



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

SpZn.: S - JMK 95410/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce VÁŽANY, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. května 2020. 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  
Vážany 76, 680 01 Boskovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Petra Kupková  
Ing. Eliška Krýsová

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 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. září 2019, 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**

- 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, což je nad rámec dané pravomoci zastupitelstvem. 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 nevyslovalo souhlas se vznikem pracovně-právního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.** Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn i u neuvolněného zastupitele (os.č. 18).
- 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.**

§ 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.**

**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

- 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. 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:*

- *Pod bodem č. 6 Zápisu o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vážany ze dne 30. 11. 2018 bylo zastupitelstvem obce vzato na vědomí jmenování předsedu 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 předauditu 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.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- 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. **Ke konečnému přezkoumání bylo ověřeno, že obec již oznámila na své kamenné a elektronické úřední desce, kde jsou uvedené dokumenty zveřejněny a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.**
- 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. **Zastupitelstvo obce Vážany na svém zasedání dne 1. 11. 2019 přijalo (usnesením č. 3) k nedostatku nápravné opatření a následně na zasedání zastupitelstva dne 9. 12. 2019 schválilo (usnesením č. 4) střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2024.**
- 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 poskytnout 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. **Ke konečnému přezkoumání byla obci předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 o poskytnutí návratné finanční výpomoci právnické osobě z rozpočtu obce ze dne 18. 5. 2019. Napraveno.**

- 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. **Na zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2019 bylo k výše uvedenému nedostatku přijato nápravné opatření. Rozpočtové opatření č. 3/2019 bylo dodatečně schváleno ZO (usnesení č. 3) ze dne 1. 11. 2019. Za kontrolované období 9 - 12/2019 byly schváleny další tři rozpočtová opatření (RO č. 6 - 9/2019) v souladu se schváleným pověřením.**
- 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 nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn i u neuvolněného zastupitele (os.č. 18). **Dohody o provedení práce, uzavřené s neuvolněnými zastupiteli, ze dne 1. 5. 2019 (os.č. 6) a ze dne 3. 5. 2019 (os.č. 18) byly dodatečně schváleny zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2019.**
- 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 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. **Kontrolou mzdového listu neuvolněného starosty (os.č. 1) bylo ověřeno**

*dorovnání rozdílů mezi chybně vyplácenou a správnou výší odměny v měsíci září 2019. Za měsíc říjen - prosinec 2019 byla odměna již vyplacena v souladu s ustanovením právního předpisu. Napraveno.*

- *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. O poskytnutí návratné finanční výpomoci bylo dodatečně rozhodnuto zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2019 (usnesení č. 3).*
- *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 uhrazena na základě daňového dokladu - faktury vystavené Povinnou s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyznění 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. Ke konečnému přezkoumání byla předložena vydaná faktura č. 20190007 ze dne 23. 9. 2019 na věcného břemeno (sml.č.: PV-014330048339/005 s E.ON Distribuce). Předpis faktury byl učiněn d.č. 720007 ze dne 23. 9. 2019 na částku 13.500,- Kč, úhrada zaúčtována d.č. 110091 ze dne 11. 10. 2019. Napraveno.*

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Vážany za rok 2019**

##### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí návratné finanční výpomoci nad 50.000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.*
- *Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.*
- *Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce (rozpočtové opatření nad rámec své pravomoci)*
- *Zveřejněný střednědobý výhled nebyl schválen zastupitelstvem obce*

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

- *Neoznámena informace na úřední desce obce, kde jsou zveřejněny dokumenty rozpočtového hospodaření*

**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 2019 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 ..... 1,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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

