



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

SpZn.: S - JMK 79684/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce VÁŽANY NAD LITAVOU, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. září 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 2. května 2016 a 13. května 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 Vážany nad Litavou  
Vážany nad Lit. 125, 684 01 Slavkov u Brna

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor:

Ing. Mgr. Petra Urbanová  
Bc. Veronika Rychlá

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 17. srpna 2015, 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 soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje zůstatek v účetnictví 6 534 652,-- Kč a dle sestavy "Stav rozpouštění transferů dle projektu k 31. 12. 2015" vykazuje zůstatek ve výši 6 460 597,-- Kč. Inventurní soupis nelze považovat **ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví** za průkazný, neboť dle výše uvedeného zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetním záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností. Stejný nedostatek se vyskytl i u účtu 081 - Oprávky ke stavbám.

### **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

- 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.**

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

- Na základě smlouvy č. 031031/15/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 15. 9. 2015 byla obci poskytnuta investiční dotace ve výši 250 000,- Kč na rekonstrukci požární zbrojnice. Podle smluvních podmínek má obec povinnost předložit poskytovateli finanční vyúčtování dotace v termínu do 31. 7. 2016. Příjem dotace byl zaúčtován účetním dokladem č. 150018 ze dne 23. 9. 2015 na stranu DAL účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a dále účetním dokladem č. 390036 ze dne 23. 9. 2015 na stranu MÁ DÁTI účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Při účtování o přijetí dotace **nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery, bod 5.3.1**, kde mj. stanoveno, že příjem transferu s povinností vypořádání se účtuje na účet 374 - Krátkodobé zálohy na transfery.
  
- 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**.

**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:*

- *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 ustanovení § 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. **Inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a inventurní soupis účtu 081 - Oprávky ke stavbám nebyly doloženy průkazným účetním záznamem tak, aby bylo možné ověřit skutečný stav se stavem účetním. Nenapraveno.***
  
- *Na základě výběrového řízení zakázky malého rozsahu "Vodovod Vážany nad Litavou, rozšíření, řad 1 - 3" uzavřela s vítězným dodavatelem Trascko 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 zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude obec postupovat v souladu s ustanovením výše uvedeného zákona. Plnění systémového opatření bylo ověřeno na předložené Kupní smlouvě ze dne 15. 6. 2015. Jednalo se o nákup traktoru KIOTI CK 28HST v kupní ceně bez DPH 695.000,- Kč. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 6. 2015. Napraveno.**

- 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 bylo 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. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v předložení účetního dokladu č. 920004 ze dne 30. 4. 2015, na základě kterého došlo k zaúčtování zrušení oceňovacího rozdílu. Napraveno.**
- 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. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v předložení účetního dokladu č. 920004 ze dne 30. 4. 2015, dle kterého došlo k odúčtování výše uvedené odesané pohledávky z účtu 311 - Odběratelé. Napraveno.**
- 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) ve výši 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. **Kontrolou výkazu Příloha bylo ověřeno, že výkaz Příloha je sestaven v souladu s vyhláškou 410/2010 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Vážany nad Litavou za rok 2015

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 inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

**Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

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

- Veřejnoprávní smlouva nebyla uzavřena písemně
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

### 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 ..... 1,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vážany nad Litavou, dne 13. května 2016

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

Jana Urbánková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Mgr. Petra Urbanová

.....  
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.

**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 13. května 2016. 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

.....  
podpis starosty obce

Hana Urbanová

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

OBEC  
VÁŽANY NAD LITAVOU  
okres Vyškov  
684 01  
IČO: 00368725



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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria obce platná do schválení rozpočtu na rok 2015 ze dne 15. 12. 2014
- Evidence rozpočtových opatření obce r. 2015
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5 / 2015
- Rozpočtová opatření č. 6 - 10/2015
- Schválený rozpočet obce na rok 2015
- Návrh Závěrečného účtu obce Vážany nad Litavou za rok 2014
- Závěrečný účet obce Vážany nad Litavou za rok 2014
- Bankovní výpis č. 167 - 173 z listopadu 2015 (KB)
- Evidence poplatků - psi, odpady
- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Plán inventur
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2015
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 7 / 2015
- Mzdový list pracovník os. č. 404
- Mzdové listy zastupitelů za období 8 - 12/2015
- Pokladní doklady za měsíc 07/2015
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2015
- Pokladní kniha za období 07/2015 (str. 38)
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Vážany nad Litavou, okres Vyškov, příspěvková organizace ze dne 12. srpna 2015
- Rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ze dne 20. 8. 2015 (výmaz školy Základní škola z rejstříku škol a školských zařízení a zápis právnické osoby Mateřská škola do rejstříku)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 3. 2015 (úklid obecního úřadu)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2015 (zednické práce)
- Smlouva č. 031031/15/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 15. 9. 2015 (Rekonstrukce požární zbrojnice)
- Pachtovní smlouva ze dne 1. 9. 2015 (pozemek p.č. 220/1)
- Záměr ze dne 30. 6. 2015
- Kupní smlouva ze dne 1. 4. 2015 (pozemek p.č. 88)
- Kupní smlouva ze dne 10. 9. 2015 (nákup pozemku p.č. 50/4)
- Kupní smlouva ze dne 10. 9. 2015 (prodej pozemku p.č. 638/78)
- Záměr ze dne 30. 6. 2015
- Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2015 (traktor KIOTI)
- Smlouva o úvěru č. 10989/15/LCD ze dne 24. 6. 2015
- Smlouva o úvěru č. 289766479 ze dne 11. 12. 2008
- Záměr ze dne 3. 9. 2015
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (pořízení komunálního traktoru)
- Zpráva k výsledku přezkoumání hospodaření za r. 2014 - přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 18. 6. 2015 (došlo na KrÚ JMK dne 19. 6. 2015)
- Zápis č. 6/2015 z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 12. 8. 2015
- Zápis č. 7/2015 z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 21. 10. 2015
- Zápis č. 8/2015 z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 16. 12. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dnů 15. 12. 2014 (rozpočtové provizorium na rok 2015), 9. 2. 2015, 8. 4. 2015, 10. 6. 2015
- Cestovní příkaz ze dne 18. 11. 2015