



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

SpZn.: S - JMK 49540/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce MORAŠICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. května 2020. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Morašice Morašice 121, 671 71 Hostěradice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zdeněk Weis - starosta
Eva Vránová - 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 pátek 2. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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 Morašice za rok 2019

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 2019 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 0,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,40 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Morašice k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 127,24 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 5.261.793,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 67,24 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Morašice, dne 19. května 2020

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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
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 Morašice. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 19. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zdeněk Weis

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Eva Vránová

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC MORAŠICE
671 71 Morašice 121
IČ: 006 37 441
Tel.: 515 339 154

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtová opatření - rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 12/2019
- Schválený rozpočet - závazné ukazatele - rok 2019
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpis č. 12 ze dne 31.12.2019 vč. protokolu o zaúčtování (Komerční banka, a.s.)
- Bankovní výpis č. 29 ze dne 31.12.2019 vč. protokolu o zaúčtování (ČNB)
- Bankovní výpis za období 01.12. - 31.12.2019 vč. protokolu o zaúčtování (Česká spořitelna)
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní karty dlouhodobého majetku nově zařazeného a vyřazeného v roce 2019, inv. číslo 342 - územní plán, 514 - zahradní traktor X350, 519 - lanová pyramida)
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2019 (192, 231, 311, 315, 321, 324, 374, 388, 331, 336, 337, 342, 378, 403, 451)
- Plán inventur na rok 2019
- Mzdová rekapitulace za období 08/2019
- Rekapitulace mezd za období 1/2019 - 12/2019 (souhrnná, měsíční stavy)
- Mzdové listy zastupitelů obce za období leden - srpen 2019
- Pokladní doklady - červen 2019
- Pokladní kniha za období leden - srpen 2019
- Pokladní kniha za období prosinec 2019 vč. protokolu o zaúčtování
- Účetní doklady k bankovnímu účtu za období červen 2019 (Česká spořitelna)
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady k přijatému finančnímu příspěvku na prořezávku lesa ve výši 3.180,- Kč, ÚZ 29014 (Ministerstvo zemědělství)
- Účetní doklady související s pořízením, zařazením a vyřazením dlouhodobého majetku
- Účetní odpisový plán pro rok 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2018
- Účetový rozvrh roku 2019
- Darovací smlouva uzavřená dne 13.11.2019 se společností ENERGOREGION 2020, IČ 47438126, jako dárcce (finanční dar ve výši 62.000,- Kč jako účelový příspěvek na zakoupení malé komunální techniky)
- Finanční vyúčtování přijaté dotace z rozpočtu JMK ve výši 77.000,- Kč, ÚZ 00374 (zakoupení stroje na údržbu zeleně)
- Předběžné vyúčtování přijaté účelové neinvestiční dotace ve výši 29.000,- Kč na konání voleb do EP, ÚZ 98348
- Směnná smlouva uzavřená dne 16.09.2019 (směňované pozemky ve vlastnictví obce p.č. 1159/7, p.č. 1159/4), právní účinky vkladu k 25.09.2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057834/19/ORR uzavřená dne 08.07.2019, účelová investiční finanční podpora ve výši 77.000,- Kč na realizaci akce "Zakoupení stroje na údržbu zeleně", ÚZ 00374
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. EDU EPP 93_19 uzavřená dne 19.09.2019 se společností NADACE ČEZ, IČ 26721511, jako poskytovatelem nadačního příspěvku ve výši 50.000,- Kč na projekt s názvem "nákup hracího prvku-lanová pyramida"
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti uzavřená dne 12.02.2019 (prodej pozemku parc. č. 1061/15 o výměře 31 m2, druh pozemku ostatní plocha)
- Záměr směny pozemku - pozemky ve vlastnictví obce p.č. 1159/7, p.č. 1159/4, zveřejněno v období 11.06.2019-28.06.2019
- Zveřejnění záměru obce prodat část pozemku parc. č. 1061/1, ostatní plocha, o výměře 31 m2 - vjezd do domu, zveřejněno v období 02.11. - 19.11.2018
- Zápis o průběhu 12. zasedání Zastupitelstvo obce Morašice konaného dne 14.12.2018 (rozpočet)
- Zápis o průběhu 4. zasedání Zastupitelstvo obce Morašice konaného dne 25.04.2019 (účetní závěrka)
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstvo obce Morašice konaného dne 06.06.2019 (závěrečný účet)
- Zafazovací a vyřazovací protokoly k dlouhodobému majetku