



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



SpZn.: S - JMK 76380/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce MORAŠICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. února 2023. 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: Bc. Eva Zavřelová
Ing. Františka Pindřáková

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 byla přítomna:

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 26. července 2022, 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:

- *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 cenou 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. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno zveřejnění předmětné Smlouvy o dílo a jejího Dodatku č. 1 na profilu zadavatele. Obec nepředložila k datu dílčího přezkoumání za rok 2022 žádnou další smlouvu spadající do režimu povinného zveřejňování dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Citované dokumenty byly uveřejněny dne 15.04.2022. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Morašice za rok 2022

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 2022 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 0,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,12 %

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. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 79,94 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázan ve výši 3.998.915,49 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 19,94 %.

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.

P o u ě n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 7. února 2023 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 7. února 2023. 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 převzal místostarosta obce Morašice. 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 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

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2022- Obec Morašice
- Celkový přehled o provedených rozpočtových opatřeních a rozpočtových změnách za období 1/2022 - 12/2022
- Rozpočtové opatření č. 10/2022 ze dne 19. 10. 2022
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-6/2022 (celkem 5 rozpočtových opatření a 3 změny rozpisu)
- Rozpočtové opatření č. 4/2022
- Schválený rozpočet- závazné ukazatele, rok 2022- Obec Morašice
- Schválený rozpis rozpočtu roku 2022- Obec Morašice
- Návrh střednědobého výhledu obce Morašice na období 2022- 2025
- Střednědobý výhled obce Morašice na období 2022- 2025
- Návrh závěrečného účtu obce Morašice za rok 2021 sestavený k 31. 12. 2021
- Závěrečný účet obce Morašice za rok 2021 sestavený k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis č. 012 za období 01.12.2022 - 31.12.2022 vč. ověření zůstatku k 31.12.2022 (ČS)
- Bankovní výpis č. 12 ze dne 31.12.2022 vč. ověření zůstatku k 31.12.2022 (KB)
- Bankovní výpis č. 28 ze dne 30.12.2022 vč. poplatků k 31.12.2022 a ověření zůstatku k 31.12.2022 (ČNB)
- Bankovní výpis ČNB č. 13 ze dne 30.6.2022, Bankovní výpis Komerční banky, a.s., č. 6 za měsíc červen 2022, Bankovní výpis České spořitelny, a.s., č. 006 za měsíc červen 2022, Bankovní výpis úvěrového účtu vedeného u KB, a.s., k 30.6.2022 (ověření zůstatků účtů k 30.6.2022)
- Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 (Plán inventur na rok 2023; Inventarizační zpráva za rok 2022; Protokol o proškolení členů inventarizační komise)
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2022
- Kniha došlých faktur za období 1/2022 - 12/2022, čísla účetních dokladů 22-001-00001 - 22-001-00184
- Kniha vydaných faktur za období 1-6/2022
- Mzdová agenda - Přehled pracovních vztahů za období 1-6/2022 (sestava M909)
- Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za období 1/2022 - 6/2022 (sestava M950)
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva za období 1-6/2022, osobní čísla 140, 96, 144, 139, 138, 136, 143
- Mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-12/2022
- Přehled pracovních vztahů za období 1-12/2022 (sestava M909)
- Rekapitulace mezd za období 1/2022 - 12/2022 (sestava M950)
- Pokladní deník za období od 1.6.2022 do 30.6.2022, pokladní doklady od č. 22-003-00156 do č. 22-003-00173
- Účetní doklady související s pořízením, zařazením a vyřazením drobného dlouhodobého hmotného majetku - účet 028, 088, 558
- Účetní doklady související s účtováním předpisu měsíčních mzdových nákladů, číselná řada 009, období leden - červen 2022
- Vnitřní doklady - číselná řada 008 - za období leden - červen 2022
- Účetní závěrka obce Morašice za rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2022
- Darovací smlouva uzavřená dne 03.11.2022 se společností ENERGOREGION 2020, Náměšť nad Oslavou, IČO 47438126, jako dárce finančního daru ve výši 52.000,- Kč na zakoupení malé komunální techniky
- Darovací smlouva uzavřená dne 26.09.2022 se spotřebním družstvem Jednota, Moravský Krumlov, IČO 00032336 za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 70.000,- Kč na realizaci akce Podpora provozu prodejny v obci Morašice
- Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 01.01.2022 na dobu neurčitou (kronikářka); Mzdový list za období 1/2022 - 6/2022, osobní číslo 132
- Dohoda o provedení práce ze dne 21. 11. 2021, oprava vánočního osvětlení, Mzdový list pracovníka s osobním číslem 117 za měsíc listopad 2022
- Pracovní smlouva ze dne 25. 4. 2022, pracovník údržby a úklidu obce, Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 31. 10. 2022 (prodloužení smlouvy do 31. 12. 2022), Platový výměr ze dne 25. 4. 2022 a ze dne 1. 9. 2022, Mzdový list pracovníka s osobním číslem 121 za období 5-12/2022
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK075517/22/ORR uzavřená dne 21.07.2022; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 35.000,- Kč na realizaci akce Podpora venkovské prodejny Morašice 2022, ÚZ 00363

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076962/22/OKH uzavřená dne 15.07.2022; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 29.000,- Kč na "Vybavení věcných prostředků JSDH Morašice", ÚZ 00551
- Výzva k vrácení části dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 24.06.2022 související s přijatou dotací k realizaci akce "Oprava požární zbrojnice" s termínem čerpání dotace do 31.12.2016, číslo smlouvy 036917/16/OKH ze dne 07.09.2016
- Smlouva o dílo uzavřená dne 06.06.2022 za účelem realizace díla "Oprava chodníku u Jednoty v Obci Morašice"; Zápis o předání staveniště ze dne 01.07.2022; Zápis o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 28.07.2022
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 16.5.2022, obec prodává pozemek p.č. 1061/17 o výměře 91 m² a pozemek p.č. 1061/18 o výměře 11 m², Právní účinky vkladu k 22.6.2022, Záměr prodeje části pozemku p.č. 1061/1 o výměře 150 m², účetní doklad č. 22-008-00028 ze dne 22.6.2022, pokladní doklad č. 22-003-00142 ze dne 16.5.2022 (úhrada hotovosti při podpisu smlouvy)
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená dne 06.05.2022 s Obcí Vranovská Ves, jako převodce majetku (dýchací přístroje)
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Morašice za rok 2021 (přijato datovou zprávou dne 13.06.2022)
- Zápis z řádného 10. zasedání Zastupitelstva obce Morašice ze dne 30.11.2021
- Zápis z řádného zasedání Zastupitelstva obce Morašice ze dne 10.2.2022
- Zápis z řádného zasedání Zastupitelstva obce Morašice ze dne 5.5.2022
- Zápis z řádného zasedání Zastupitelstva obce Morašice ze dne 2.6.2022
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Morašice, ze dne 20.10.2022
- Zápisy z řádného zasedání zastupitelstva obce Morašice za období květen - prosinec 2022
- Inventurní karta dlouhodobého majetku, inv. číslo 59 - Chodníky
- Zápis kontrolního výboru ze dne 10.2.2022 a 5.5.2022