Dluh obce Vážany k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- *Dne 7. 12. 2018 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání rozpočet obce na rok 2018. V jaké podobě byl rozpočet schválen však není zřejmé, a to pro nejednoznačnost dokumentu Návrh rozpočtu na rok 2019 a pro neurčitost samotného projednávání a usnesení zaznamenaného v uvedeném zápise ze zasedání zastupitelstva obce. V průběhu jednání bylo uvedeno v daném bodu několik připomínek, u nichž bylo konstatováno, že o tyto byl doplněn návrh rozpočtu, jakých konkrétních paragrafů rozpočtové skladby se připomínky týkaly však nebylo uvedeno. Konečné usnesení o schválení rozpočtu na rok 2019 neobsahovalo jednoznačnou podobu rozpočtu, ani nebyl schválený rozpočet přiložen jako příloha zápisu k uvedenému zasedání zastupitelstva obce. Pro neurčitost usnesení zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*
- *Dokumenty týkající se rozpočtového hospodaření obce dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to schválená rozpočtová opatření, schválený závěrečný účet (i návrh závěrečného účtu), neobsahovaly doložky prokazující, kdy byly příslušné schválené rozpočtové dokumenty zveřejněny na internetových stránkách obce. Vzhledem ke skutečnosti, že v souladu se zákonem má být občanům umožněno nahlédnout mimo jiné i do listinné podoby schválených dokumentů rozpočtového hospodaření, je vhodné, aby uvedené dokumenty obsahovaly i doložky prokazující kdy a zda byly schválené dokumenty obcí zveřejněny v souladu se zákonem.*



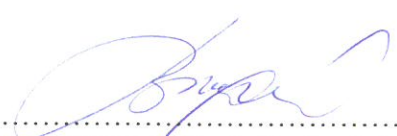
- Na elektronické úřední desce obce byl zveřejněn návrh rozpočtu obce Vážany na rok 2019 ve výši Příjmů 3.598.000,- Kč, Výdajů 8.325.000,- a Financování ve výši 6.816.000,- Kč. Na vyžádání kontrolního orgánu však byl předložen návrh rozpočtu, který byl opatřen doložkou o jeho zveřejnění dálkovým přístupem, který však byl v podobě jiné, než elektronicky zveřejněný návrh rozpočtu, a to Příjmy ve výši 3.598.000,- Kč, Výdaje ve výši 7.940.000,- Kč a Financování ve výši 6.816.000,- Kč. Tento předložený návrh rozpočtu byl ve stejné podobě jako rozpočet, který byl obcí předložen jako rozpočet schválený. Kontrolní skupina upozorňuje na existenci dvou podob návrhu rozpočtu obce na rok 2019 a na nejednoznačnost uvedeného dokumentu.

Vážany, dne 20. května 2020

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

Jana Burgerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kupková

.....  
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.

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. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Libor Dvořák

.....  
starosta obce

Obec Vážany  
Vážany 76  
680 01 Boskovice

.....  
podpis starosty obce

Věra Plesková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vážany na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1 - 9/2019
- Rozpočet obce Vážany na rok 2019
- Návrh střednědobý rozpočtový výhled na období 2020 - 2023
- Střednědobý rozpočtový výhled na období 2020 - 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2024
- Závěrečný účet obce Vážany za rok 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy č. 231, 311, 315, 321, 374, 469, 022
- 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)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů (os.č. 1, 6, 18)
- Mzdový list zaměstnance za 1 - 8/2019 (os.č. 6, os.č. 18)
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2019
- Pokladní deník za 12/2019
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účetní doklady vztahující se k čerpání investiční dotace (ÚZ 551) na nákup nového dopravního automobilu pro jednotku SDH obce Vážany
- Předávací protokol ze dne 30. 8. 2019 (ke Kupní smlouvě ze dne 26. 8. 2019 "Pořízení DA pro JSDH Vážany"), vč. Inventurní karty majetku č. 577 ze dne 2. 9. 2019
- Bankovní výpis účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (č. BV 27/2019)
- Bankovní výpis účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (č. BV 6/2019)
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 o poskytnutí návratné finanční výpomoci právnické osobě z rozpočtu obce ze dne 18. 5. 2019.
- 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)
- Nájemní smlouva č. 4682/2010 ze dne 15. 1. 2010 - Dodatek č. 5 k nájemní smlouvě č. 4682 ze dne 9. 8. 2019
- 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 - vrtnou 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
- Záměr prodeje pozemků obce Vážany, pozemek p.č. 649/2 o výměře 129m2 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 2. 9. 2019
- 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