



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 82288/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce VÁŽANY NAD LITAVOU, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. května 2021. 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: Gabriela Lanžhotská
Ing. Renata Halámková
Ing. Ilona Páralová

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 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jako by v něm nebyly chyby a nedostatky.

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:

- *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. **Odměna byla vrácena dokladem č. 20000952 ze dne 26. 5. 2020 Napraveno.***
- *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. **Dodržování opatření bylo ověřeno na Smlouvě***

o dílo ze dne 8. 10. 2020, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 10. 2020. Napraveno.

- Zastupitelstvo obce Vážany nad Litavou dne 28. 11. 2018 bodem 5 schválilo Rozpočtové provizorium na rok 2019. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 1. 2019. Nebylo postupováno dle § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že schválená pravidla rozpočtového provizoria se zveřejňují podle § 11 odst. 4 obdobně, tzn. do 30 dnů ode dne schválení. **Rozpočtové provizorium na rok 2020 bylo zveřejněno do 30 dnů od schválení v zastupitelstvu. Zastupitelstvo schválilo provizorium dne 27. 11. 2019, zveřejněno bylo 3. 12. 2019. Napraveno.**
- Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 27. 6. 2019 Kupní smlouvu s prodávající CARent, a. s. na dodání vozidla Ford Transit. Cena dle smlouvy činí 825 640,12 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše uvedená kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 12. 9. 2019, což je v rozporu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. **Dodržování opatření bylo ověřeno na Smlouvě o dílo ze dne 8. 10. 2020, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 10. 2020. Napraveno.**
- Dne 27. 2. 2019 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vážany nad Litavou ve výši 150 000,-- Kč pro TJ Vážany nad Litavou. Výše uvedená smlouva nebyla schválena na zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou. Došlo k porušení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. **Bylo ověřeno na Smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace TJ Sokol ze dne 6. 3. 2020, která byla schválena v zastupitelstvu dne 26. 2. 2020. Napraveno.**
- Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 27. 6. 2019 Kupní smlouvu s prodávajícím CARent, a. s. na dodání vozidla Ford Transit. Cena dle smlouvy činí 825 640,12 Kč bez DPH. Předpokládaný termín dodání vozidla byl smlouvou stanoven na 30. 11. 2019. Dokladem č. 940028 ze dne 4. 12. 2019 byl automobil zařazen do užívání na účet 022 - Samostatné movité věci. Kontrolou bylo zjištěno, že informace o skutečně uhrazené ceně nebyla na profilu zadavatele zveřejněna. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve kterém je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle § 219 odst. 1 výše uvedeného zákona. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce. **Bylo přijato systémové opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude postupování podle platných právních předpisů. V roce 2020 nebyla ukončena žádná veřejná zakázka, na které by se dalo ověřit zveřejňování skutečně uhrazené ceny a lze tedy předpokládat, že obec postupuje podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Napraveno.**
- Obec Vážany nad Litavou obdržela dne 24. ledna 2019 od TJ Vážany nad Litavou žádost o příspěvky z obecního rozpočtu na rok 2019. Uvedená žádost nemá náležitosti

dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (není uvedeno IČO, podpis, doba dosažení účelu). **Bylo ověřeno na Žádosti TJ Sokol o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vážany nad Litavou ze dne 28. 12. 2019. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou Střednědobého výhledu rozpočtu obce Vážany nad Litavou bylo zjištěno, že výhled neobsahuje údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku. Ve výhledu je splácení úvěru zohledněno pouze do roku 2020. Zůstatek úvěru k 1. 1. 2020 činí 1 093 250,-- Kč. Měsíční splátka činí 33 334,-- Kč. Jedná se o Smlouvu o úvěru ze dne 25. 9. 2017, ze které vyplývá, že poslední splátka tohoto úvěru bude splatná 30. 9. 2022. Dodatkem č. 1 ze dne 5. 12. 2017 se poslední splátka úvěru prodlužuje do 30. 11. 2022. Nebylo postupováno podle § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších platných právních předpisů, kde je uvedeno, že Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku. **Kontrolou Střednědobého výhledu rozpočtu obce Vážany nad Litavou schváleného zastupitelstvem na zasedání dne 2. 12. 2020 bylo ověřeno, že ve Střednědobém výhledu rozpočtu obce jsou zohledněny dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. Napraveno.***
- *Obec Vážany nad Litavou uzavřela dne 1. 3. 2020 Dodatek č. 1 k pachtovní smlouvě ze dne 1. 10. 2018 na změnu předmětu pachtu popsaného v článku I. bod 2., kdy za část pozemku p. č. 1033/1 o 3 800 m² nově tvoří předmět pachtu pozemek p. č. 1033/32 o výměře 3 226 m². Cena předmětu nájmu zůstala beze změny ve výši 0,35 Kč/m²/rok. Dále uzavřela dne 31. 5. 2020 k téže pachtovní smlouvě Dodatek č. 2, kterým doplňuje předmět pachtu o pozemek p. č. 1033/4 o výměře 891 m². Oba Dodatky neobsahovaly doložky o nakládání s majetkem. Kontrolou úřední desky obecního úřadu bylo zjištěno, že obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu. Současně v Dodatku č. 2 je nesprávně uvedeno číslo parcely č. 1033/4, kterou vlastní fyzická osoba na LV 1076. Obec je vlastníkem pozemku p. č. 1033/34 o výměře 891 m². **Obec zveřejnila nový záměr na p.č. 1033/32 a p.č. 1033/4 a na zasedání zastupitelstva 2. 12. 2020 schválila Pachtovní smlouvu na uvedené pozemky. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vážany nad Litavou za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2020 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 2,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *V rámci přezkoumání hospodaření obce Vážany nad Litavou byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Vážany nad Litavou. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebyly zpracovány inventurní soupisy účtů 022, 028, 112, 261. Na inventurním soupisu účtu 088 je uvedena částka 809.424,83 Kč jako inventurní stav i účetní stav, ale ve výkazu Rozvaha je částka 825.214,83 Kč.*

