



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

SpZn.: S - JMK 31330/2014 OKP  
Č. j.: JMK 31330/2014

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**

### **městysu MORAVSKÁ NOVÁ VES, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 15. září 2014 do 16. září 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 1. dubna 2015 do 2. dubna 2015. 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:**

Úřad městysu Moravská Nová Ves  
nám. Republiky 107,  
691 55 Moravská Nová Ves

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Poláčková**

Kontrolor:

Ing. Jarmila Antošová  
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 byli přítomni:**

**Mgr. Bc. Marek Košut - starosta**  
Eliška Hřebačková - 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 21. července 2014, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Dne 7. 4. 2014 byl pod bodem 3 Zastupitelstvem obce schválen rozpočet na rok 2014. Jako závazný ukazatel byl dle návrhu rozpočtu stanoven paragraf rozpočtové skladby. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad FIN 2 - 12 M sestaveného ke dni 31. 8. 2014 bylo zjištěno překročení závazného ukazatele u těchto paragrafů: § 1012 - Podnikání a restrukturalizace v zemědělství a potravinách o 2 438,- Kč, § 2212 - Silnice o 102 303,30 Kč, § 3632 - Pohřebnictví o 304 177,35 Kč, § 3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů o 4 945,- Kč, § 3725 - Využívání a zneškodňování komunálních odpadů o 500,- Kč, § 4351 - Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení o 126 054,38 Kč a § 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací o 2 083,39 Kč. **Nebylo postupováno v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je uvedeno, že změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti.

#### **§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

- Ke kontrole byl předložen záměr poskytnout jako výpůjčku prostory budovy č.p. 116 na parcele č. 525 v k.ú. Moravská Nová Ves, který byl zveřejněn dle doložky od 11. 4. 2014 do 22. 4. 2014. Na základě záměru byla uzavřena Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 8. 2014, kde bylo uvedeno, že se jedná o výpůjčku nemovitosti na parc. č. 527/1 v k.ú. Moravská Nová Ves. Smlouva o výpůjčce byla schválena radou městyse, v usnesení je uvedeno, že schvaluje uzavření smlouvy o výpůjčce části nemovitosti na parc.č. 527/1. **Bylo porušeno ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**. Dále bylo zjištěno, že rada schválila výpůjčku nemovitosti na jiné parcele, než jaká byla uvedena na zveřejněném záměru a ve smlouvě o výpůjčce je uvedena rovněž jiná parcela, než jaká je v záměru.



## **II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo městysu dne 7. 4. 2014 pod bodem č. 3 schválilo návrh rozpočtu na rok 2014 na straně příjmů ve výši 48 792 000,- Kč, na straně výdajů ve výši 50 593 800,- Kč a financování ve výši 1 801 800,- Kč. Ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a Regionálních rad sestaveném k 31. 8. 2014 byl návrh rozpočtu pořízen sice ve stejném celkovém objemu, ale v rozdílných výších v jednotlivých paragrafech a položkách např. výkaz Fin 2 - 12M vykazoval v příjmové části § 3632 - Pohřebnictví ve výši 9 000,- Kč, schválený rozpočet byl ve výši 359 000,- Kč, § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené ve výši 1 200 000,- Kč ve schváleném rozpočtu je uvedeno 4 179 300,- Kč a položky 2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veř. rozpočtů úz. úrovně ve výši 779 300,- Kč, 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů ve výši 7 589 900,- Kč a 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu ve výši 8 539 100,- Kč, v návrhu rozpočtu tyto položky uvedeny nebyly vůbec. Ve výdajové části byl např. pořízen ve výkazu Fin 2 - 12M § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků ve výši 1 031 000,- Kč, schválený rozpočet byl ve výši 1 026 000,- Kč, § 3412 - Sportovní zařízení v majetku obce ve výši 980 000,- Kč, schválený rozpočet byl 1 080 000,- Kč. **Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 4 odst. 3 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kde je uvedeno, že údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.**

