

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

SpZn.: S - JMK 79947/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce MORAŠICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. srpna 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. března 2022. 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 Morašice
Morašice 121, 671 71 Hostěradice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Ing. Františka Pindřáková
Bc. Eva Zavřelová

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:

Mgr. Lukáš Bartuněk - místostarosta
Kateřina Durajková - 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 19. července 2021, 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec uzavřela Smlouvu č. 2021-416 o dílo dne 03.05.2021 se společností K.S.H. group s.r.o., Hostěradice, IČ 28272595 za účelem realizace akce Rekonstrukce chodníků v obci Morašice za dohodnutou celkovou cenu díla bez DPH 1.195.629,- Kč. Uzavřená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele **v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek**, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 17. 9. 2020 schválilo zastupitelstvo obce v bodě č. 19, usnesení US 19/2020/z 8, pověření starostky k provádění rozpočtových opatření do výše 20.000 Kč. Kontrolou dodržení stanovené pravomoci k provádění rozpočtových opatření bylo zjištěno, že rozpočtovým opatřením č. 11, které provedla starostka obce dne 30.11.2020 a které bylo nahráno do výkazu FIN 2-12M do období listopad 2020, byly navýšeny příjmy*

o 6.200,- Kč, výdaje o 91.900,- Kč a financování o 85.700,- Kč (např. § 2219 byl navýšen o 36.100,- Kč). Z výše uvedeného je zřejmé, že stanovený rozsah pověření starostky k provádění rozpočtových opatření nebyl dodržen. Nebylo dodrženo ust. § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého Radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek k nápravě systémové opatření spočívající v tom, že bude do budoucna postupovat v souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, tzn., že bude dodržován stanovený rozsah pověření starostky k provádění rozpočtových opatření. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno v rámci rozpočtového hospodaření roku 2021. Starostka obce provedla rozpočtové opatření č. 4/2021 v souladu se stanoveným pověřením. Napraveno.**

- Zastupitelstvo obce Morašice na svém zasedání dne 20.08.2020 schválilo měsíční odměnu pro neuvolněného člena zastupitelstva obce s osobním číslem 107 ve výši 460,- Kč měsíčně, a to od 21.08.2020. Kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že odměna tomuto zastupiteli byla vyplacena za měsíc srpen v celé výši. Tímto postupem nebylo akceptováno ustanovení § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve kterém je uvedeno, že odměna se poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo. Následující měsíc byla jeho měsíční odměna krácena, přičemž ale nebyl akceptován princip krácení dle ustanovení § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Výpočet poměrné části měsíční odměny, která neuvolněnému zastupiteli náležela dle usnesení zastupitelstva obce, nerespektoval princip spočívající ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které mu byla přiznána. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek opatření k nápravě spočívající ve zohlednění výše měsíční odměny neuvolněného zastupitele s osobním číslem 107 ve smyslu jejího snížení, a to za období duben 2021. Předpis mezd za období duben 2021 byl zaúčtován dne 30.04.2021, účetní doklad č. 21-009-00004. Tím byla napravena nesprávně předepsaná a vyplacená měsíční odměna za období srpen a září 2020. Dále v souvislosti s tímto nedostatkem přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že bude do budoucna postupovat v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Napraveno.**
- Kontrolou čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 11, schváleného starostkou obce dne 30. 11. 2020 a nahraného do výkazu FIN 2-12M do 11. měsíce, bylo zjištěno, že výše uvedené rozpočtové opatření nebylo provedeno před uskutečněním rozpočtově nezajištěných výdajů. Tím došlo k překročení závazných ukazatelů u § 3722 – Sběr a svoz komunálních odpadů a § 5512 – Požární ochrana – dobrovolná část. Rozpočtové opatření č. 11 bylo následně schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 a to usnesením US 7/2020/z 11. Nebylo dodrženo ust. § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12 výše uvedeného zákona. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek k nápravě systémové opatření spočívající v tom, že bude do budoucna postupovat v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních**

rozpočtů, tzn., že rozpočtová opatření budou provedena před uskutečněním rozpočtově nezajištěného výdaje. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno v rámci rozpočtového hospodaření roku 2021. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec uzavřela Smlouvu č. 2021-416 o dílo dne 03.05.2021 se společností K.S.H. group s.r.o., Hostěradice, IČ 28272595 za účelem realizace akce Rekonstrukce chodníků v obci Morašice za dohodnutou celkovou cenu díla bez DPH 1.195.629,- Kč. Uzavřená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Územní celek přijal ke zjištěnému nedostatku systémové opatření k nápravě. K datu konečného přezkoumání za rok 2021 bylo ověřeno, že žádný dokument k veřejné zakázce Rekonstrukce chodníků v obci Morašice není uveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek. Nenapraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Morašice za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 2021 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 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,16 %

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. 2021 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 91,39 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2021 vykázan ve výši 4.408.578,98 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 31,39 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 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 4 rozpočtové roky.

