



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

SpZn.: S - JMK97635/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce VÁŽANY, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 14. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. května 2023. 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: Ing. Lenka Hanáková

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:

Dušan Kaderka - starosta

Dana Švábová - 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 21. listopadu 2022, 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

- Rozpočet obce Vážany na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 17. 12. 2021 a jako závazné ukazatele byly stanoveny paragrafy. Rozpočtovým opatřením č. 1/2022 byla provedena úprava rozpočtu mj. na výdajové straně § 3392 - Zájmová činnost v kultuře, kdy schválený výdaj ve výši 270.000,- Kč byl navýšen o 86.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že d.č. 110001 ze dne 3. 1. 2022 byl proveden výdaj ve výši 441.956,- Kč (§ 3392/5171), který nebyl rozpočtován. **Obec Vážany nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**
- Usnesením č. 6 Zápisu z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Vážany, konaného dne 21. 10. 2022, byly schváleny odměny za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva. Kontrolou mzdových listů za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že schválené měsíční odměny byly poskytnuty ode dne přijetí usnesení pouze za období 10 dnů. **Nebylo postupováno v souladu s § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví, že 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.**

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PR-014330056888/001-ADS ze dne 14. 11. 2022 vznikla obci Vážany pohledávka ve výši 2.000,- Kč za oprávněnou EG.D, a.s. (pozemky p.č. 1261 a p.č. 1539 v k.ú. Vážany u Boskovic). Zápis do katastru nemovitosti byl proveden dne 13. 12. 2022. Dle čl. IV. bodu 5.3. se oprávněná zavazuje ve lhůtě 60 dnů od doručení vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti

dle Smlouvy, uhradit výše uvedenou úplatu, která odpovídá hodnotě zřizovaného práva. **O vzniku pohledávky nebylo ze strany obce Vážany účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy mj.o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že mimo jiné obsahuje i neinvestiční výdaje související např. s opravou kanalizace ve výši 30.509,- Kč (fa.č. 20220051), opravou vodovodu ve výši 25.633,- Kč (fa. č.20220038) atd. Tyto výdaje byly chybně zaúčtovány na výše uvedený účet hromadným účetním dokladem č. 880007 ze dne 1. 12. 2022 v celkové výši 1.701.244,- Kč. Inventurní soupis účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nelze považovat za průkazný. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy územní celek inventarizací ověřuje, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

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

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vážany sestavený na období roku 2023 - 2027 schválený zastupitelstvem dne 17. 12. 2021 byl sestaven bez zapojení finančních zdrojů ke krytí schodku v jednotlivých rocích. Např. ve výhledu rozpočtu na rok 2023 jsou stanoveny příjmy ve výši 4.670.700,- Kč, výdaje ve výši 10.121.000,- Kč, kdy financování vzniklého schodku není zapojeno. **Při sestavování střednědobého výhledu rozpočtu obce nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.**

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:

- *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. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, které spočívá v důsledném ověřování žadatelů o dotaci. V kontrolovaném období roku 2022 obec neposkytla z rozpočtu žádné transfery. Na základě zaslání upomínky byly neoprávněně čerpané prostředky poskytnuté obcí pouze částečně vráceny, a to dokladem č. P00000196 ze dne 19. 12. 2022 ve výši 1.000,- Kč. Zbylá část nevypořádané dotace ve výši 9.000,- zůstává zaučtována na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.**

- 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 zaučtováno 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 předcházal vypořádání dotace, neučtovala. 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. **K nedostatku bylo přijato následující nápravné opatření - Položka byla zaučtována na odpovídající účet, a to účetním dokladem č. 880002 dne 10. 1. 2022. Napraveno.**

- 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. **K nedostatku bylo přijato následující systémové opatření "Obec bude před podpisem smlouvy a poskytnutí finanční pomoci provádět kontrolu subjektu na obchodním rejstříku."** V kontrolovaném období roku 2022 nebylo možné ověřit plnění nápravného opatření, jelikož nebyla uzavřena žádná veřejnoprávní smlouva. Napraveno.
- 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, bylo ověřeno i v kontrolovaném období 1 - 12/2022, kdy byl rozpočet upraven celkem 12ti rozpočtovými opatřeními, která byla provedena v souladu s určenou pravomocí. Napraveno.**
- 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. **Obcí Vážany bylo přijato systémové opatření k nápravě, jehož plnění bylo kontrolou ověřeno. Závěrečný účet obce Vážany za rok 2021 byl schválen 17. 6. 2022, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu v zákonné lhůtě, tj. 27. 6. 2022. Napraveno.**

