



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

SpZn.: S - JMK 95410/2019 OKP  
Č. j.: JMK ...../2019

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce VÁŽANY, okres Blansko za rok 2019**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 7. října 2019 na základě žádosti 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  
Vážany 76, 680 01 Boskovice

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

**Dílčí přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

- kontrolor: Jana Burgerová

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. Libor Dvořák - starosta**  
Věra Plesková - účetní

### Předmět přezkoumání:

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

### A. Výsledek dílčího přezkoumání

#### **I. Při dílčím 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

- 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 zastupitelstvem 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 schvalování opatření do 100 000,- Kč." Rozpočtové opatření č. 3/2019 navyšovalo 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 neuvolněného 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 nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.** Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn i u neuvolněného 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 materiálově využitelných odpadů, než bude ze strany SFŽP proplacena dotace. Účelu má být dosaženo do 31. 12. 2019. 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 krátkodobé. 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 hospodaření nebyl ani na samotném programu zasedání zastupitelstva obce, ani o tento bod nebyl program rozšířen. Ověřený zápis z uvedeného zasedání zastupitelstva neobsahoval bod, ve kterém by se o schválení střednědobého 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 zveřejněn 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 členovi zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty poskytuje měsíční odměna v rozmezí od 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícího 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 krátkodobé. K uvedenému byla předložena žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Vážany vyhotovená dne 15. 4. 2019 na částku 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) účetnictví vedené územním celkem

- Obec Vážany (jako "povinná") uzavřela dne 28. 2. 2019 Smlouvu o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048339/005 s E.ON Distribuce, a.s. (oprávněná). 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 Povinnou s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí. Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 8. 2019 nebyla náhrada za zřízení věcného břemene

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

**II. Při dílčím 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

- Schválené dokumenty rozpočtového hospodaření, 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 obcí 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 hospodaření 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)*
- *Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2019*
- *Účetní doklady k přezkoumávaným 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 "Pořízení DA pro JSDH Vážany"*

- Smlouva o dílo ze dne 11. 2. 2019 (dílo v podobě hydrogeologického průzkumu na pozemku p.č. 1735 a 1738 v k.ú. Vážany 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 m<sup>2</sup>)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048339/005 ze dne 28. 2. 2019
- Záměr prodeje pozemků obce Vážany, pozemek p.č. 649/2 o výměře 129m<sup>2</sup> v k.ú. Vážany u Boskovic ze dne 15. 10. 2018
- Zápis o průběhu výběrového řízení na akci "Pořízení DA pro JSDH Vážany" ze dne 28. 6. 2019
- Zápis o průběhu výběrového řízení na akci "Pořízení DA pro JSDH Vážany" ze dne 26. 7. 2019
- Zpráva o odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vážany konaného dne 7. 12. 2018
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vážany konaného dne 15. 2. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vážany konaného dne 17. 5. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vážany konaného dne 26. 8. 2019

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

- Pod bodem č. 6 Zápisu o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vážany ze dne 30. 11. 2018 bylo zastupitelstvem obce vzato na vědomí jmenování předsedů finančního a kontrolního výboru, jenž byly ustanoveni členy výboru s platností od 1. 11. 2018. Zřizovat a rušit výbory, volit jejich předsedy a další členy a odvolávat je z funkce, patří do vyhrazené 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 předsedů kontrolního a finančního výboru všemi hlasy zastupitelstva. Napraveno.**
- Kontrolou mzdového listu neuvolněného starosty za rok 2018 bylo zjištěno, že za měsíc říjen 2018 byla vyplacena odměna nad rámec usnesení zastupitelstva, a to o 365 Kč více. V den "překryvu" funkce starosty dne 26. 10. 2018 (ustavující zasedání ZO), který 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 č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. **Dle předloženého mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty bylo ověřeno, že došlo ke srovnání chybně vyplacené odměny za měsíc říjen 2018. Napraveno.**
- Dne 26. 10. 2018 se uskutečnilo ustavující zasedání zastupitelstva obce Vážany, 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 dnů. Obec

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

- Obec Vážany 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. Dodatkem č. 1 byl upraven termín dokončení stavebních prací do 30. 6. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že na profilu zadavatele k datu 19. 11. 2018 dílčího přezkoumání hospodaření obce Vážany má obec Vážany zveřejněnu pouze Smlouvu o dílo ze dne 10. 4. 2018. Na zasedání Zastupitelstva obce Vážany dne 30. 11. 2018 byla projednána v bodě 5 zpráva o výsledku předaudit obce za rok 2018, 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 dnů od jejich 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 pořízení dopravního automobilu pro JSDH Vážany, 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 zastupitelům (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 předsedů výborů potvrdilo zastupitelstvo obce v rámci přijetí nápravných opatření volbu předsedů kontrolního a finančního výboru všemi hlasy zastupitelstva. Napraveno.**

#### D. Závěr

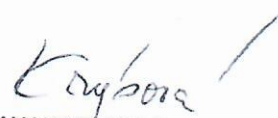
Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen bezodkladně po seznámení se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápise.

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 prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Eliška Krýsová

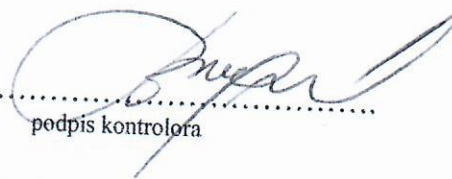
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....  
kontrolor

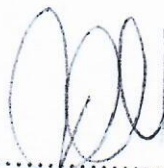


.....  
podpis kontrolora

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

Ing. Libor Dvořák

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Obec Vážany  
Vážany 76  
680 01 Boskovice