

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

Spzn.: S - JMK 95410/2019 OKP
C.j.: JMK/2019

Zápis z dílčího přezkoumání hospodářství obce VÁZANY, okres Blansko za rok 2019

Díleč přezkoumání se uskutečnilo dne 7. října 2019 na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodářství územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodářství).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vázany
Vázany 76, 680 01 Boskovice

Přezkoumané období: 1. ledna 2019 - 31. srpna 2019

Díleč přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eliška Krýsová
- kontrolor: Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodářství ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodářství vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Libor Dvořák - starosta
Věra Plesková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodářství jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodářství. Přezkoumání hospodářství je prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování právních jednání se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto jednání.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

I. Při dílčím přezkoumání hospodářství byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodářství.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodářství:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, vykáječích se rozpočtových prostředků

- K datu 31. 8. 2019 byl rozpočet obce upraven 5 rozpočtovými opatřeními. Na základě předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva bylo ověřeno, že žádné z rozpočtových opatření nebylo schváleno zastupitelstvem obce, pouze rozpočtové opatření č. 1/2019 bylo vzato zastupitelstva obce na vědomí dne 15. 2. 2019. Obcí byl předložen zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 12. 2009, kde bylo nadpoloviční většinou schváleno následující usnesení: "Projednáni pravomoci starosty ke schválení rozpočtového opatření. Navrženo schválení rozpočtu do 100 000,- Kč." Rozpočtové opatření č. 3/2019 navýšovalo schválený rozpočet na straně výdajů o 342 500,- Kč. V souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích je radě obce vyhrazeno provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. V obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, není-li § 102 odst. 4 uvedeného zákona stanoveno jinak. Nebylo postupováno v souladu s § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť o výše uvedeném rozpočtovém opatření mělo rozhodnout zastupitelstvo obce.

- Kontrolou mzdového listu nevolněného zastupitele za 1 - 8/2019 (os.č. 6) bylo zjištěno, že mu byla za měsíc květen 2019 vyplacena částka 6.843,- Kč na základě uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 1. 5. 2019. Tato dohoda o provedení práce nebyla schválena Zastupitelstvem obce. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. p), kdy Zastupitelstvo obce nevyšlo souhlas se vznikem pracovního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn i u nevolněného zastupitele (os.č. 18).

- Obec předložila kontrolnímu orgánu žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Vážany ze dne 15. 4. 2019, kdy žadatel, kterým je dobrovolný svazek obcí Technické služby Malá Haná žádá o návratnou finanční výpomoc ve výši 267 985,87 Kč na předfinancování projektu - Systém odděleného sběru materiálůve využitelných odpadů, než bude ze strany SFZP propiacena dotace. Účelů má být dosaženo do 31. 12. 2019. Dne 23. 5. 2019 byla propiacena částka 200 000,- Kč, dne 27. 5. 2019 částka ve výši 67 985,87 Kč. O obou částkách bylo účtováno na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobě. Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci nebyla obcí předložena. Návratnou finanční výpomoc lze

poskytnou na základě žádosti o poskytnutí návratné finanční výpomoci prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy jak stanovuje § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

- Obec předložila schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2023, který byl mimo jiné opatřen doložkou o schválení zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2018 (na úřední desce byl tento schválený dokument zveřejněn dne 3. 1. 2019). Na základě předloženého zápisu z daného zasedání zastupitelstva obce však bylo zjištěno, že uvedený dokument rozpočtového hospodářství zastupitelstva obce neobsahoval bod, ve kterém by se o schválení zasedání zastupitelstva obce, ani o tomto bodu nebyl program rozšířen. Ověřený zápis z uvedeného zasedání zastupitelstva obce od ustavujícího zasedání zastupitelstva obce o střednědobém výhledu rozpočtu jednalo a následně hlasovalo. Dle předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce od ustavujícího zasedání zastupitelstva v roce 2018 nebylo o střednědobém výhledu rozpočtu jednáno. Na základě výše uvedených skutečností lze konstatovat, že předložený střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2023 nebyl schválen zastupitelstvem obce v takovém časovém období, aby byl zřejmý v souladu s § 3 odst. 3 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

- Odměna neuvolněného starosty byla schválena zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2018 ve výši 10 950,- Kč. Dle nařízení vlády č. 202/2018 účinném ode dne 1. 1. 2019 však došlo ke zvýšení jednotlivých výší odměn členů zastupitelstev. V souladu s § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích se neuvolněnému členu zastupitelstva obce vykonalvačijho funkci starosty poskytuje měsíční odměna v rozmezí od 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonalvačijho funkci starosty. V tomto případě odměna neuvolněného starosty měla být ve výši 11 717,- Kč měsíčně, což představuje 0,3 násobek výše odměny uvolněného starosty obce.