- 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 uzavřena 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. **K výše uvedenému nedostatku přijala obec Vážany systémové nápravné opatření, že při uveřejňování nových smluv na profil zadavatele bude postupovat dle zákona. Plnění opatření bylo ověřeno na Smlouvě o dílo ze dne 26. 4. 2022 "Prodloužení vodovodu k č.p. 103" (zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 4. 2022) a Smlouvě o dílo ze dne 2. 9. 2022 "Přístavba garáže" (zveřejněna dne 10. 9. 2022). Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vážany sestavený na období roku 2023 - 2027 schválený zastupitelstvem dne 17. 12. 2021 byl sestaven bez zapojení finančních zdrojů ke krytí schodku v jednotlivých rocích. Např. ve výhledu rozpočtu na rok 2023 jsou stanoveny příjmy ve výši 4.670.700,- Kč, výdaje ve výši 10.121.000,- Kč, kdy financování vzniklého schodku není zapojeno. Při sestavování střednědobého výhledu rozpočtu obce nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a

pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Zastupitelstvo obce Vážany přijalo k nedostatku nápravné opatření a na svém zasedání dne 19. 12. 2022 schválilo návrh rozpočtového výhledu na období od roku 2023 - 2027 se zapojením finančních zdrojů ke krytí schodku v jednotlivých rocích. Tento návrh byl následně vyvěšen na úřední desce.

- Rozpočet obce Vážany na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 17. 12. 2021 a jako závazné ukazatele byly stanoveny paragrafy. Rozpočtovým opatřením č. 1/2022 byla provedena úprava rozpočtu mj. na výdajové straně § 3392 - Zájmová činnost v kultuře, kdy schválený výdaj ve výši 270.000,- Kč byl navýšen o 86.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že d.č. 110001 ze dne 3. 1. 2022 byl proveden výdaj ve výši 441.956,- Kč (§ 3392/5171), který nebyl rozpočtován. Obec Vážany nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, které spočívá v dodržování výše uvedeného ustanovení zákona. Plnění opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vážany za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Rozpočtové opatření s výjimkou zákonem vymezených opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*
- *Územní celek neúčtoval o vzniku pohledávky*

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

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.*

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 byl zjištěn nedostatek týkající se neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, čímž se obec Vážany dle § 22a odst. 1 písm. e) uvedeného zákona dopustila přestupku.
- Při rozhodování o správním trestu za spáchání přestupku podle § 35 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, vzal krajský úřad v úvahu všechny okolnosti případu a vycházel z faktu, že v uvedeném případě se jednalo o první porušení povinnosti tohoto charakteru vyplývající ze zákona č. 250/2000 Sb., a rovněž zohlednil skutečnost, že obec Vážany nespáchala přestupek úmyslně, ale pouze z nedbalosti, a rovněž uznala své pochybení. Z výše uvedených důvodů má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 1 mil. Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,04 %
- 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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 25. května 2023 a 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 doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vážany. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

