



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

SpZn.: S - JMK 91041/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce VÁŽANY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. března 2022. 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: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: **Bc. Petra Kupková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Libor Dvořák - starosta

Dana Švábová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodářství jsou oblasti hospodářství uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodářství, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodářství 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 hospodářství podle daňového řádu. Přezkoumání údajů, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu. Přezkoumání hospodářství bylo zahájeno dne 29. října 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při 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 příjmu a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, tykajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Vážany na svém zasedání konaném dne 27. 11. 2020 projednalo pověření starosty obce pravomocí schvalovat rozpočtová opatření a přijalo usnesení v tomto znění: "ZO schvaluje pravomocí starosty obce ke schvalování příjmových rozpočtových opatření v neomezené výši a výdajových do výše 100.000,- Kč". Rozpočtový opatření č. 5/2021, které bylo schváleno starostou obce dne 2. 9. 2021 a došlo k navýšení rozpočtu v příjmové a i výdajové části celkem o 281.000,- Kč (z toho na závazném ukazateli u výdajů rozpočtu v § 3392 o 219.000,- Kč), což je starostou obce. Nebylo postupováno v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde se vyhrazeno provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanověném zastupitelstvem obce. V obcích, kde se rada nevolí, starosta.

- Zastupitelstvo obce Vážany projednalo a schválilo na svém zasedání konaném dne 4. 6. 2021 závěrečný účet obce Vážany za rok 2020 (dále jen závěrečný účet) spolu se zprávu o výsledku přezkoumání hospodářství, a to vyjádřením souhlasu s celoročním hospodářením s výhradou a přijalo opatření k napravení chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodářství. Písemná informace o takto přijatých opatřeních k napravení zjištěných chyb a nedostatků byla krajskému úřadu, jako příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, doručena až dne 22. 6. 2021, tj. po uplynutí lhůty 15 dní po projednání závěrečného účtu v zastupitelstvu obce. Obec tímto porušila povinnost vyplývající dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.,

o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, podle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

§ 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

- Prostřednictvím Smlouvy o poskytnutí provozního příspěvku ze dne 6. 4. 2021, uzavřené na základě písemné Žádosti o poskytnutí provozního příspěvku na činnost z rozpočtu obce Vážany ze dne 26. 3. 2021, poskytla obec Vážany (na straně poskytovatele) spolku TJ Torpéda, o.s., IČ: 22663614 (dále jen příjemce) dotaci ve výši 10.000,- Kč na financování provozních nákladů a činnosti spolku. Úhrada dotace byla z rozpočtu obce Vážany uskutečněna účetním dokladem č. 110035 ze dne 27. 4. 2021 (dále viz denní bankovní výpis KB, a. s. č. 35 ze dne 27. 4. 2021). Podle čl. III uvedené smlouvy bylo oběma smluvními stranami ujednáno, že se příjemce dotace zavazuje do 31.12. 2021 předložit poskytovateli dotace doklady prokazující účel vyčerpání dotace. V rámci konečného přezkoumání obce Vážany za rok 2021, které bylo uskutečněno dne 10. 3. 2022, nebylo vyúčtování výše poskytnuté dotace kontrolní skupině předloženo, k čemuž bylo zástupcem obce sděleno, že příjemce dotace její vyúčtování dosud neprovedl a obci jako jejímu poskytovateli dosud nepředal. Aniž by obec znala skutečnou výši nákladů na poskytovanou dotaci, přesto bylo obcí ke dni 31. 12. 2021 účetním dokladem č. 310039 v hodnotě 10. 000,- Kč účtováno o odhadnutí nákladů na poskytovanou dotaci. V této souvislosti bylo ověřením údajů vedených ve veřejném rejstříku podle identifikačního čísla příjemce kontrolní skupinou zjištěno, že subjekt s názvem "TJ Torpéda o.s., IČ: 22663614, se sídlem Knínice č.p. 23" je od 1. 6. 2021 veden již jako neaktivní spolek podle § 125a zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob (k tomu blíže viz čl. V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek). S ohledem na tyto skutečnosti lze konstatovat, že obec postupuje v rozporu s § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, podle kterého jsou územní samosprávné celky povinny vykonávat veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.

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. 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

- Na základě písemné Žádosti o poskytnutí provozního příspěvku na činnost z rozpočtu obce Vážany ze dne 26. 3. 2021 (dále jen "žádost") požádal spolek TJ Torpéda, o.s., IČ:

