



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

SpZn.: S - JMK 101255/2016 OKP

Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce VÁŽANY NAD LITAVOU, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 5. září 2016 do 6. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. února 2017. 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 Vážany nad Litavou
Vážany nad Lit. 125, 684 01 Slavkov u Brna

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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:

Ing. Václav Matyáš - starosta

Hana Urbanová - 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. července 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec uzavřela dne 1. 8. 2016 Dodatek ke smlouvě o nájmu nebytových prostor - budovy č. p. 278 ležící na pozemku st. parc. č. 51/2, který zrušil ustanovení článku V., odst. 1 původní smlouvy ze dne 30. 9. 2015. Tento článek uváděl v původní smlouvě v bodě 2 také povinnost nájemce hradit měsíčně služby - spotřeba el. energie, plynu a vody, což bylo zrušeno dnem podpisu smlouvy. Protože výše uvedeným dodatkem k nájemní smlouvě došlo k podstatné změně již uzavřené smlouvy schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 8. 4. 2015, vztahuje se k dodatku povinnost zveřejnit záměr na úřední desce obce. **Nebylo dodrženo ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- K 31. 12. 2016 je v rámci syntetického účtu 031 – Pozemky vyčleněn mimo jiné analytický účet 031.0400 – Zastavěná plocha (položka H.4. přílohy č. 5 k vyhlášce 410/2009 Sb.) Zastavěná plocha“a 031.0500 – Ostatní pozemky (položka H.5. přílohy). Předepsaná obsahová náplň těchto analytických účtů nebyla dodržena např. hodnota na účtu 031.0400 zastavěná plocha obsahuje pouze hodnoty parcel, na kterých leží budovy ve vlastnictví obce. Zastavěné parcely stavbami komunikací, vodovodu, chodníků, ČOV aj. zde nejsou zaúčtovány např. zde patří hodnoty parc. č. 1027/3, 445, 2674 aj. Analytické členění pozemků není v souladu s rozdělením položky „A.II.1. Pozemky“

výkazu rozvahy stanovené v § 45 odst. 1 písm. h) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.

- Výdajovým pokladním dokladem číslo 1727 ze dne 28. 12. 2016 byl obcí Vážany nad Litavou poskytnut finanční dar ve výši 1.000,- Kč na dětský silvestr 2016, a to na základě Darovací smlouvy ze dne 28. 12. 2016. O poskytnutém finančním daru nebylo účtováno jako o transferu v souladu s § 35 písm. b) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery", který obsahuje u krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí, jimi zřízených příspěvkových organizací a u regionálních rad regionů soudržnosti zejména náklady z titulu dotací, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí.

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:

- Na základě smlouvy č. 031031/15/OKH o poskytnutí dotace ze dne 15. 9. 2015 obec obdržela z rozpočtu Jihomoravského kraje investiční dotaci na rekonstrukci požární zbrojnice. Vyúčtování dotace je k 31. 7. 2016. Dotace byla použita na úhradu doručených faktur za rekonstrukci požární zbrojnice (účtováno účetním dokladem č. 411608 ze dne 17. 12. 2015 ve výši 4 181,-- Kč, účetním dokladem č. 110199 ze dne 23. 12. 2015 ve výši 32 115,- Kč, účetním dokladem č. 110185 ze dne 2. 12. 2015 ve výši Kč 49 288,-- Kč). K rozvahovému dni nebyla dotace zaúčtována na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným účtem na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní. Při účtování o dotaci nebyl dodržen postup stanovený Českým účetním standardem č. 703 - transfery, bod 5.3.4. **Bylo opraveno účetním dokladem č. 920015 ze dne 11. 7. 2016. Napraveno.**
- Výdajovým pokladním dokladem č. 15001568 ze dne 2. 12. 2015 byla Českému zahrádkářskému svazu Vážany nad Litavou vyplacena dotace z rozpočtu obce ve výši 11 000,-- Kč na úhradu vánočního koncertu. Na tuto dotaci nebyla s Českým zahrádkářským svazem písemně uzavřena Veřejnoprávní smlouva. Stejný nedostatek se vyskytl i u poskytnutí dotace Nohejbalovému spolku. Obec nepostupovala podle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Kontrola výše uvedeného nedostatku byla ověřena na poskytnutí dotace z rozpočtu obce Římskokatolické farnosti Vážany nad Litavou, se kterou byla písemně uzavřena Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Napraveno.**

