



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

SpZn.: S - JMK 91886/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce VÁŽANY NAD LITAVOU, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. října 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. dubna 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 Vážany nad Litavou
Vážany nad Lit. 125, 684 01 Slavkov u Brna

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Františka Pindřáková**

Kontrolor:

Ing. Ilona Páralová
Jana Urbánková

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. 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 18. září 2018, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou mzdového listu zastupitele s os. č. 1 bylo zjištěno, že v měsíci září 2018 byla vyplacena mimořádná odměna ve výši 3 000,-- Kč. V zápise ze zasedání zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 26. 9. 2018 byla odměna vzata pouze na vědomí. Tato odměna nebyla v pozvánce uvedena jako samostatný bod a rovněž nebyla v zápise ze zasedání zastupitelstva schválena jako samostatné usnesení s odůvodněním vyplacení výše uvedené odměny. Nebylo postupováno podle § 76 odst. 4, 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
- Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 29. 6. 2018 Dohodu o provedení práce se členem zastupitelstva s osobním číslem 429. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že dohoda nebyla schválena zastupitelstvem obce. Došlo k porušení § 84 odst. 2 písm. p) 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 19. 4. 2018 Smlouvu o dílo se zhotovitelem Luboš Holoubek na akci "Oprava střechy a zateplení půdy Lidového domu". Cena dle smlouvy činí 1.003.947,80 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že

výše uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 26. 10. 2018, což je v rozporu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Stejný nedostatek se vyskytl u Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo se zhotovitelem Luboš Holoubek na akci "Oprava střechy a zateplení půdy Lidového domu" uzavřeného dne 2. 10. 2018. Cena dle dodatku činí 1.050.064,95 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše uvedený Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 4. 2019.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- Smlouvou o zřízení věcného břemene PV-014330049177/001ze dne 10. 10. 2018 (Povinná - obec Vážany nad Litavou) byly zatíženy obecní pozemky p. č. 4/1 a p. č. 623/1 věcným břemenem. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedené pozemky nebyly převedeny na účet s analytikou věcného břemene ani jinak odlišeny. Tento postup není v souladu s bodem č. 4. 2. písm. b) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech.

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

- Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 28. 2. 2018 kupní smlouvu o převodu nemovitosti na prodej pozemků p.č. 2036 o výměře 21 m², p.č. 2037 o výměře 21 m². Cena za pozemky dle kupní smlouvy činí 17.000 Kč. Právní účinky vkladu vznikly dne 2. 3. 2018. Účetním dokladem č. 110031/3 ze dne 22. 2. 2018 byla provedena úhrada za výše uvedené pozemky ve výši 17.000 Kč. O přijaté platbě nebylo účtováno jako o záloze. Účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.7. účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy“. Nebylo postupováno v souladu s § 32 odst. 2 písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.

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 sestavené k 31. 12. 2017 neobsahují náležitost dle § 30 odstavce 7 např. účetní stav, skutečný stav nebylo možno provést porovnání skutečného stavu se stavem účetním (viz inventurní soupis 407, 236, 231, 311, 324, 374, 315, 314 a jiné). Došlo k porušení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Bylo ověřeno při inventuře za rok 2018. Napraveno.*
- *Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 30. 11. 2017 Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 1033/8 o výměře 615 m² za cenu 830 250,-- Kč. Dokladem č. 940021 ze dne 3. 7. 2017 došlo k přecenění pozemku a to zápisem na stranu účtu MD 031 - Pozemky a na stranu D účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly ve výši oceňovacího rozdílu tj. 824 715,-- Kč a převodu pozemku na účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a to zápisem na stranu účtu MD 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a na stranu D účtu 031 - Pozemky ve výši 830 250,-- Kč. Právní účinky vkladu vznikly 21. 12. 2017. K datu právních účinků vkladu nebylo účtováno o vyřazení*

pozemku p.č. 1033/8 ve výši 830 250,-- Kč ani o zrušení oceňovacího rozdílu. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Bylo opraveno účetním dokladem č. 920001 ze dne 2. 1. 2018. Napraveno.**