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám - Dne 23. 5. 2019 byla proplacena částka 200 000,- Kč, dne 27. 5. 2019 částka ve výši 67 985,87 Kč. O obou částkách bylo účtováno na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobě. K uvedenému byla předložena žádost o poskytnutí částky 267 985,87 Kč. O poskytnutí návratné finanční výpomoci dle předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce nerozhodlo zastupitelstvo obce jak stanovuje § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

§ 2 odst. 2 písm. h) účelnívti vedené územním celkem - Obec Vázany (jako "povinná") uzavřela dne 28. 2. 2019 Smlouvu o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048339/005 s E.ON Distribuce, a.s. (opravená). Právní účinky zápisu vznikly ke dni 29. 3. 2019, zápis proveden dne 24. 4. 2019. V čl. V Smlouvy se v bodu 5.2 jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene sjednává ve výši 13.500,- Kč. Jednorázová úplata dle bodu 5.3 Smlouvy bude Povinné uhrazena min. 21 dní od doručení vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitosti. Základě danového dokladu - faktury vystavené Povinnou s termínem splatnosti min. 21 dní od doručení vyrozumění o provedení vkladu za zřízení věcného břemene kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 8. 2019 nebyla náhrada za zřízení věcného břemene

obci fakturována, tudíž neproběhla úhrada. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

II. Při dílčím přezkoumání hospodářství byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodářství:

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodářství:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Schválené dokumenty rozpočtového hospodářství, a to střednědobý výhled rozpočtu obce, rozpočet obce, rozpočtová opatření obce týkající se roku 2019 a závěrečný účet obce za rok 2018 byly zveřejněny na elektronické úřední desce obce. Současně s těmito dokumenty však nebylo obci oznámeno na kamenné úřední desce ani na elektronické úřední desce, kde jsou uvedené dokumenty zveřejněny a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby jak stanovuje § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dále § 11 odst. 4, § 16 odst. 5 a § 17 odst. 8 uvedeného zákona.

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodářství obce Vážany byly přezkoumány zejména následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vážany na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1 - 5/2019
- Rozpočet obce Vážany na rok 2019
- Návrh střednědobý rozpočtový výhled na období 2020 - 2023
- Střednědobý rozpočtový výhled na období 2020 - 2023
- Závěrečný účet obce Vážany za rok 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2019 (Příprava pracoviště pro vrtnou soupravu)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 3. 5. 2019 (Údržba veřejné zeleně)
- Mzdový list zaměstnance za 1 - 8/2019 (os. č. 6, os. č. 18)
- Účetní doklady k prezkoumaným písemnostem
- Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Vážany ze dne 15. 4. 2019 (příjemce návratné finanční výpomoci dobrovolný svazek obcí Technické služby Malá Haná)
- Smlouva č. 06381711 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 17. 5. 2018 "průzkum, posílení a budování zdrojů pitné vody pro obec Vážany"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK058076/19/OKH ze dne 29. 5. 2019 (investiční dotace na nákup nového dopravního automobilu pro jednotku SDH obce)
- Kupní smlouva ze dne 26. 8. 2019 "Povízení DA pro JSDH Vážany"

- Dne 26. 10. 2018 se uskutečnilo ustavující zasedání zastupitelstva obce Vázany, kdy byl mj. zvolen "nový" místostarosta obce. Kontrolou bylo zjištěno, že místostarostovi obce, jenž vykonával svoji funkci do doby zvolení nového místostarosty, nebyla vyplacena odměna za funkci po celou dobu výkonu funkce, ale pouze po dobu 25 dní. Obec

- že došlo ke srovnání chybně vyplacené odměny za měsíc říjen 2018. Napraveno.
 neuvolněného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty bylo ověřeno, po které funkci v daném měsíci vykonával. Dle předloženeho mzdového listu měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna v daném měsíci vykonával. Dle předloženeho mzdového listu č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. v novém volebním období pokračuje nadále ve stejné funkci, byla vyplacena odměna za stejnou funkci 2x. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona v den "překryvu" funkce starosty dne 26. 10. 2018 (ustavující zasedání ZO), který říjen 2018 byla vyplacena odměna nad rámec usnesení zastupitelstva, a to o 365 Kč. Kontrolou mzdového listu neuvolněného starosty za rok 2018 bylo zjištěno, že za měsíc

- Napraveno.
 Pod bodem č. 6 Zápisu o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vázany ze dne 30. 11. 2018 bylo zastupitelstvem obce vzato na vědomí jmenování předsedy finančního a kontrolního výboru, jenž byly ustanoveni další členy a odvolával je z funkce, patří do vyřazené pravomoci zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce nerozhodlo ve věci patřících do samostatné působnosti obce v souladu s § 84 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dne 15. 2. 2019 potvrdilo zastupitelstvo obce v rámci přijetí nápravných opatření volbu předsedy kontrolního a finančního výboru všemi hlasy zastupitelstva.

