



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

SpZn.: S - JMK 98386/2016 OKP

Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce VÁŽANY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. srpna 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 8. března 2017. 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 95, 682 01 Vyškov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Ing. Mgr. Petra Urbanová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zdeněk Ďuriník - starosta

Jitka Usnulová - 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 26. července 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *Kontrolou úřední desky na webové stránce obce Vážany bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 byl způsobem umožňující dálkový přístup zveřejněn v užším rozsahu včetně celé zprávy o přezkoumávání hospodaření za rok 2014, avšak bez údajů o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby. Při zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2014 nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se způsobem umožňující dálkový přístup zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. **Obec přijala systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků, že v budoucnu bude dodržovat ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolou elektronické úřední desky na webových stránkách obce Vážany bylo zkontrolováno, že návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl způsobem umožňující dálkový přístup zveřejněn v zákonem stanoveném rozsahu. Napraveno.***
- *Zastupitelstvo obce na svém 2. zasedání Zastupitelstva obce Vážany konaného dne 16. 12. 2014 usnesením č. 4 schválilo pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2015. Rozpočtové provizorium zní: "ZO schvaluje rozpočtové provizorium pro rok 2015 v rozsahu hrazení běžných výdajů a závazků z uzavřených smluv do doby schválení rozpočtu obce pro rok 2015". Porovnáním stanovených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2015 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M) sestaveného k datu 28. 2. 2015 bylo zjištěno, že obec nehosponařila dle schválených pravidel rozpočtového provizoria a to z důvodu, že v § 3429 Zájmová činnost*

a rekreace j.n., obec uhradila v měsíci lednu 2015 investiční výdaje na akci stavební úpravy tělocvičny a to správní poplatek za vydání stavebního povolení ve výši 2 500,-- (pokladní doklad č. 15000024 ze dne 29. 1. 2015) Kč a v měsíci únoru 2015 projektovou dokumentaci ve výši 32 912,-- Kč (d.č. 110065 ze dne 12. 2. 2015). Rozpočet obce Vážany pro rok 2015 byl schválen až 17. 3. 2015. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého není-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Zastupitelstvo obce Vážany přijalo systémové opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů. V roce 2016 nebylo možno ověřit dodržování pravidel rozpočtového provizoria vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2016 byl zastupitelstvem obce Vážany schválen dne 8. 12. 2015 tj. před počátkem rozpočtového roku. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vážany za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2016 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Vážany, dne 8. března 2017

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

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

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 8. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zdeněk Ďuríník

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jitka Usnulová

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1-6/2016
- Evidence rozpočtových opatření r. 2016
- Rozpočtové opatření č. 7 - 14/2016
- Rozpočtový výhled obce Vážany na léta 2014 - 2016
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet obce za rok 2015
- Výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 11. 5. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek k 31. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2016
- Platový výměr ze dne 1. 11. 2016
- Mzdové listy zastupitelů obce za období leden-červen 2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 7 - 12/2016
- Pokladní doklady za měsíc květen 2016
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2016
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Přehled odepisovaného majetku za rok 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 11. 1. 2016 (úklid veřejného prostranství)
- Pracovní smlouva ze dne 18. 4. 2016 (ostatní pracovníci v oblasti odpadu a čištění)
- Platový výměr k pracovní smlouvě ze dne 18. 4. 2016
- Smlouva ze dne 20. 4. 2016 (TJ SOKOL Vážany)
- Předběžné vyúčtování voleb do krajských zastupitelstev a senátu parlamentu ČR
- Smlouva č. 037034/16/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 20. 9. 2016
- Pachtovní smlouva ze dne 21. 12. 2016
- Záměr ze dne 2. 11. 2016
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 6. 2016 (pohostinství čp. 13)
- Záměr ze dne 10. 5. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 15. 6. 2016 (Stavební úpravy tělocvičny - výměna podlahy)
- Kupní smlouva ze dne 28. 6. 2016 (prodej požární stříkačky PPS 12)
- Kupní smlouva ze dne 7. 11. 2016
- Záměr ze dne 12. 10. 2016
- Kupní smlouva ze dne 7. 3. 2016 (pozemek p.č. 359)
- Záměr ze dne 25. 1. 2016
- Směnná smlouva ze dne 27. 12. 2016
- Záměr ze dne 10. 5. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16. 11. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 1. 2016 (pozemek p.č. 2416/1, NN-demolice RD 29)
- Protokol o jednání komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek (Stavební úpravy tělocvičny - výměna podlahy)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 6. 6. 2016
- Zápis o průběhu 10. zasedání Zastupitelstva obce Vážany konaného dne 1. 3. 2016
- Zápis o průběhu 11. zasedání Zastupitelstva obce Vážany konaného dne 31. 5. 2016
- Zápis o průběhu 12. zasedání Zastupitelstva obce Vážany konaného dne 30. 8. 2016
- Zápis o průběhu 13. zasedání Zastupitelstva obce Vážany konaného dne 1. 11. 2016
- Zápis o průběhu 14. zasedání Zastupitelstva obce Vážany konaného dne 19. 12. 2016
- Zápis o průběhu 9. zasedání zastupitelstva obce Vážany konaného dne 8. 12. 2015
- Cestovní příkaz proplacený výdajovým pokladním dokladem č. V16000116 dne 31. 5. 2016
- Odpisový plán na rok 2016 - Mateřská škola Vážany