Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu Města Velké Opatovice v roce 2018 ze dne 15. 1. 2019 vč. Protokolu o výsledku kontroly na místě ze dne 10. 4. 2019 (Římskokatolická farnost Velké Opatovice)
- Finanční vypořádání přijaté účelové neinvestiční dotace ve výši 195.000,- Kč, ÚZ 00551, z rozpočtu Jihomoravského kraje (Pořízení věcných prostředků požární ochrany)
- Finanční vypořádání přijaté účelové neinvestiční dotace z rozpočtu MV ČR ve výši 150.000,- Kč, ÚZ 14004 (mzdové prostředky)
- Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje ve výši 150.000,- Kč, ÚZ 14004 (Ministerstvo vnitra) ze dne 24. května 2019
- Smlouva č. JMK059328/19/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 24. 6. 2019 (Pořízení věcných prostředků požární ochrany), ÚZ 00551
- Nájemní smlouva a smlouva o smlouvě budoucí smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 27. 6. 2019 č.j. 1187/2019-SML/717/2546/Fre (pronajímatel a budoucí povinný: Povodí Moravy, s.p.)
- Pachtovní smlouva ze dne 27. 5. 2019 (p.č. 44 dílek 3/21 o výměře 24 m2 v k.ú. Velké Opatovice)
- Kupní smlouva uzavřená dne 12.06.2019 na prodej pozemku p.č. 827/2, druh pozemku ostatní plocha o výměře 17 m2

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BVY/1990/2019-BVYM uzavřená dne 12.07.2019 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111, jako převodce pozemku p.č. 93/15, druh pozemku ostatní plocha
- Smlouva o prodeji dopravního automobilu VW TRANSPORTER uzavřená dne 02.07.2019 (město jako kupující)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048247/001 uzavřená dne 07.01.2019 se společností E.ON Distribuce, a.s., jako oprávněný k pozemkům p.č. 633/1, 659, 660/1, 662, 665, 666, 667/1, 667/3, 667/4, 667/5, 667/8 v k.ú. Velké Opatovice (stavba "Velké Opatovice, TS Dlouhá")
- Smlouva o výpůjčce ze dne 12. 7. 2019 (pozemek p.č. 1326 o výměře 40 m2 v k.ú. Velké Opatovice)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci právnické osobě z rozpočtu města č. 1/2019 vč. Žádosti o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu města Velké Opatovice ze dne 15. 4. 2019 (příjemce: DSO Technické služby Malá Haná)
- Záměr města na výpůjčku části pozemku p.č. 1326 o výměře cca 40 m2 v k.ú. Velké Opatovice za účelem údržby tohoto pozemku
- Záměr města prodat pozemek p.č. 827/2 o výměře 17 m2, zveřejněno v období 14.01. - 30.01.2019
- Dokumentace k veřejné zakázce "Rekonstrukce mostu ev. č. VO-M003" (zadávací dokumentace, výzva k podání nabídky, zpráva o cenovém průzkumu, způsob hodnocení, podání nabídek uchazeči, otevírání obálek, oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku, smlouva o dílo)
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření ze dne 30.09.2019
- Kontrolní protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 15. 7. 2019 (Základní škola Velké Opatovice, příspěvková organizace)
- Opatření k nápravě vyplývajících z výsledků veřejnosprávních kontrol provedených v období květen - červenec 2019 u zřízených příspěvkových organizací (1. mateřská škola Velké Opatovice, 2. mateřská škola Velké Opatovice, Základní škola Velké Opatovice)
- Usnesení č. 22, bod č. 6 Rady města Velké Opatovice ze dne 1. 7. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva Města Velké Opatovice konaného dne 12.12.2018 (Rozpočet města na rok 2019, Střednědobý výhled rozpočtu města na období 2020 - 2022)
- Evidenční karta majetku -DHM, evidenční číslo 130 - most u mlékárny (cukrárny) bet. 10x5
- Zápis ze 4. jednání finančního výboru ze dne 5.6. 2019
- Inventurní karty dlouhodobého majetku - osobní automobil, průmyslová pračka, účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- Zápis z kontrolního výboru ze dne 18. 2. 2019 a 27. 5. 2019
- Oznámení města Velké Opatovice na základě ust. § 3 odst. 4, § 11 odst. 4, § 16 odst. 5, § 17 odst. 8, zákona č. 250/2000 S., o rozpočtových pravidlech územních celků ze dne 07.01.2019 (informace o zveřejnění schváleného Rozpočtu města na rok 2019, schváleného Střednědobého výhledu rozpočtu města na období 2020 - 2022 atd.)
- Rekapitulace dlouhodobých pohledávek a závazků k 31.12.2019
- Zhodnocení hospodaření města Velké Opatovice za rok 2019