## **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:*

- *Na základě plánu inventur na rok 2013 ze dne 23. 12. 2013 provedl Městys Moravská Nová Ves k 31. 12. 2013 inventarizaci majetku, pohledávek a závazků. V rámci této inventarizace byly zjištěny inventarizační rozdíly, které však nebyly zúčtovány do účetního období, za které se inventarizace prováděla, tzn. do období roku 2013. Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Např. účet 194 - Opravné*

položky k odběratelům vykazoval účetní stav ve výši 52 571,10 Kč, inventurní stav činil 52 531,10 Kč. Rozdíl ve výši 40,- Kč vznikl nepřesným zaúčtováním opravných položek k vydaným fakturám. Účet 311 - Odběratelé vykazoval rozdíl mezi účetním stavem a stavem podle inventurním rozdíl ve výši 3 452,- Kč. Jednalo se o nájem pozemků za rok 2011 a 2012, kde byla nájemní smlouva za pronájem pozemků předložena účetní městyse až v roce 2013. Účet 331 - Zaměstnanci vykazoval rozdíl účetního a inventurního stavu ve výši 33 520,- Kč, byl způsoben chybným zaúčtováním vyúčtování zálohové daně zaměstnanců za rok 2012. **Účetním dokladem č. 14-010-0012 ze dne 7. 5. 2014 byl proveden předpis nedoplatku na nájemném za pozemky. Při inventarizaci majetku a závazků za rok 2014 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Napraveno.**

- **Dokladová inventarizace závazkového účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky byla doložena účetními doklady č. 490668, 490671 a č. 490690 označených jako přijetí kauce na akci Bezbariérové trasy, dokladová inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byla doložena mimo jiné i ročním rozpouštěním transferů uvedených bez zaokrouhlování, což při čtvrtletním účtování rozpouštění transferů činilo rozdíl ve výši 14,35 Kč. Městys nepostupoval v souladu s § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti podle odst. 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Stejný nedostatek se vyskytoval i u inventurních soupisů účtů opravných položek k pohledávkám (účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám a účet 194 - Opravné položky k VF). **Bylo přijato systémové nápravné opatření k neopakování se nedostatku spočívající v provádění důslednější kontroly pohledávek, účtování na SÚ a AÚ a dokládání dokumentů. Plnění tohoto nápravného opatření bylo ověřeno při inventarizaci za rok 2014, kdy byly všechny inventurní soupisy průkazně doloženy. Napraveno.****
- **V předloženém výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2013, List vlastnictví 10001 má městys Moravská Nová Ves v oddíle B Nemovitosti - Stavby vedeny stavbu bez č. p. technické vybavení na parcele č. 1544 (trafostanice převedena z LV 1), stavbu bez č. p. výroba na parcele č. 2184/6 (pilnice) a stavbu bez č. p. jiná stavba na parcele č. 2189 (kůlna za sběrným dvorem). Výše uvedené stavby však nejsou evidovány v majetku městyse nebo u nich nedošlo k výmazu z katastru nemovitostí v rámci neexistence těchto staveb. Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Obec vede účetnictví podle zákona o účetnictví. **Dne 29. 4. 2014 bylo podáno na KÚ Břeclav ohlášení změny údajů o pozemku, jehož součástí je stavba, k zápisu do katastru nemovitostí - změna spočívající v zániku stavby, která je součástí pozemku na parcele č. 1320, parc. č. 2189 a parc. 2184/6 v k.ú. Moravská Nová Ves. Ověřeno na výpisu z KN. Napraveno.****
- **Městys je zřizovatel příspěvkové organizace Služby Moravská Nová Ves. Dle předložené rozvahy příspěvkové organizace Služby Moravská Nová Ves k 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření za rok 2012 činil 15 108,72 Kč a byl celý převeden do rezervního fondu. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu nebylo zřizovatelem schváleno. Městys nepostupoval v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že**



rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary a prostředky převedené podle § 28 odst. 3. **Rada městyse projednala na své 82. schůzi dne 7. 4. 2014 pod bodem 13 žádost o schválení hospodářského výsledku za rok 2012 příspěvkové organizace Služby Moravská Nová Ves. Hospodářský výsledek ve výši 15 108, 72 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace. Dne 17. 3. 2014 schválila rada městyse pod bodem č. 23 převedení hospodářského výsledku za rok 2013 do rezervního fondu ve výši 21 382,- Kč. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo městyse dne 7. 4. 2014 pod bodem č. 3 schválilo návrh rozpočtu na rok 2014 na straně příjmů ve výši 48 792 000,- Kč, na straně výdajů ve výši 50 593 800,- Kč a financování ve výši 1 801 800,- Kč. Ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a Regionálních rad sestaveném k 31. 8. 2014 byl návrh rozpočtu pořízen sice ve stejném celkovém objemu, ale v rozdílných výších v jednotlivých paragrafech a položkách např. výkaz Fin 2 - 12M vykazoval v příjmové části § 3632 - Pohřebnictví ve výši 9 000,- Kč, schválený rozpočet byl ve výši 359 000,- Kč, § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené ve výši 1 200 000,- Kč ve schváleném rozpočtu je uvedeno 4 179 300,- Kč a položky 2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veř. rozpočtů úz. úrovně ve výši 779 300,- Kč, 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů ve výši 7 589 900,- Kč a 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu ve výši 8 539 100,- Kč, v návrhu rozpočtu tyto položky uvedeny nebyly vůbec. Ve výdajové části byl např. pořízen ve výkazu Fin 2 - 12M § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků ve výši 1 031 000,- Kč, schválený rozpočet byl ve výši 1 026 000,- Kč, § 3412 - Sportovní zařízení v majetku obce ve výši 980 000,- Kč, schválený rozpočet byl 1 080 000,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 4 odst. 3 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kde je uvedeno, že údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady. **Bylo přijato systémové nápravné opatření k neopakování se nedostatku spočívající ve správném začleňování dotačních příjmů do rozpočtu městyse a následně jejich zařazení do rozpočtových výdajů konzultací s metodiky JMK a následně s finančním výborem městyse. Dodržování tohoto systémového nápravného opatření bude ověřeno při sestavování rozpočtu na rok 2015.**



- Dle vnitřní směrnice č. XII/3/2011 - Odpisový plán městyse Moravská Nová Ves si účetní jednotka zvolila čtvrtletní interval pro účtování odpisů dlouhodobého majetku. Na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku bylo účtováno pouze účetním dokladem č. 14-040-00002 ze dne 31. 3. 2014. Ke dni 30. 6. 2014 nebylo o odpisech vůbec účtováno. Obec nedodržela obsahovou náplň položky "A.I.28 Odpisy dlouhodobého majetku" výkazu zisku a ztráty. Dle ustanovení § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., výše uvedená položka obsahuje náklady vyjadřující promítnutí ocenění dlouhodobého majetku v souvislosti s jeho užíváním, a to zejména podle odpisového plánu. **Napraveno dne 30. 9. 2014 účetními doklady č. KN 14-040-00027 a KN 14-040-00028, kterými byly doúčtovány účetní odpisy a rozpouštění transferů za 2. čtvrtletí roku 2014. Bylo přijato systémové nápravné opatření k neopakování se nedostatku spočívající v provádění důslednějších kontrol při čtvrtletním sestavování odpisů hmotného majetku. Ověřeno při sestavování odpisů za 3. čtvrtletí roku 2014, kdy byly účetní odpisy a rozpouštění transferů účtováno dne 30. 9. 2014 účetními doklady č. KN 14-040-00029 a KN 14-040-00030. Účtování účetních odpisů za 4. čtvrtletí bylo účtováno dne 31. 12. 2014 účetními doklady č. KN 14-040-00058 a KN 14-040-00059. Napraveno.**
  
- Městys na základě Zápisu o odevzdání a převzetí stavby "Snížení energetické náročnosti Sokolovna Moravská Nová Ves" dne 19. 9. 2013 převzal od zhotovitele dokončené technické zhodnocení majetku. Účetním dokladem č. 14-040-00009 ze dne 18. 6. 2014 bylo technické zhodnocení budovy zateplením zařazeno do majetku na účet 021.202 - Budova čp. 976 sokolovna. Dokončený dlouhodobý majetek nebyl v souladu s § 14 odst. 13 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky převeden na majetkový účet 021 - Stavby okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností. **Bylo přijato systémové nápravné opatření k neopakování se nedostatku spočívající ve včasné předávání účetnímu pracovníkovi účetních a ostatních dokladů důležitých pro podání věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Plnění tohoto systémového nápravného opatření bylo ověřeno při zařazování radarového měřiče rychlosti, kdy poslední faktura na tento projekt byla zaúčtována účetním dokladem č. 14-801-00992 ze dne 4. 9. 2014 a uvedený radarový měřič rychlosti byl zařazen účetním dokladem č. 14-040-00026 dne 30. 9. 2014. Napraveno.**
  