Morašice, dne 31. března 2022

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.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal místostarosta obce Morašice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Lukáš Bartuněk

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce

Kateřina Durajková

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC MORAŠICE

Morašice 121, 671 71 p. Hostěradice

IČ: 637 441

tel./fax: 515 339 154

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2021 - Obec Morašice
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2021
- Opis rozpočtových změn - změny rozpočtu č. 1 - 6, rozpočtová opatření č. 1 - 11 za období 1/2021 - 12/2021
- Opis rozpočtových změn za období 1-6/2021
- Rozpočtové opatření č. 4/2021
- Schválený rozpočet roku 2021- Obec Morašice
- Schválený rozpočet- závazné ukazatele, rok 2021 - Obec Morašice
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce Morašice na období 2022- 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Morašice na období 2022- 2025- Schválený
- Závěrečný účet obce Morašice za rok 2020
- Bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 006 za měsíc červen 2021
- Bankovní výpis České národní banky č. 13 ze dne 30. 6. 2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021
- Kniha došlých faktur za období od 1/2021 - 6/2021
- Rekapitulace mezd za období 01 - 06/2021
- Mzdové listy zastupitelů obce Morašice za období 01 - 06/2021
- Mzdové listy zastupitelů obce Morašice za období 01 - 12/2021
- Pokladní deník za měsíc červen 2021
- Účetní závěrka obce Morašice sestavená k 31.12.2020
- Darovací smlouva uzavřená dne 24.08.2021 se spotřebním družstvem JEDNOTA, Moravský Krumlov, IČO 00032336; finanční dar ve výši 70.000,- Kč k realizaci akce "Podpora provozu prodejny v obci Morašice"
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2021, účetní obce
- Pracovní smlouva ze dne 1. 2. 2021, účetní obce, Platový výměr ze dne 1. 2. 2021, Náplň práce, Platový výměr ze dne 1. 5. 2021,
- Mzdový list pracovníka s osobním číslem 147 za období 01 -06/2021 (účetní obce)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 1.755.399,73 Kč z rozpočtu MMR, v rámci programu 11703 - Integrovaný regionální operační program, k realizaci akce Rekonstrukce chodníků v obci Morašice
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK070319/21/ORR uzavřená dne 02.07.2021; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 35.000,- Kč na realizaci akce "Podpora prodejny v obci Morašice", ÚZ 00363
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora boje proti suchu, zadržení vody v krajině a následná péče o zeleň na území Jihomoravského kraje v roce 2021 č. JMK071246/21/ORR uzavřená dne 03.09.2021; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 45.710,- Kč na realizaci projektu "Následná péče o zeleň", ÚZ 00374; Finanční vypořádání dotace ze dne 13.12.2021
- Smlouva č. 2021-416 o dílo uzavřená dne 03.05.2021 se společností K.S.H.group s.r.o., Hostěradice, IČ 28272595 a Dodatek uzavřený dne 27.07.2021 za účelem realizace akce Rekonstrukce chodníků v obci Morašice
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 20. 8. 2021, obec Morašice prodává pozemek p.č. 1061/16 o výměře 32 m2 (geometricky odděleno z pozemku p.č. 1061/9), Záměr prodeje části pozemku p.č. 1061/9, ostatní plocha o výměře 32 m2, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-10422/2021-713, právní účinky vkladu k 30.9.2021
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 23. 8. 2021, obec prodává část pozemku p.č. 1047/45 o výměře 169 m2 v k.ú. Morašice (geometricky odděleno z pozemku p.č. 1047/7), Záměr obce prodat část pozemku p.č. 1047/7 m2 v k.ú. Morašice, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-11962/2021-713, právní účinky vkladu k 9. 11. 2021
- Smlouva o úvěru č. 99029759696 uzavřená dne 30.06.2021 s Komerční bankou, a.s., za účelem předfinancování dotace z programu č. 11703 - Integrovaný regionální operační program na projekt "Rekonstrukce chodníků v obci Morašice
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce chodníků v obci Morašice"

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Morašice za rok 2020 a zároveň o jejich plnění, přijato do datové schránky JMK dne 02.07.2021
- Směrnice č. 1/2018 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Morašice s účinností 21.03.2018
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Morašice ze dne 24.06.2021 (závěrečný účet, účetní závěrka obce Morašice, smlouva o úvěru, závěrečný účet DSO Kanalizace Hostěradice, Skalice, Morašice)
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Morašice ze dne 25. 2. 2021
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Morašice ze dne 25. 3. 2021 (Rozpočet obce na rok 2021)
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Morašice ze dne 25.03.2021 (výběrové řízení - rekonstrukce chodníků v obci Morašice)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Morašice konaného dne 21. 12. 2020 (Střednědobý výhled rozpočtu 2022- 2025, Pravidla rozpočtového provizoria 2021)