

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

SpZn.: S - JMK 81126/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

## Z P R Á V A

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 městyse MORAVSKÁ NOVÁ VES, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 19. – 20. října 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 27. – 28. dubna 2016. 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 městyse Moravská Nová Ves  
nám. Republiky 107  
691 55 Moravská Nová Ves

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Ilona Plachá  
Ing. Renata Halámková  
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**  
Marcela Salajková - 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 7. září 2015, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

**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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- Dne 26. 3. 2015 byla v rámci projektu "ZŠ Moravská Nová Ves - změna využití části objektu" uzavřena Smlouva o dílo. Cena za provedení předmětu smlouvy byla stanovena na základě veřejné zakázky malého rozsahu, a to ve výši 825.526,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva o dílo a její dodatek č. 1 byly na profil zadavatele zveřejněny až 20. 10. 2015. **Městys tak nedodržel postup stanovený ustanovením § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**, kde je uvedeno, že veřejný zadavatel zveřejní na profilu zadavatele smlouvu o dílo včetně jejích změn a dodatků a to do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy.

### **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 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. Dodržování systémového opatření, aby nedocházelo k překročení závazných ukazatelů - paragrafů, bylo ověřeno ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveném k 30. 9. 2015. Napraveno.**

- 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. Rozpočet na rok 2015 byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen v hodnotách schváleného rozpočtu zastupitelstvem městyse. 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 nedostatků spočívající v provádění důslednějších kontrol obsahu textu při sepisování všech smluv a dodržování lhůt pro zveřejňování záměrů rady městyse. Při ověření dodržení systémového opatření bylo zjištěno, že městys dne 30. 10. 2014 vyvěsil znovu záměr poskytnout do výpůjčky prostory budovy č. p. 117 na parcele č. 527/2. Záměr byl vyvěšen od 31. 10. 2014 do 15. 12. 2014, tj. 15 dnů. Byla uzavřena nová smlouva o výpůjčce od 1. 4. 2015. Napraveno.**

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- Dne 26. 3. 2015 byla uzavřena Smlouva o dílo v rámci projektu "ZŠ Moravská Nová Ves - změna využití části objektu". Cena za provedení předmětu smlouvy byla stanovena na základě veřejné zakázky malého rozsahu, a to ve výši 825.526,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva zde zveřejněna není. Městys tak nepostupoval v souladu s ust. § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy je stanovena povinnost zveřejnit na profilu zadavatele do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500 tis. Kč bez DPH. **Smlouva o dílo a dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl na profil zadavatele vyvěšen 20. 10. 2015.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření městyse Moravská Nová Ves za rok 2015**

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

### **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 2015 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 ..... 2,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,05 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola Moravská Nová Ves. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebyly podloženy inventurní soupisy např. účtů 018, 028, 901, 902, 966. Stejně tak i u příspěvkové organizace Služby Moravská Nová Ves, nebyly předloženy inventurní soupisy např. účtů 902, 966 a nebyly podloženy inventurní soupisy např. účtů 078, 088, 082.*

Moravská Nová Ves, dne 28. dubna 2016

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

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Plachá

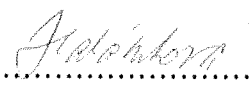
.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Ing. Renata Halámková

.....  
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, 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 28. dubna 2016. 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