22663614 (na straně žadatele) obec Vážany o poskytnutí účelové finanční podpory ve výši 10.000,- Kč na financování provozních nákladů a činnosti spolku (dále jen dotace). Poskytnutí této dotace bylo realizováno prostřednictvím Smlouvy o poskytnutí provozního příspěvku ze dne 6. 4. 2021 (dále jen smlouva) a jeho úhrada byla z rozpočtu obce Vážany uskutečněna účetním dokladem č. 110035 ze dne 27. 4. 2021 (dále viz denní bankovní výpis KB, a. s. č. 35 ze dne 27. 4. 2021). **Kontrolou náležitostí uvedené smlouvy bylo zjištěno, že v této není uvedeno např. identifikační číslo příjemce dotace a dále smlouva neobsahuje stanovení povinností příjemce dotace v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 10a odst. 5 písm. b) a k) zákona č. 250/2000 Sb., zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci obsahuje alespoň jméno a příjmení, datum narození a adresu bydliště, je-li příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci fyzickou osobou, a je-li tato fyzická osoba podnikatelem, také identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno, nebo, je-li příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci právnickou osobou, název, popřípadě obchodní firmu, sídlo a identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno, a dále, je-li příjemcem dotace nebo návratné finanční výpomoci právnická osoba, povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací. Povinné náležitosti smlouvy jsou obsahem § 10a odst. 5 písm. a) až l) uvedeného zákona.**

- Na základě Smlouvy č. JMK070604/21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 27. 7. 2021 obdržela obec Vážany (na straně příjemce) neinvestiční dotaci na realizaci projektu: „Oprava podlahy kulturního domu“. Dle čl. IV. odst. 15 smlouvy je příjemce dotace povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2022 finanční vypořádání dotace jako součást závěrečné zprávy. Přijetí dotace bylo tedy správně zaúčtováno zálohově, a to účetním dokladem č. 110075 ze dne 2. 8. 2021 s účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - **Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Jelikož obci v souvislosti s výše uvedenou akcí vznikly uznatelné náklady v období roku 2021, mělo být k datu 31. 12. 2021 o dotaci účtováno účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných vládních institucí z transferů. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo kontrolou zjištěno, že obec tomu tak neučinila a o odhadnutí výnosů k rozvahovému dni, který předcházel vypořádání dotace, neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.4. písm. a), kde je uvedeno, že nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- V roce 2021 obec Vážany zahájila opravu podlahy kulturního domu a na tuto akci uzavřela dne 20. 7. 2021 se zhotovitelem Vladimírem Šumberou, Světlá 93 IČO 72467568 Smlouvu o dílo na zakázku malého rozsahu "Oprava podlahy kulturního domu". Smluvní strany se dohodly, že cena díla bude činit 867.748,58 Kč bez DPH. Ke

dni dílčího přezkoumání roku 2021, a to k 6. 12. 2021 nebyla uzavřená Smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2021 zveřejněna na profilu zadavatele. Při konečném přezkoumání bylo ověřeno vyvěšení smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 13. 12. 2021. **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.

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:

- *Dle rozvahy sestavené k 31. 12. 2020 vykazoval účet 311 - odběratelé stav ve výši 7.116,- Kč. Porovnáním na Inventurní soupis účtu 311 - odběratelé (vodné) bylo zjištěno, že tento obsahoval mj. položky přeplaceného vodného ve výši 4.554,- Kč, které byly v soupisu pohledávek vedeny záporným znaménkem. Skutečný stav pohledávek obce za vodné činil 11.720,- Kč (5 dlužníků) ostatní 3 osoby uhradily o 4.554,- Kč více a tato částka měla být zaúčtována jako závazek obce. Inventurní soupis účtu 311 - odběratelé nelze považovat za průkazný účetní záznam ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě zjištěného nedostatku a přeplatky za vodné byly přeúčtovány na závazkový účet. Při ověřování realizace nápravného opatření v roce 2021 k zaúčtování vodného na účtu 311 bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 311 dle stavu k 31. 12. 2021 souhlasí s předloženou evidencí platby vodného. **Napraveno.*****

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *V roce 2021 obec Vážany zahájila opravu podlahy kulturního domu a na tuto akci uzavřela dne 20. 7. 2021 se zhotovitelem Vladimírem Šumberou, Světlá 93 IČO 72467568 Smlouvu o dílo na zakázku malého rozsahu "Oprava podlahy kulturního domu". Smluvní strany se dohodly, že cena díla bude činit 867.748,58 Kč bez DPH. Ke dni dílčího přezkoumání roku 2021, a to k 6. 12. 2021 nebyla uzavřená Smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2021 zveřejněna na profilu zadavatele. Při konečném přezkoumání bylo ověřeno vyvěšení smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 13. 12. 2021. 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. **Nezveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele bylo projednáno na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2021. V období říjen - prosinec roku 2021 nebyly dle***

sdělení pana starosty další smlouvy o dílo uzavřeny. **Kontrola vyvěšování smluv o dílo na profilu zadavatele bude provedena při dílčím přezkoumání roku 2022.**

