



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

SpZn.: S - JMK 99568/2023 OKP
Č.j.: JMK /2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce MORAVANY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 26. - 27. července 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 29. - 30. dubna 2024. 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, 664 48 Moravany

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor:

Bc. Tomáš Nahodil
Jana Pajerová, DiS.
Jana Urbánková
Mgr. Veronika Rychlá
Ing. Věra Bařínková

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 byly přítomny:

Bc. Helena Kadlečíková - starostka
Ing. Helena Pernikářová - účetní
Ba(hons) Magda Pešková - 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 14. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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:

- *Dne 19. 10. 2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání výši odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce za jednotlivé funkce s uvedením konkrétní částky za danou funkci. Informace, že by v případě souběhu více funkcí členu zastupitelstva byla poskytnuta odměna až do výše souhrnu odměn za různé funkce, nebyla v usnesení uvedena. Následnou kontrolou mzdových listů neuvolněných zastupitelů vykonávajících funkci radního, předsedy výboru či komise a člena výboru bylo zjištěno, že měsíční odměna těchto zastupitelů byla složena z částky odpovídající odměně schválené zastupitelstvem obce za danou nejvyšší funkci a částky odpovídající odměně za zastupitele obce. Při stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 74 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanovuje, že pokud zastupitelstvo obce nerozhodne o poskytnutí odměny v případě souběhu výkonu více funkcí až do výše souhrnu odměn za tři různé funkce (do tohoto souhrnu lze zahrnout pouze odměny za výkon funkce členu rady obce, předsedy nebo členu výboru zastupitelstva obce či předsedy nebo členu komise rady obce), náleží neuvolněnému členovi zastupitelstva obce odměna za funkci, za kterou mu náleží nejvyšší odměna schválená zastupitelstvem obce. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce nápravné opatření spočívající ve vyplacení odměn zastupitelům od měsíce května 2023 již ve správné výši. Za měsíce červen až listopad 2023 byla dotčeným zastupitelům vyplácena nižší odměna za výkon funkce tak, že do konce roku 2023 byla sjednána náprava. Napraveno.***
- *Dne 7. 11. 2022 požádala zastupitelka obce s os. č. 165, dne 19. 10. 2022 na zastupitelstvu schválena do funkce neuvolněné místostarostky, v minulém volebním období vykonávající funkci uvolněné místostarostky, o proplacení nevyčerpané*

dovolené. Částka odpovídající tomuto proplacení byla započítána do odměny za měsíc říjen 2022. O vyhovění uvedené žádosti však nerozhodlo zastupitelstvo obce. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. o) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého mimo jiné zastupitelstvo obce rozhoduje o poskytnutí náhrady za nevyčerpanou dovolenou uvolněným členům zastupitelstva obce podle § 81a odst. 6 výše uvedeného zákona, který stanovuje, že nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva obce, který je ke dni ukončení výkonu funkce v pracovním nebo jiném obdobném poměru, poměrnou část dovolené za kalendářní rok, ve kterém došlo k ukončení uvolnění pro výkon funkce, může mu na základě jeho žádosti obec poskytnout náhradu za nevyčerpanou dovolenou nebo její část. **Za měsíc červen 2023 byla z odměny zastupitelky os. č. 165 odečtena částka za proplacenou nevyčerpanou dovolenou. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Moravany za rok 2023

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 2023 nebyla zjištěna 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 1,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,08 %
- 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 Moravany k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 30. dubna 2024 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.

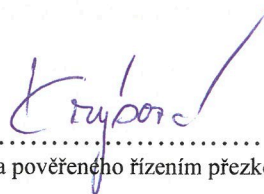
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 30. dubna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Moravany. 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 efektivitu 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.

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Tomáš Nahodil

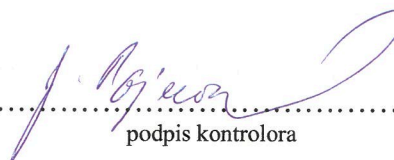
.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Jana Pajerová, DiS.