Marcela Salajková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní



## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Městyse Moravská Nová Ves na rok 2015
- Rozpočtová opatření č. 5 a 6, Evidence rozpočtových opatření, Rozpočtové opatření č. 1 - 4
- Závěrečný účet Městyse Moravská Nová Ves za rok 2014
- Bankovní výpis 172 ze dne 21. 9. 2015 vedený u České spořitelny, Bankovní výpis 152 ze dne 15. 8. 2015 vedený u České spořitelny,
- Bankovní výpisy 1 až 24 za období 1 - 9/ 2015 vedený u ČNB
- Výpis z bankovního účtu ČS č. 13 za období 1. 12. do 10. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 26. 2.2015, Příloha č. 1 k inventarizační zprávě - porovnání stavu skutečného se stavem účetním, Vyřazovací protokoly majetku v rámci inventarizace, Seznam inventarizačních identifikátorů, Plán inventur na rok 2015 z 1.12.2015, Seznam inventurních soupisů sestavených k 31.12.2015
- Inventarizační zprávy za rok 2015 u příspěvkových organizací Základní škola Moravská Nová Ves, Mateřská škola Moravská Nová Ves, Služby Moravská Nová Ves včetně inventurních soupisů majetku a závazků
- Kniha došlých faktur za období 1 - 9/ 2015, Kniha vydaných faktur za období 1 - 9/ 2015
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc leden - září, říjen - prosinec 2015
- Pokladní doklady za období 1. až 3. 6. 2015 č. 15-733-01783 až 15-733-01805, Pokladní doklady za období listopad 2015
- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola Moravská Nová Ves, Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Moravská Nová Ves, Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Služby Moravská Nová Ves
- Zřizovací listiny příspěvkových organizací - Základní škola, Mateřská škola, Služby
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2015 (úklid budovy čp. 117)
- Platový výměr ze dne 30. 10. 2015 zaměstnance s osobním číslem 126 včetně mzdového listu za období 10 až 12/2015
- Pracovní smlouva ze dne 1. 9. 2015, Popis práce ze dne 1. 9. 2015, Platový výměr ze dne 1. 9. 2015 (účetní)
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Městyse Moravská Nová Ves ze dne 21. 12. 2015, Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu městyse ze dne 12. 1. 2015, Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu městyse 9. 3. 2015, Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 31. 8. 2015
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 029358/15/OŽP ze dne 11. 6. 2015, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 29252/OŽP ze dne 4. 6. 2015
- Smlouva č. 14184544 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 9. 3. 2015, Dodatek č. 1 ke sml. č. 14184544 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 4. 5. 2015, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 031353/15/ORR
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 11. 5. 2015
- Smlouva o dílo ze dne 26. 3. 2015 (ZŠ Moravská Nová Ves - změna využití části objektu)
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti z 18. 5. 2015, Kupní smlouva o prodeji nemovitostí ze dne 22. 4. 2015, Směnná smlouva nemovitostí ze dne 10. 8. 2015
- Smlouva o bezúplatném převodu předmětu podpory ze dne 21. 12. 2015 (sběrný dvůr)
- Dohoda o zrušení smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 10. 4. 2015, Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10. 4. 2015 ve znění Dodatku č. 1 (Solarpark Moravská Nová Ves, a.s.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 64499/1/2015 ze dne 17. 3. 2015, Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330032047 ze dne 30.3. 2015
- Dohoda o narovnání ze dne 10. 4. 2015 (Solarpark Moravská Nová Ves, a.s.)
- Příkazní smlouva č. 14/15 ze dne 2. 11. 2015 (Bezbariérové trasy Moravskou Novou Vsí, trasa 3.1.)
- Záměr na prodej nemovitostí ze dne 3. 12. 2014, Záměr na směnu nemovitostí ze dne 12. 5. 2015, Záměr na propachtování zemědělské půdy ze dne 24. 4. 2015
- Výzva k podání nabídky ze dne 11. 2. 2015, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 26. 2. 2015, Protokol o posouzení kvalifikace ze dne 26. 2. 2015, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 2. 2015, Oznámení zadavatele o přidělení veřejné zakázky ze dne 9. 3. 2015 (ZŠ Moravská Nová Ves - změna využití části objektu)
- Zpráva o plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků a chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2014 ze dne 8. 7. 2015

- Zápis z 7. schůze Rady Městyse Moravská Nová Ves konané dne 26. 2. 2015, Zápis z 9. schůze Rady Městyse Moravská Nová Ves konané dne 12. 3. 2015, Zápis z jednání rady městyse č. 19 ze dne 5. 10. 2015, Zápis z jednání rady městyse č. 22 ze dne 7. 12. 2015
- Zápis z 2. veřejného zasedání Zastupitelstva Městyse Moravská Nová Ves, konaného dne 18. 12. 2014 (rozpočet na rok 2015), Zápisy ze zasedání zastupitelstva za období leden – září, Zápis z 1. zasedání kontrolní komise zastupitelstva městyse Moravská Nová Ves ze dne 28. 1. 2015, Zápis z jednání zastupitelstva městyse č. 5 ze dne 25. 6. 2015, Zápis z jednání zastupitelstva městyse č. 6 ze dne 24. 9. 2015, Zápis z jednání zastupitelstva městyse č. 7 ze dne 17. 12. 2015
- Zápis FV č. 2/2015 ze schůze finančního výboru ze dne 3. 6. 2015