a) při přezkoumání hospodářeni územního celku za předcházející roky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- Smlouva o dílo ze dne 11. 2. 2019 (dílo v podobě hydrogeologického průzkumu na pozemku p.č. 1735 a 1738 v k.ú. Vázany u Boskovic a vodní dílo - vrtanou studnu jako zdroj podzemní surové vody)
- Smlouva o dodání bezdrátového rozhlasu Sarah s digitálním kódováním a vyhodnocením č. 40/2019 ze dne 30. 5. 2019
- Kupní smlouva ze dne 20. 5. 2019 (prodej pozemku p.č. 649/2 o výměře 129 m2)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048339/005 ze dne 28. 2. 2019
- Zámer prodeje pozemku obce Vázany, pozemek p.č. 649/2 o výměře 129m2 v k.ú. Vázany u Boskovic ze dne 15. 10. 2018
- Zápis o průběhu výběrového řízení na akci "Porizení DA pro JSDH Vázany" ze dne 28. 6. 2019
- Zápis o průběhu výběrového řízení na akci "Porizení DA pro JSDH Vázany" ze dne 26. 7. 2019
- Zpráva o odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodářeni za rok 2018
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vázany konaného dne 7. 12. 2018
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vázany konaného dne 15. 2. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vázany konaného dne 17. 5. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vázany konaného dne 26. 8. 2019

Vázany nepostupovala v souladu s § 75 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví že členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomocí starosty nebo místostarosty podle § 107, náleží dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty. Dle předloženeho mzdového listu ověřeno, že došlo ke srovnání chybně vyplacené odměny za měsíc říjen 2018. Napraveno.

Obec Vázany uzavřela se společností DEAS, spol. s r.o., Boskovice dne 10. 4. 2018 Smlouvu o dílo č. 7/2018 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Oprava místní komunikace a příjezdu k hasičské zbrojnici". Dne 14. 5. 2018 byl uzavřen Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 7/2018. Kontrolou bylo zjištěno, že na profilu zadavatele k datu 19. 11. 2018 do 30. 6. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že na profilu zadavatele k datu 19. 11. 2018 Smlouvu o dílo ze dne 10. 4. 2018. Na zasedání Zastupitelstva obce Vázany dne 30. 11. 2018 byla projednána v bodě 5 zpráva o výsledku předaudit obce Vázany pouze kde je uvedeno, že bylo ihned přijato nápravné opatření a dodatek smlouvy s firmou DEAS byl ihned dodatečně zveřejněn na profilu zadavatele. Nebylo respektováno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000,-- Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dní od jejích uzavření. Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno na kupní smlouvě ze dne 26. 8. 2019 na portálcích dopravního automobilu pro JSDH Vázany, kdy tato byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 9. 2019. Napraveno.

Stanovená odměna za výkon předsedy finančního a kontrolního výboru byla schválena na Zasedání zastupitelstva dne 26. 10. 2018 ve výši 770,- Kč měsíčně. Kontrolou mzdových listů za měsíc listopad a prosinec bylo zjištěno, že tato odměna je vyplácena dvěma zastupiteli (os. č. 4 a č. 6), a to bez jejich svolení zastupitelstvem obce. Mzdové listy za měsíc listopad a prosinec nelze považovat za průkazné účetní záznamy, jak stanoví § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy podle zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, Dne 15. 2. 2019 z důvodu nejasnosti původní volby předsedu výboru potvrdilo zastupitelstvo obce v rámci přijetí nápravných opatření volbu předsedu kontrolního a finančního výboru všemi hlasy zastupitelstva. Napraveno.

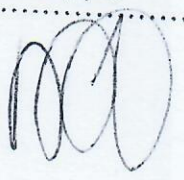
D. Závěr

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodářství povinen bezodkladně po seznámení se zápisem z dílčího přezkoumání hospodářství opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisě. Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je územní samosprávný celek povinen předložit při konečném přezkoumání. Zástupci územního celku prohlásují, že poskytlí pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

starosta obce

Ing. Libor Dvořák

podpis starosty obce



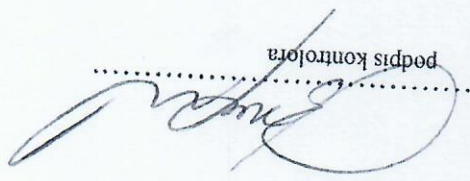
Obec Vážany
Vážany 78
680 01 Boskovice

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodářství obce Vážany, byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodářství seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 7. října 2019.

kontrolor

Jana Burgerová

podpis kontrolora



kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krysová

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