- Zastupitelstvo obce Vážany na svém zasedání konaném dne 27. 11. 2020 projednalo pověření starosty obce pravomocí schvalovat rozpočtová opatření a přijalo usnesení v tomto znění: "ZO schvaluje pravomoci starostovi obce ke schvalování příjmových rozpočtových opatření v neomezené výši a výdajových do výše 100.000,- Kč". Rozpočtovým opatřením č. 5/2021, které bylo schváleno starostou obce dne 2. 9. 2021 a do rozpočtu obce pořízeno rozpočtovým dokladem č. RO/2021/005 ze dne 2. 9. 2021, došlo k navýšení rozpočtu v příjmové a i výdajové části celkem o 281.000,- Kč (z toho na závazném ukazateli u výdajů rozpočtu v § 3392 o 219.000,- Kč), což je o 181.000,- Kč více, než byla udělena pravomoc schvalování rozpočtových opatření starostou obce. Nebylo postupováno v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že radě je vyhrazeno provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. V obcích, kde se rada nevolí, vykonává v souladu s § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, její pravomoci starosta. **Obec přijala systémové nápravné opatření k odstranění nedostatku, jehož plnění bylo zkontrolováno u rozpočtového opatření č. 7 schváleného zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021. Dodržování pravomoci provádět rozpočtová opatření starostou obce tak jak určilo zastupitelstvo obce bude ověřeno také při dílčím přezkoumání roku 2022.**
- Zastupitelstvo obce Vážany projednalo a schválilo na svém zasedání konaném dne 4. 6. 2021 Závěrečný účet obce Vážany za rok 2020 (dále jen závěrečný účet) spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vážany za rok 2020 (dále jen zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření), a to vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Písemná informace o takto přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla krajskému úřadu, jako příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, doručena až dne 22. 6. 2021, tj. po uplynutí lhůty 15 dní po projednání závěrečného účtu v zastupitelstvu obce. Obec tímto porušila povinnost vyplývající dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, podle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. **Bylo přijato opatření k nápravě, jehož plnění bude zkontrolováno při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vážany v roce 2022.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vážany za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Územní samosprávný celek nevykonával veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytl. (porušení povinnosti)
- Nebyla prováděna rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. (překročení působnosti)
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 2021 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 3,73 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,54 %
 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 k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva obce Vážany se konalo např. 12. 12. 2020 a pak až 26. 3. 2021, dále např. 4. 6. 2021 a pak až 24. 9. 2021. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.
- Na základě Smlouvy o poskytnutí provozního příspěvku ze dne 6. 4. 2021, uzavřené dle písemné Žádosti o poskytnutí provozního příspěvku na činnost z rozpočtu obce Vážany ze dne 26. 3. 2021, poskytla obec Vážany spolku TJ Torpéda, o.s., IČ: 22663614 (dále jen příjemce) dotaci ve výši 10.000,- Kč na financování provozních nákladů a činnosti spolku. S ohledem na zjištěné nedostatky vztahující se k této smlouvě (viz oddíl A této zprávy) upozorňuje kontrolní skupina obec na skutečnost, že ověřením údajů vedených ve veřejném rejstříku podle identifikačního čísla příjemce bylo zjištěno, že subjekt s názvem "TJ Torpéda o.s., IČ: 22663614, se sídlem Knínice č.p. 23" je od 1. 6. 2021 veden již jako neaktivní spolek podle § 125a zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Ve skutečnosti, dle sdělení zástupce obce, příjemce dotace své aktivity nadále vyvíjí. Lze tedy předpokládat, že tento spolek neuskutečnil do 31. 5. 2021 přeregistraci z občanského sdružení na zapsaný spolek v souladu s platnou právní úpravou. Kontrolní skupina jako poskytovatele dotace dále upozorňuje, že taková sdružení dotaci již dostat nemohou.
- Zastupitelstvo obce Vážany přijalo na svém zasedání konaném dne 12. 12. 2020 usnesení k bodu č. 4 jednání v tomto znění: "ZO schvaluje střednědobého výhledu obce". Kontrolní skupina upozorňuje na nekonkrétnost uvedeného usnesení, neboť z toho nevyplývá, jaký střednědobý výhled a pro jaké období byl zastupitelstvem obce schválen. Uvedené informace nejsou ani obsahem názvu bodu jednání a ani obsahem diskuse k uvedenému bodu jednání. Schvalovaný dokument nebo alespoň jeho návrh nejsou ani přílohou zápisu z jednání zastupitelstva obce. Rovněž usnesení k bodu č. 3 uvedeného jednání zastupitelstva obce, kde byl schvalován rozpočet obce pro rok 2021, bylo přijato taktéž v nekonkrétním znění, a to: "ZO schvaluje rozpočet obce na rok 2021", ačkoliv v diskusi k uvedenému bodu jednání bylo navrhováno provést změnu oproti návrhu rozpočtu, spočívající v navýšení výdajů rozpočtu u § 2322 (prevence a znečištění pitné vody) o 300.000,- Kč, čímž se celkový objem výdajů rozpočtu navýšil z 8.851.000,- Kč na 9.151.000,- Kč. Uvedená změna návrhu rozpočtu byla zavedena do schváleného rozpočtu, avšak nebyla obsahem usnesení zastupitelstva obce, o kterém bylo zastupitelstvem obce hlasováno. Kontrolní skupina upozorňuje na nekonkrétnost uvedených usnesení, neboť z těchto nevyplývá, jaký střednědobý výhled rozpočtu, pro jaké období či jaké změny oproti návrhu rozpočtu na rok 2021 byly zastupitelstvem obce schváleny.

Vážany, dne 10. března 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly

jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. 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. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručení kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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 10. března 2022. 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 75
690 01 Bouchovice

.....
podpis starosty obce

Dana Švábová

.....
účetní

.....
podpis účetní