Vážany nad Litavou, dne 26. května 2021

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. Ilona Páralová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Gabriela Lanžhotská

.....
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.

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 26. května 2021. 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

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Rozpočtové provizorium na rok 2020
- Přehled úprav rozpočtu v roce 2020
- Rozpočtové opatření č. 8
- Rozpočtové opatření č. 3
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled obce Vážany nad Litavou na roky 2020-2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vážany nad Litavou ze dne 3. 12. 2020
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis ČNB č. 27 za červenec 2020
- Bankovní výpisy KB č. 123 - 144 za červenec 2020
- Bankovní výpisy KB č. 213 - č. 232 za prosinec 2020
- Plán inventur na rok 2020 příspěvkové organizaci Mateřská škola Vážany nad Litavou ze dne 3. 12. 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 příspěvkové organizaci Mateřská škola Vážany nad Litavou ze dne 31. 1. 2021
- Plán inventur na rok 2020 ze dne 2. 12. 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22. 1. 2021
- Rekapitulace mezd za měsíc září 2020
- Mzdové listy zastupitelů za období leden až září 2020
- Mzdové listy zastupitelů za období říjen až prosinec 2020
- Pokladní deník za červenec 2020
- Pokladní doklady za prosinec 2020
- Přehled odpisovaného majetku k 30. 9. 2020
- Přehled odpisovaného majetku k 31. 12. 2020
- Darovací smlouva obce ze dne 31. 8. 2020
- Darovací smlouva ze dne 3. 12. 2020
- Dohoda o pracovní činnosti se zaměstnancem os. č. 403
- Dohody o provedení práce se zaměstnanci os. č. 422, os. č. 472
- Platové výměry zaměstnanců os. č. 403, os. č. 99
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace obcí pro FC Vážany nad Litavou, z.s. ze dne 2. 12. 2020
- Žádost FC Vážany nad Litavou, z.s. o poskytnutí dotace ze dne 6. 9. 2020
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace obcí ze dne 6. 3. 2020 pro TJ Vážany nad Litavou
- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 12. 2019 TJ Vážany nad Litavou
- Smlouva č. JMK066145/20/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16. 10. 2020
- Finanční vypořádání dotace ze dne 19. 1. 2021
- Smlouva č. JMK067604/20/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 11. 12. 2020
- Dodatek č. 1 k pachtovní smlouvě uzavřené dne 1. 10. 2018 podepsaný dne 1. 3. 2020 na změnu předmětu pachtu na pozemek p. č. 1033/32 o výměře 3 226 m²
- Dodatek č. 2 k pachtovní smlouvě uzavřené dne 1. 10. 2028 podepsaný dne 1. 6. 2020 na změnu předmětu pachtu o doplnění předmětu pachtu o pozemek p. č. 1033/4 o 891 m²
- Nájemní smlouva č. 34N20/58 ze dne 12. 8. 2020 na pronájem pozemků p. č. 50/2 a 53/3 od ČR-Státní pozemkový úřad
- Pachtovní smlouva na pronájem pozemků p.č. 1033/32 a 1033/4 ze dne 14. 12. 2020
- Záměr na pronájem pozemků p.č. 1033/32 a 1033/4 ze dne 13. 10. 2020
- Pachtovní smlouva na pronájem pozemku p.č. 1737/1 ze dne 14. 12. 2020
- Záměr na pronájem pozemku p.č. 1737/1 ze dne 13. 10. 2020
- Smlouva o umístění telekomunikační technologie ze dne 1. 9. 2020 na budově čp. 90 (anténa na internet)
- Smlouva o dílo ze dne 8. 10. 2020

- Kupní smlouva ze dne 9. 3. 2020 na prodej pozemku p. č. 567/1, Záměr prodeje pozemku p. č. 567/1 ze dne 10. 2. 2020
- Smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného (obec oprávněná) ze dne 14. 12. 2020
- Dohoda o zaplacení úhrady za užívání nemovité věci č. 34N20/58 ze dne 11. 8. 2020 za pozemky p. č. 50/2 a 53/3 od ČR-Státní pozemkový úřad
- Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu - Projekční a inženýrská činnost - stavební úpravy MŠ
- Opatření k nápravě chyb zjištěných při přezkumu hospodaření za rok 2019
- Zpráva o výsledku kontroly PO Mateřská škola Vážany nad Litavou ze dne 19. 2. 2020
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou ze dne 27. 11. 2019
- Záписy z jednání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou za období leden až září 2020
- Záписy ze zasedání Zastupitelstva obce Vážany nad Litavou za období říjen až prosinec 2020