

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

SpZn.: S - JMK 64324/2014 OKP  
Č. j.: JMK ...../2015

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce VÁŽANY NAD LITAVOU, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. prosince 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. května 2015. 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: **Viera Svobodová**

Kontrolor:

Ing. Marek Kupka  
Jana Urbánková  
Antonie Dobrovolná

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 12. září 2014, 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. h) účetnictví vedené územním celkem**

- Inventurní soupisy účtů 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu 419 - Ostatní fondy, nejsou ničím doloženy. Inventurní soupis účtu 081 - Oprávky ke stavbám, jehož zůstatek v účetnictví je 12 598.708,-Kč je doložen Přehledem odpisovaného majetku, podle kterého jsou oprávky ve výši 12 505 281,-Kč. **Účetní zůstatky uvedených účtů vykázané v rozvaze k 31. 12. 2014 nejsou průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.**
  
- Na základě usnesení zastupitelstva obce o prodeji pozemku parc. č. 1033/4 byl předmětný pozemek oceněn reálnou hodnotou a účetním dokladem č. 940025 dne 1. 10. 2014 zaúčtován oceňovací rozdíl ve výši 58 933,30 Kč ve prospěch účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly. Právní účinky smlouvy o prodeji pozemku vznikly k 3. 11. 2014 a účetním dokladem č. 940026 byl pozemek odúčtován z majetku obce, aniž byla zrušena částka přecenění vedena na účtu 407 a to zaúčtováním do výnosů na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků. **Došlo k porušení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého účetní jednotky účtují mimo jiné o stavu a pohybu majetku a o nákladech a výnosech.**

#### **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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Na základě výběrového řízení zakázky malého rozsahu "Vodovod Vážany nad Litavou, rozšíření, řad 1 - 3" uzavřela s vítězným dodavatelem Trasko a.s. obec smlouvu o dílo ve výši 732.898,- Kč bez DPH, doba plnění dle čl. III je nejpozději do 31. 10. 2014. Smlouva, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2014, nebyla opatřena datem podpisu. Kontrolou zveřejnění na [www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz), bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna až 14. 11. 2014. **Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 2 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.**

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Účetním dokladem č. 940027 ze dne 3. 11. 2014 došlo k odepsání pohledávky ve výši 46.445,- Kč na účet 911 – vyřazené pohledávky. Nedošlo však k odepsání této pohledávky z účtu 311 – odběratelé a uvedená pohledávka je tak v účetnictví obce vedena dvakrát. **Při účtování o vyřazení pohledávky nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 706 – opravné položky a vyřazení pohledávek.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou výkazu Příloha sestaveném k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že v oddíle C, na položce „C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období“ je vykázána nulová částka, i když obec obdržela příspěvek na stavbu vodovodu ve výši 10 000,-Kč. Na položce "C.2- Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti“ je vykázána částka ve výši 224 737,-Kč, přitom roční obrat MD účtu 403 je (shodně s odpisovým plánem) celkem 119 436,-Kč. **Příloha účetní závěrky nebyla sestavena v souladu s § 45 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť jsou v ní uvedeny nesprávné údaje.**

## **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:*

- *Na základě výběrového řízení zakázky malého rozsahu "Vodovod Vážany nad Litavou, rozšíření, řad 1 - 3" uzavřela s vítězným dodavatelem Trasko a.s. obec smlouvu o dílo*

ve výši 732.898,- Kč bez DPH, doba plnění dle čl. III je nejpozději do 31. 10. 2014. Smlouva, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2014, nebyla opatřena datem podpisu. Kontrolou zveřejnění na [www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz), bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna až 14. 11. 2014. Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 2 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Dále bylo zjištěno, že profil zadavatele není propojen s věstníkem veřejných zakázek. Adresa profilu zadavatele obce Vážany nad Litavou byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek Ministerstva pro místní rozvoj dne 30. 12. 2014.