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu 2023
- Evidence rozpočtových opatření k 30. 6. 2023
- Opis rozpočtových opatření za období 1/2023 - 12/2023
- Rozpočtové opatření č. 3, 4/2023
- Rozpočtové opatření č. 7/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2026
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026
- Závěrečný účet obce za rok 2022
- Bankovní výpis č. 89 ze dne 10. 5. 2023 (KB)
- Výpis bankovního účtu Komerční banky č. 221 ze dne 10. 11. 2023
- Výpis bankovního účtu Komerční banky č. 232 ze dne 28. 11. 2023
- Faktura č. 23-002-00147 vystavená dne 26. 10. 2023 - za prodej automobilu VW Transporter
- Bankovní výpis Komerční banky č. 212 ze dne 30. 10. 2023 - za prodej automobilu VW Transporter
- Záměr obce prodat movitý majetek ze dne 29. 8. 2023
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 11. 2023 Základní škola Moravany, okres Brno-venkov, příspěvková organizace
- Inventurní soupis majetku a závazků k 31. 12. 2023 Základní škola Moravany, okres Brno-venkov, příspěvková organizace
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 2. 2. 2024 Základní škola Moravany, okres Brno-venkov, příspěvková organizace
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 27. 11. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26. 1. 2024
- Rekapitulace mezd za měsíc 01/2023 - 06/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 338, 290, 85, 339, 305, 38, 165, 282, 164 za období 01/2023 - 06/2023
- Bankovní výpis č. 108 ze dne 6. 6. 2023 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - odměny za 05/2023 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 338, 290, 85, 339, 305, 38, 165, 282, 164)
- Mzdové listy zastupitelů osobní číslo 290, 291, 186, 125, 279, 164, 282, 340 a 228 za období 07/2023 - 12/2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 217 ze dne 6. 11. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 238 ze dne 6. 12. 2023
- Doklad č. 23-801-00217 ze dne 06. 11. 2023
- Doklad č. 23-801-00238 ze dne 06. 12. 2023
- Pokladní doklady za období prosinec 2023, pokladní doklad č. 23-701-894 až 23-701-982
- Pokladní deník za období prosinec 2023
- Účetní doklady za měsíc 5/2023 - Komerční banka
- Darovací smlouva ze dne 2. 8. 2023 (obdarovaný Honební společenstvo Moravany - okres Brno - venkov)
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00706 ze dne 2. 8. 2023 - poukázání finančního daru pro Honební společenstvo Moravany - okres Brno - venkov
- Darovací smlouva ze dne 3. 4. 2023 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s.)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 66 ze dne 5. 4. 2023 - poukázání daru pro Linka bezpečí, z.s.
- Darovací smlouva ze dne 30. 11. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Moravany)
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-01076 ze dne 30. 11. 2023 - poukázání finančního daru pro Římskokatolickou farnost Moravany
- Darovací smlouva ze dne 7. 6. 2023 (obdarovaný Sportovní klub Moravany u Brna, finanční dar)
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00586 ze dne 7. 6. 2023 - poukázání daru pro Sportovní klub Moravany u Brna
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 (předmět dohody - obecní ples, pomoc při organizaci, uvádění hostů; zaměstnanec s osobním číslem 345)
- Kontrolní lístek - výkaz práce za 01/2023, opis osobní karty - zaměstnanec s osobním číslem 345
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 345 za období 01/2023 - 06/2023