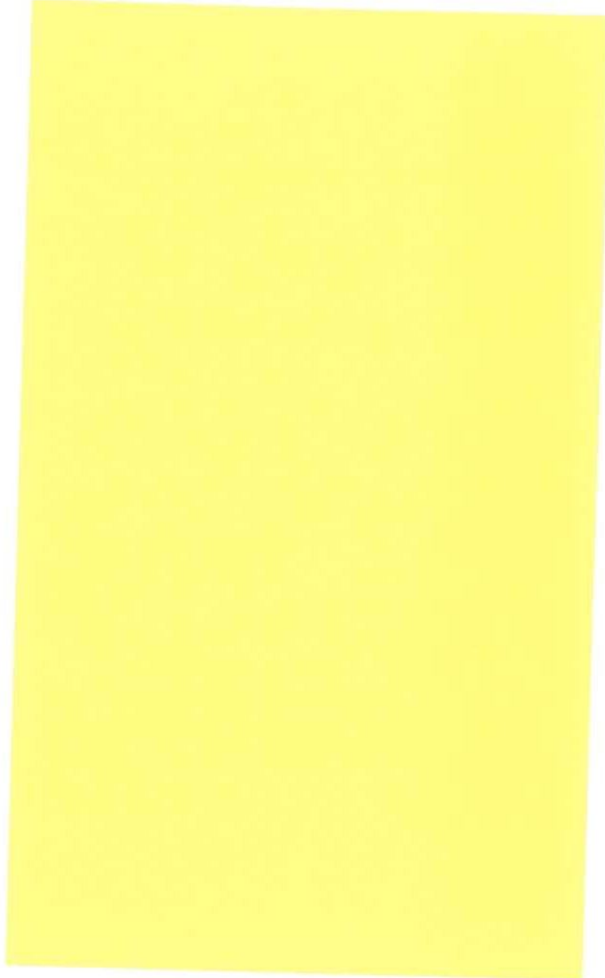
V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vážany na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 1/2022, 2/2022 a 1/202
- Schválený rozpočet obce Vážany na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vážany na rok 2023 - 2027
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vážany na rok 2023 - 2027
- Návrh Závěrečného účtu obce Vážany za rok 2021
- Závěrečný účet obce Vážany za rok 2021
- Bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2022 (KB, a.s. - spořicí účet)
- Bankovní výpis č. 9 ze dne 30. 9. 2022 (spořicí, KB, a.s.)
- Bankovní výpis č.101 ze dne 30. 9. 2022 (KB, a.s.)
- Bankovní výpis ze dne 30. 9. 2022 (ČNB)
- Plán inventur za rok 2022
- Inventarizační zpráva - protokol o provedené fyzické a dokladové inventuře
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 042, 231, 261, 311, 315, 373, 374
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Vážany za období říjen - prosinec 2022
- Pokladní doklady č. P000001 - V00008 za měsíc leden 2022
- Pokladní doklady č. P000147 - V000152 za měsíc leden 2022
- Pokladní kniha 1/2022 a 9/2022
- Pokladní kniha 12/2022
- Účetní doklady č. 110088 ze dne 29. 8. 2022, č. 510044 ze dne 16. 5. 2022, č. 510138 ze dne 29. 8. 2022, č. 510148 ze dne 21. 9. 2022, č. 11000 ze dne 3. 1. 2022, č. 110067 ze dne 20. 6. 2022, č. 110085 ze dne 15. 8. 2022, č. 810003 ze dne 12. 4. 2022 a č. 810004 ze dne 5. 9. 2022, č. 110090 ze dne 5. 9. 2022, č. 510033 ze dne 12. 4. 2022
- Darovací smlouva ze dne 25. 6. 2022 (SH ČNS - SDH Šebetov), vč. d.č. 310009 ze dne 31. 7. 2022, d.č. 110077 ze dne 1. 3. 2022
- Darovací smlouva ze dne 9. 5. 2022, d.č. 110049 ze dne 9. 5. 2022 (dárce: Městys Knínice)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období 1 - 9/2022
- Smlouva o dílo č. 1/2022 ze dne 26. 4. 2022 "Prodloužení vodovodu k č. p. 103"
- Smlouva o dílo ze dne 2. 9. 2022 "Přístavba garáže"
- Kupní smlouva ze dne 26. 9. 2022 (prodej pozemku p.č. 650/43 o výměře 43 m2), vč. d.č. 150 ze dne 26. 9. 2022, d.č. 810005 ze dne 29. 9. 2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330056888/0001-ADS ze dne 14. 11. 2022 (pozemek p.č. 1261/1 a p.č. 1539 v k.ú. Vážany u Boskovic)
- Záměr prodeje pozemků obce Vážany - část pozemku p.č. 650/43 o výměře 43 m2 - ostatní plocha v k.ú. Vážany ze dne 20. 6. 2022
- Zápis o průběhu výběrového řízení na akci "Přístavba garáže" ze dne 19. 8. 2022
- Informace o přijatých opatřeních k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021 - obec Vážany
- Zápis o průběhu ustavujícího zasedání nově zvoleného zastupitelstva obce Vážany konaného dne 21. 10. 2022
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vážany konaného dne 17. 12. 2021
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Vážany konaného dne 18. 3. 2022, 17. 6. 2022 a 16. 9. 2022, 25. 11. 2022, 19. 12. 2022