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Vážany nad Litavou za rok 2014**

##### byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

##### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

##### byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o vyřazení pohledávek.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

#### **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 2014 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 ..... 3,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vážany nad Litavou, dne 6. května 2015

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


Viera Svobodová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marek Kupka

.....  
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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 6. května 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Václav Matyáš

.....  
starosta obce

Hana Urbanová

.....  
účetní

.....  
podpis starosty obce

.....  
podpis účetní

OBEC  
VÁŽANY NAD LITAVOU  
okres Vyškov  
684 01  
IČO: 00368725

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vážany nad Litavou na rok 2014
- Rozpočtové provizorium na rok 2014
- Rozpočtové opatření č. 1-8/2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtové opatření č. 7 – 11
- Rozpočtový výhled obce Vážany nad Litavou 2013 - 2016
- Schválený rozpočet obce Vážany nad Litavou na rok 2014
- Závěrečný účet za rok 2013
- Bankovní výpis č. 68 ze dne 30. 4. 2014 (KB)
- Bankovní výpis č. 76 ze dne 14. 5. 2014 (KB)
- Zařazovací protokol ze dne 1. 4. 2014 (osobní automobil kombi Transportér), karta majetku inv. č. 218013
- Protokol o převzetí vozidla osobní automobil kombi Transportér ze dne 1. 4. 2014
- Přehled odpisovaného majetku
- Evidence pohledávek za stočné
- Plán inventur na rok 2014
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Inventarizační zpráva za rok 2014
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-9/2014
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc říjen – prosinec
- Pokladní doklady za měsíc září
- Pokladní kniha (strana 40)
- Účetní doklady ke kontrolovaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce na distribuci a přípravu hlasovacích lístků, na úklid a přípravu volební místnosti ze dne 2. 5. 2014
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tělovýchovné jednotě Vážany nad Litavou ze dne 24. 4. 2014 (100.000,- Kč)
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Evropského parlamentu
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 30. 6. 2014 (budova č. p. 20 - provozování obchodu)
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 5. 11. 2014 (část pozemku p.č. 1747)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16. 7. 2014 (RWE GasNet s.r.o.)
- Příkazní smlouva č. 106/2014 ze dne 2. 5. 2014 Handl, s.r.o (vodovod - rozšíření, řad 1-3)
- Smlouva o dílo na akci "Vodovod Vážany nad Litavou - Trasko, a.s., rozšíření, řad 1 - 3 (732.898,- Kč bez DPH)
- Smlouva o dílo ze dne 1. 10. 2014 - Trasko, a.s., rozšíření vodovodu (řady 1-3-1 a 1-3-2, cena 329 614,- Kč bez DPH)
- Kupní smlouva ze dne 3. 11. 2014 (prodej pozemku parc. č. 1033/4)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-14130006894/001 ze dne 10. 3. 2014 (za úplaty 1000,- Kč)
- Zveřejnění záměru obce pronajmout nemovitý majetek, a to budovu č. p. 20
- Zakázka malého rozsahu - Vodovod Vážany nad Litavou, rozšíření řad 1 - 3: Výzva k podání nabídky, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí o přidělení nabídky
- Vyrozměnění o zahájení exekuce ze dne 23. 9. 2013
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 5. 11. 2014 (Základní škola a Mateřská škola)
- Zápis č. 27/2013 ze zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 13. 11. 2013
- Zápis č. 28/2014 ze zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 19. 2. 2014
- Zápis č. 29/2014 ze zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 16. 4. 2014
- Zápis č. 30/2014 ze zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 18. 6. 2014
- Zápis č. 31/2014 ze zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 13. 8. 2014
- Zápis č. 32/2014 z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 1. 10. 2014
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou, konaného dne 7. 11. 2014
- Zápis č. 1/2014 ze zasedání zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 15. 12. 2014
- Zápis č. 6 z finančního výboru obce Vážany nad Litavou ze dne 19. 3. 2014
- Zápis č. 6 kontrolního výboru Vážany nad Litavou ze dne 12. 2. 2014