- Bankovní výpis č. 26 ze dne 6. 2. 2023 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023, předmět dohody - obecní ples, pomoc při organizaci, uvádění hostů; zaměstnanec s osobním číslem 345)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 4. 2023 (příjemce dotace Římskokatolická farnost Moravany)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Moravany pro rok 2023 ze dne 19. 12. 2022 - žadatel Římskokatolická farnost Moravany
- Bankovní výpis Komerční banky č. 71 ze dne 14. 4. 2023 - poukázání dotace pro Římskokatolickou farnost Moravany
- Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Moravany za rok 2023 ze dne 18. 12. 2023 - žadatel Římskokatolická farnost Moravany
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 2. 2023 (příjemce dotace Sportujeme v každém věku z.s.)
- Žádost o finanční příspěvek ze dne 4. 2. 2023 - žadatel Sportujeme v každém věku z.s.
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00139 ze dne 20. 2. 2023 - poukázání dotace pro Sportujeme v každém věku z.s.
- Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Moravany za rok 2023 ze dne 11. 12. 2023 - žadatel Sportujeme v každém věku z.s.
- Kontrola úhrady nájemného za období 1-6/2023 vyplývající ze Smlouvy o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 9. 6. 2016
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 26. 5. 2023
- Záměr ze dne 30. 5. 2022
- Smlouva pachtovní č. 1/2023 ze dne 31. 1. 2023
- Záměr ze dne 2. 12. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 6. 3. 2023 (webové stránky obce Moravany)
- Servisní smlouva ze dne 6. 3. 2023 (webové stránky obce Moravany)
- Darovací smlouva ze dne 21. 11. 2023 (pozbytí pozemků p.č. 739/163, p.č. 739/164, p.č. 1013/605)
- Záměr obce darovat ze dne 10. 8. 2023
- Kupní smlouva č. KS080406 ze dne 17. 7. 2023 (koupě osobního vozidla)
- Protokol o převzetí vozidla ze dne 17. 7. 2023
- Faktura č. 30230197 vystavená dne 17. 7. 2023 - za koupi osobního vozidla
- Bankovní výpis Komerční banky č. 129 ze dne 3. 7. 2023 - úhrada zálohové faktury č. 71230117
- Kupní smlouva ze dne 18. 4. 2023 (předmět koupě vodovodní řad)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 77 ze dne 24. 4. 2023 - úhrada kupní ceny za vodovodní řad
- Kupní smlouva ze dne 20. 3. 2023 (koupě budovy č.e. 202)
- Kupní smlouva ze dne 23. 8. 2023 (prodej pozemku p.č. 1178/14)
- Záměr obce prodat ze dne 20. 3. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 169 ze dne 31. 8. 2023 - příjem za prodej pozemku p.č. 1178/14
- Kupní smlouva ze dne 4. 8. 2023 (prodej komunálního malotraktoru KIOTI)
- Faktura č. 23-002-00101 vystavená dne 16. 8. 2023 - za prodej komunálního traktoru
- Bankovní výpis Komerční banky č. 167 ze dne 29. 8. 2023 - příjem za prodej komunálního traktoru
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Webové stránky obce Moravany u Brna":
- - Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky "Webové stránky obce Moravany u Brna"
- - Protokol o otevírání nabídek v elektronické podobě k veřejné zakázce ze dne 14. 2. 2023
- - Zpráva o hodnocení nabídek k veřejné zakázce ze dne 14. 2. 2023
- - První protokol o posouzení splnění podmínek účasti účastníka, který se umístil na 1. místě v pořadí ze dne 14. 2. 2023
- - Druhý protokol o posouzení splnění podmínek účasti účastníka, který se umístil na 1. místě v pořadí ze dne 20. 2. 2023
- Sdělení o přijatých nápravných opatřeních a termínu jejich splnění ke Sp.Zn.: S-JMK 67856/2022 OKP ze dne 19. 6. 2023 (došlo na KrÚ JMK dne 19. 6. 2023, č.j. 93225/2023)
- Sdělení o splnění přijatých nápravných opatřeních ze dne 31. 12. 2023
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná dnem 25. 10. 2017
- Zápis z 15. jednání Rady obce Moravany ze dne 22. 6. 2023
- Zápis z 22. jednání Rady obce Moravany ze dne 19. 10. 2023
- Zápis z 24. jednání Rady obce Moravany ze dne 23. 11. 2023
- Zápis z 26. jednání Rady obce Moravany ze dne 14. 12. 2023
- Zápis z 7. jednání Rady obce Moravany ze dne 26. 1. 2023
- Zápis z 9. jednání Rady obce Moravany ze dne 23. 2. 2023

- Zápis z 10. jednání Rady obce Moravany ze dne 23. 3. 2023
- Zápis z 11. jednání Rady obce Moravany ze dne 5. 4. 2023
- Zápis z 12. jednání Rady obce Moravany ze dne 20. 4. 2023
- Zápis z 15. jednání Rady obce Moravany ze dne 22. 6. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 15. 12. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 9. 3. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 15. 6. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 7. 9. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 5. 10. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 14. 12. 2023

