



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

SpZn.: S - JMK 68130/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce MORAVANY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 2. a 3. listopadu 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 9. a 10. března 2016. 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 Moravany  
Vnitřní 49/18 10, 664 48 Moravany

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Lenka Kosmáková  
Ing. Marek Kupka

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 byly přítomny:**

**RNDr. Marie Barešová - starostka**  
Ing. Helena Pernikářová - 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 5. října 2015, 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

**II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Moravany za rok 2015**

**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 2015 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 ..... 0,74 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 15,36 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

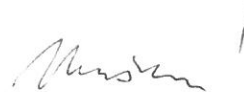
- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo 5. 5. 2015 a pak až 18. 8. 2015. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Moravany. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. (Plán inventur neměl veškeré náležitosti v souladu s vyhláškou - okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, vznik, zahájení a ukončení činnosti inventarizačních komisí, seznam inventurních soupisů). Jelikož v rámci Plánu inventur nebyly jmenovány inventarizační komise a ani jiný dokument nedokládá, kdo byl jmenován do inventarizační komise nelze hodnotit, zda inventurní soupisy jsou podepsány v souladu se zákonem. Inventurní soupisy majetku a zásob uvádějí termín zahájení a ukončení inventury v rozporu s termínem, stanoveným v plánu inventur, ale není komentováno, proč nebyl stanovený termín dodržen. Všechny inventurní soupisy uvádějí, že skutečné stavy majetku a závazků byly zjišťovány dokladově, přesto u hmotného majetku a pokladny je prováděna fyzická inventury.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola Moravany. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Zpracované inventurní soupisy neobsahují veškeré náležitosti, např. neobsahují seznam příloh inventurního soupisu, některé nejsou podloženy žádnou mimoúčetní evidencí - účet 337, 411, 412, 413 a 416.*

Moravany, dne 10. března 2016

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

Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

## 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 převzala starostka obce Moravany. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. března 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

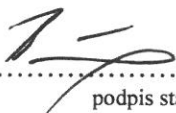
RNDr. Marie Barešová


.....  
starostka obce

Ing. Helena Pernikářová

.....  
účetní

OBEC MORAVANY  
Vnitřní číslo: 002  
IC: 002  
tel.: 573 244 220  
MORAVANY  
6282120  
244 220

  
.....  
podpis starostky obce

  
.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu 2015
- Rozpočtové provizorium na rok 2015
- Přehled uzavřených rozpočtových změn
- Rozpočtové opatření č. 1 - 6
- Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018
- Schválený rozpočet 2015
- Závěrečný účet obce za rok 2014
- Bankovní výpis č. 21 ze dne 2. 2. 2015, č. 91 ze dne 21. 5. 2015
- Kniha pohledávek
- Evidence poplatku za odpad, za psa
- Plán inventur o průběhu inventarizace v roce 2015 ze dne 1. 12. 2015
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva rok 2015 ze dne 22. 1. 2016
- Plán inventur, inventurní soupisy a inventarizační zpráva za rok 2015 příspěvkové organizace Základní škola Moravany.
- Dohody o provedení práce - os.č.232, os.č.176, os.č.129, os.č.206 a os.č.144.
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2015.
- Odměny členů zastupitelstva
- Pokladní doklady za měsíc červen 2015
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 9. 2015 (Farmářské trhy)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2015 (F.K. TROOPERS Moravany)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Moravany ze dne 22. 5. 2015
- Vyúčtování veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace (F.K.TROOPERS Moravany) ze dne 28. 12. 2015.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18. 8. 2015 (Sportovní klub Moravany u Brna), včetně vyúčtování..
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.5.2015 (Vrabčák Moravany, o.s.), včetně vyúčtování.
- Dotace na Revitalizaci zeleně v obci Moravany dle Rozhodnutí č.14180096 SFŽP.
- Pachtovní smlouva ze dne 10. 4. 2015 (část pozemku p.č. 286/1)
- Záměr obce ze dne 26. 1. 2015
- Kupní smlouva na převod vlastnictví nemovité věci ze dne 23. 7. 2015 (pozemek p.č. 1040/243)
- Záměr obce ze dne 27. 1. 2014
- Smlouva o prodeji a koupi technické infrastruktury ze dne 28. 8. 2015 (nákup infrast. Jabloňový sad)
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 3. 3. 2015 (O2 Czech Republic - pozemek p.č. 1504/20)
- Smlouva o vzájemné propagaci ze dne 15. 12. 2014 (Kometa Group, a.s.)
- Splátkový kalendář nájemného za rok 2015 ze dne 7. 1. 2015 (Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.)
- Protokol o jednání v jednacím řízení bez uveřejnění ze dne 16. 6. 2015, Protokol o otevírání obálek ze dne 24. 6. 2015, Zrušení jednacího řízení bez uveřejnění ze dne 25. 6. 2015 (Oprava havarijního stavu kanalizace obce Moravany - dešťová kanalizace v ul. Hlavní a Modřické)
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků
- Zpráva o výsledku kontroly ze dne 10. 3. 2015 (ZŠ)
- Zpráva o výsledku kontroly ze dne 10. 3. 2015 (MŠ)
- Zápis ze 4. jednání Rady obce Moravany ze dne 8. 1. 2015, Zápis z 12. jednání Rady obce Moravany ze dne 14. 5. 2015, Zápis z 13. jednání Rady obce Moravany ze dne 18. 5. 2015
- Zápis z jednání Rady obce Moravany za období říjen, listopad a prosinec 2015.
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Moravany ze dne 6. 11. 2014 (pravidla rozpočtového provizoria, odměny členů zastupitelstva)
- Zápis z zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2015
- Zápis z zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 11. 2015.