- Předložený výkaz Příloha sestavený k 31. 12. 2017 neobsahoval v oddíle B.1. informaci o zápisu vkladu do katastru nemovitostí, vyplývající z Kupní smlouvy uzavřené dne 30. 11. 2017, kterou obec prodala pozemek p. č. 1033/8 o výměře 615 m². Právní účinky vkladu byly 21. 12. 2017. Zápis byl povolen 16. 1. 2018. Nebylo postupováno podle § 45 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Bylo přijato opatření, že bude v budoucnu postupováno v souladu s §45 vyhl. 410/2009 Sb. V roce 2018 nenastala situace, na které by bylo možno ověřit správnost vyplnění výkazu Příloha. Z tohoto důvodu se lze domnívat, že je postupováno dle § 45 vyhl. 410/2009 Sb. Napraveno.**
- Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 16. 11. 2017 Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 1033/23 o výměře 737 m² za cenu 994 950,-- Kč. Tento pozemek byl dokladem č. 940021 ze dne 3. 7. 2017 přeceněn oceňovacím rozdílem ve výši 988 317,-- Kč a z účtu 031 - Pozemky převeden ve výši 994 950,-- Kč na účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Účetní cena výše uvedeného pozemku vedená v evidenci účetní jednotky je ve výši 6 633,-- Kč. Právní účinky vkladu vznikly 22. 11. 2017. Dokladem č. 940038 ze dne 22. 11. 2017 byl pozemek vyřazen z účtu 031 - Pozemky ve výši 6 633,-- Kč a to zápisem na stranu MD účtu 554 - Prodané pozemky a na stranu D účtu 031 - Pozemky. Správně měl být pozemek vyřazen zápisem MD účet 554 se souvztažným zápisem na stranu D účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ve výši 994 950,-- Kč. Nebylo postupováno podle Českého účetního standardu č. 710 bod 6.4.3. **Bylo napraveno účetním dokladem č. 920006 ze dne 29. 3. 2018. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 28. 2. 2018 kupní smlouvu o převodu nemovitosti na prodej pozemků p.č. 2036 o výměře 21 m², p.č. 2037 o výměře 21 m². Cena za pozemky dle kupní smlouvy činí 17.000 Kč. Právní účinky vkladu vznikly dne 2. 3. 2018. Účetním dokladem č. 110031/3 ze dne 22. 2. 2018 byla provedena úhrada za výše uvedené pozemky ve výši 17.000 Kč. O přijaté platbě nebylo účtováno jako o záloze. Účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.7. účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy“. Nebylo postupováno v souladu s § 32 odst. 2 písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Bylo přijato systémové opatření, že v budoucnu bude postupováno dle platných právních předpisů.**
- Kontrolou výdajových pokladních dokladů za měsíc červen 2018 bylo zjištěno, že výdaje na věcné dary byly zaúčtovány na účet 501 - Spotřeba materiálu. Jedná se o následující doklady, d. č. V18000971 ze dne 6. 6. 2018 v hodnotě 1.014 Kč desky a pastelky pro předškoláky, d. č. V18000974 ze dne 6. 6. 2018 v hodnotě 526 Kč na dětský den, d. č. V18001027 ze dne 29. 6. 2018 věcné dary. Územní celek nedodržel obsahové

vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.24. Dary a jiná bezúplatná předání“, jak stanoví § 33 odst. 4 písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Bylo napraveno účetními doklady č. 920015 ze dne 18. 10. 2018. Správnost účtování byla ověřena na VPD č. V18001320 z 5. 11. 2018 Napraveno.**

- Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 29. 6. 2018 Dohodu o provedení práce se členem zastupitelstva s osobním číslem 429. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že dohoda nebyla schválena zastupitelstvem obce. Došlo k porušení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Dohoda o provedení práce se zastupitelem os. č. 429 nebyla do konce roku 2018 schválena. Nenapraveno.**
- Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 19. 4. 2018 Smlouvu o dílo se zhotovitelem Luboš Holoubek na akci "Oprava střechy a zateplení půdy Lidového domu". Cena dle smlouvy činí 1.003.947,80 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, jak ukládá § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. **Smlouva o dílo byla zveřejněna 26. 10. 2018. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vážany nad Litavou za rok 2018

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.
- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

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 budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Vážany nad Litavou k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vážany nad Litavou, dne 23. dubna 2019

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

Ing. Františka Pind'áková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Fr. Pind'áková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková

.....
kontrolor

Jana Urbánková

.....
podpis kontrolora

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor

Ilona Páralová

.....
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 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 23. dubna 2019. 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 ①

vykročeno: 28.5.2019

OBEC
VÁŽANY NAD LITAVOU
okres Vyškov
684 01
IČO: 00368725 ②

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2018 - Vážany nad Litavou
- Rozpočtové provizorium na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 6/2018
- Rozpočtová opatření č. 7-11/2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018
- Rozpočet obce na rok 2018 - Schválený - Vážany nad Litavou
- Střednědobý výhled rozpočtu Obce Vážany nad Litavou na období roku 2019 - 2022
- Návrh závěrečného účtu obce Vážany nad Litavou za rok 2017
- Závěrečný účet obce Vážany nad Litavou za rok 2017 - Schválený
- Výpis z bankovního účtu KB č. 131 ze dne 8. 8. 2018
- Výpis z bankovního účtu KB č. 173 ze dne 11. 10. 2018,
- Výpis z bankovního účtu KB č. 177 ze dne 17. 10. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2019
- Rekapitulace mezd za období srpen 2018
- Mzdové listy zastupitelů za období 9-12/2018
- Přehled výplat mezd zastupitelů za období 1- 8/2018
- Výdajové pokladní doklady za období červen 2018
- Výdajové pokladní doklady za období listopad 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Přehled odepisovaného majetku k 31. 12. 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 s pracovníkem s osobním číslem 456
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 6. 2018
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vážany nad Litavou ze dne 12. 3. 2018
- Finanční vypořádání dotace na knihovnu
- Předběžné vyúčtování dotace na zajištění volby prezidenta ČR
- Předběžné vyúčtování voleb do obecních zastupitelstev ČR
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 051458/18/ORR ze dne 6. 8. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 051502/18/ORR ze dne 6. 8. 2018
- Pachtovní smlouva ze dne 1. 10. 2018
- Záměr ze dne 10. 9. 2018
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 21. 7. 2018
- Záměr ze dne 4. 5. 2018
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo "Oprava střechy a zateplení půdy Lidového domu" ze dne 2. 10. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 19. 4. 2018
- Kupní smlouva ze dne 28. 2. 2018
- Záměr ze dne 21. 11. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10. 10. 2018
- Zpráva z výběrového řízení na akci "Oprava a zateplení střechy Lidového domu" ze dne 4. 4. 2018
- Opatření k nápravě z přezkoumání hospodaření za rok 2017
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 14. 2. 2018
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 21. 2. 2018
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 18. 4. 2018
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 27. 6. 2018
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 8. 8. 2018
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 20. 12. 2017
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 26. 9. 2018
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 28. 11. 2018
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 19. 12. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 31. 10. 2018