- Dne 7. 4. 2014 byl pod bodem 3 Zastupitelstvem obce schválen rozpočet na rok 2014. Jako závazný ukazatel byl dle návrhu rozpočtu stanoven paragraf rozpočtové skladby. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad FIN 2 - 12 M sestaveného ke dni 31. 8. 2014 bylo zjištěno překročení závazného ukazatele u těchto paragrafů: § 1012 - Podnikání a restrukturalizace v zemědělství a potravinách o 2 438,- Kč, § 2212 - Silnice o 102 303,30 Kč, § 3632 - Pohřebnictví o 304 177,35 Kč, § 3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů o 4 945,- Kč, § 3725 - Využívání a zneškodňování komunálních odpadů o 500,- Kč, § 4351 - Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení o 126 054,38 Kč a § 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací o 2 083,39 Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. **Napraveno rozpočtovým opatření č. 2 ze dne 2. 10. 2014 a č. 3 ze dne 27. 2. 2015. Bylo přijato systémové nápravné opatření**

**k neopakování se nedostatku spočívající v provádění důslednějších kontrol finančním výborem a to u výdajů a při sestavování výdajových položek v rozpočtu.**

- Dle mzdového listu pracovníka s osobním č. 60 za období leden až srpen 2014 byla vyplacena měsíční odměna ve výši 38 230,- Kč. Uvedená měsíční odměna byla chybně zaokrouhlena na celé desetikoruny nahoru. Nebylo postupováno dle § 3 odst. 3 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, kde je uvedeno, že měsíční odměna vypočtená podle přílohy č. 1 k tomuto nařízení, sloupců 1 až 8, se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Stejný nedostatek se vyskytoval i u pracovníka s osobním č. 96. **Chybně zaokrouhlené odměny byly opraveny dne 14. 10. 2014 dokladem č. KN 14-042-00067, kde byly mzdy o příslušné částky sníženy. Přijato systémové nápravné opatření v neopakování se nedostatku spočívající v pozornějším zapracování zákonných změn do mzdových výpočtů. Napraveno.**
- Ke kontrole byl předložen záměr poskytnout jako výpůjčku prostory budovy č.p. 116 na parcele č. 525 v k.ú. Moravská Nová Ves, který byl zveřejněn dle doložky od 11. 4. 2014 do 22. 4. 2014. Na základě záměru byla uzavřena Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 8. 2014, kde bylo uvedeno, že se jedná o výpůjčku nemovitosti na parc. č. 527/1 v k.ú. Moravská Nová Ves. Smlouva o výpůjčce byla schválena radou městyse, v usnesení je uvedeno, že schvaluje uzavření smlouvy o výpůjčce části nemovitosti na parc.č. 527/1. Bylo porušeno ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dále bylo zjištěno, že rada schválila výpůjčku nemovitosti na jiné parcele, než jaká byla uvedena na zveřejněném záměru a ve smlouvě o výpůjčce je uvedena rovněž jiná parcela, než jaká je v záměru. **Bylo přijato systémové nápravné opatření k neopakování se nedostatku spočívající v provádění důslednějších kontrol obsahu textu při sepisování všech smluv a dodržování lhůt pro zveřejňování záměrů rady městyse. Plnění tohoto nápravného opatření bude ověřeno v roce 2015.**

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření městyse Moravská Nová Ves za rok 2014**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.*

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

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.*



**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
**které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)**  
**zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- *Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.*

## **II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec neprovedla změny schváleného rozpočtu v roce 2014 v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.*
- *Nezveřejněním záměru obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

## **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 5,54 %

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

- *Obec jako zřizovatel provedla kontrolu u příspěvkové organizace Základní škola Moravská Nová Ves, která se zaměřila na kontrolu hospodaření s finančními prostředky poskytnutými obcí pro rok 2013. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že kontrola hospodaření příspěvkové organizace provedená zřizovatelem dne 3. 6. 2014, nebyla provedena v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Nebylo zasláno oznámení o kontrole, byl předložen pouze Plán finanční kontroly a dále místo Protokolu o kontrole byl vyhotoven Zápis č. 3/2014 o provedené kontrole hospodaření za rok 2013 ze dne 15. 6. 2014.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě*



žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.

Moravská Nová Ves, dne 2. dubna 2015

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

Ing. Zdeňka Poláčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marek Kupka

.....  
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.

**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.**

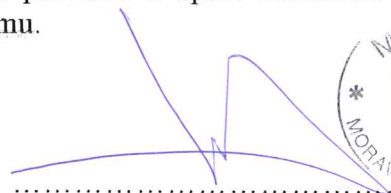
**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Moravská Nová Ves. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. dubna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Bc. Marek Košut


.....  
starosta městyse

  
.....  
podpis starosty městyse



Eliška Hřebačková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní



## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu 2014
- Rozpočtová opatření č. 2 a 3/2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtové opatření č. 1
- Rozpočtový výhled 2015 - 2017
- Schválený rozpočet 2014
- Závěrečný účet za rok 2013
- Plán inventur na rok 2014
- Protokol o ustavení likvidační a škodní komise k vyřazení majetku fyzickou likvidací ze dne 1. 12. 2014
- Proškolení inventarizačních komisí, pracovníků provádějících inventarizační práce ze dne 1. 12. 2014
- Inventurní soupisy majetku a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2014
- Seznam inventarizačních identifikátorů ze dne 1. 12. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014
- Likvidační listky majetku určeného k vyřazení
- Mzdový list osobní č. 407 za období 1 - 8/2014
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse osobní č. 124, 425, 426, 112, 54, 113, 74, 362, 96, 229, 427, 123, 379, 428 za období 9 - 12/2014
- Mzdové listy členů zastupitelstva osobní č. 54, 113, 96, 4, 60, 56, 79, 229, 115, 379, 116, 42, 76, 33 a 17 za období 1 - 8/2014
- Účetní doklady č. 14-803-00001 - 14-803-00035 (Česká národní banka)
- Účetní doklady související s účtováním dlouhodobého majetku
- Účetní odpisový plán pro rok 2014
- Výroční zpráva o hospodaření za rok 2014 (Základní škola Moravská Nová Ves)
- Darovací smlouva ze dne 7. 4. 2014 (CZK, o.s.)
- Darovací smlouva ze dne 9. 10. 2014 - finanční dar KLEMENT, a.s.
- Dohoda o provedení práce ze dne 14. 4. 2014 - osobní č. 407
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu Městyse Moravská Nová Ves ze dne 15. 4. 2014 (Neonky Moravská Nová Ves, o.s.)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 024766/14/ORR ze dne 7. 7. 2014 (výměna umělého povrchu víceúčelového hřiště)
- Smlouva č. 13150703 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 11. 4. 2014 (zateplení víceúčelového objektu č.p. 117)
- Smlouva č. 13152723 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 11. 4. 2014 (zateplení Mateřské školy)
- Smlouva č. 11098176 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 12. 5. 2014 (sadové úpravy hřbitova)
- Smlouva č. 605/2014 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2014 ze dne 21. 3. 2014 (bezbariérové trasy)
- Kupní smlouva ze dne 16. 7. 2014
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnost inženýrské sítě ze dne 11. 4. 2014
- Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 8. 2014
- Smlouva o úklidu nebytových prostor ze dne 1. 1. 2014 (Dům s pečovatelskou službou)
- Smlouva o zajištění uměleckého vystoupení ze dne 13. 3. 2014
- Zveřejněný záměr na prodej pozemku ze dne 11. 4. 2014
- Výzva k podání nabídek, Rozhodnutí o jmenování hodnotící komise ze dne 2. 9. 2014, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 18. 9. 2014, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 11. 2014 (Kompostárna Moravská Nová Ves - technické dovybavení)
- Zpráva o plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků a chyb zjištěných při dílčím přezkoumávání hospodaření za rok 2014 ze dne 30. 3. 2015
- Směrnice k aplikaci reální hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 17. 9. 2012
- Směrnice pro evidenci a účtování majetku
- Zápis z jednání RMs ze dne 8. 9. 2014, Zápis z jednání RMs ze dne 13. 10. 2014, Zápis z jednání RMs ze dne 3. 11. 2014, Zápis z jednání RMs ze dne 6. 11. 2014, Zápis z jednání RMs ze dne 26. 11. 2014, Zápis z jednání RMs ze dne 15. 12. 2014
- Záписы ze schůze rady za období leden - srpen 2014

- Zápis ze zasedání ZMs ze dne 25. 9. 2014, Zápis ze zasedání ZMs ze dne 2. 10. 2014, Zápis ze zasedání ZMs ze dne 6. 11. 2014, Zápis ze zasedání ZMs ze dne 18. 12. 2014
- Zápis ze zasedání ZMs ze dne 27. 12. 2013, Zápis ze zasedání ZMs ze dne 25. 2. 2014, Zápis ze zasedání ZMs ze dne 7. 4. 2014, Zápis ze zasedání ZMs ze dne 29. 5. 2014, Zápis ze zasedání ZMs ze dne 19. 6. 2014, Zápis ze zasedání ZMs ze dne 27. 6. 2014
- Zpráva o plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků a chyb zjištěných při přezkoumávání hospodaření městyse za rok 2013 ze dne 30. 6. 2014