



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

SpZn.: S - JMK 66520/2024 OKP
Č.j.: JMK /2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce MORAVANY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 23. září 2024 do 24. září 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 12. března 2025 do 13. března 2025. 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 Moravany
Vnitřní 49, 664 48 Moravany

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ludmila Polešovská**

Kontrolor:

Eva Sedláčková
Bc. Tomáš Nahodil
Mgr. Veronika Rychlá
Blahoslava Suchánková

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 byly přítomny:

Bc. Helena Kadlečíková - starostka
Ba(hons) Magda Chrápavá - 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 6. srpna 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů před dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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

- Dne 8. 10. 2024 uzavřela obec Moravany Smlouvu o dílo se zhotovitelem Dopravní stavby Brno s. r. o. na akci "Stavební úpravy lesní cesty NS309 v Moravanech". Cena díla byla sjednána v celkové částce 2 815 498,26 Kč bez daně z přidané hodnoty. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše uvedená Smlouva o dílo nebyla k 31. 12. 2024 zveřejněna. Uveřejnění bylo až dne 12. 3. 2025. **Tento postup je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 30 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu, jejíž cena nepřesáhne 500 000,- Kč bez daně z přidané hodnoty.** Stejně pochybení bylo zjištěno i při zveřejnění Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci "Chodník Modřická - obrubníky", který byl uzavřen dne 18. 10. 2024 a zveřejněn na profilu zadavatele až dne 16. 1. 2025.

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 Moravany za rok 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo 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. (překročení působnosti)*

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

- *Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže. V souladu s § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů bude zjištěný nedostatek předán tomuto úřadu k dalším úkonům.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Moravany k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 13. března 2025 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 13. března 2025. 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 převzala starostka obce Moravany. 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 efektivitě 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.

Ing. Ludmila Polešovská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Blahoslava Suchánková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Opis rozpočtových změn období 01/2024 až 12/2024
- Opis rozpočtových změn za období 1/2024 - 8/2024
- Rozpočtové opatření č. 4 ze dne 1. 8. 2024
- Rozpočet na rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Moravany na roky 2025, 2026, 2027
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Moravany na roky 2025, 2026, 2027
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023
- Závěrečný účet obce za rok 2023
- Bankovní výpisy Komerční banka č. 207 až 229
- Opisy bankovních výpisů s rozúčtováním 24-801-00207 až 24-801-00229
- Plán inventur a průběhu inventarizace v roce 2024
- Inventarizační zpráva rok 2024
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2024
- Základní škola Moravany, okres Brno-venkov, příspěvková organizace, IČO 71010980 - Inventarizace ze dne 1. 11. 2024 (plán)
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024 - Základní škola Moravany, okres Brno-venkov, příspěvková organizace, IČO 71010980
- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2024 - Základní škola Moravany, okres Brno-venkov, příspěvková organizace, IČO 71010980
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 8/2024
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1/2024 - 8/2024
- Rekapitulace mezd za období 9/2024 - 12/2024
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 12/2024
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., číslo výpisu 235 ze dne 6. 12. 2024 - úhrada odměn členů zastupitelstva za měsíc 11/2024
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Moravany u Brna, osobní číslo 8, 38, 85, 125, 164, 165, 186, 228, 282, 290, 291, 305, 338, 339 a 340
- Pokladní doklady - d.č. 24-701-01092 až 24-701-01280
- Příjmový pokladní doklad č. 24-701-01116 převod z běžného účtu
- Pokladní deník za období 1. 11. 2024 do 30. 11. 2024
- Darovací smlouva ze dne 2. 10. 2024 - dar od fyzické osoby, 2/15 pozemku par.č. 536/1 v k.ú. Moravany u Brna
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-15094/2024-703 ze dne 31. 10. 2024 - právní účinky vkladu 7. 10. 2024
- Vnitřní doklad č. 24-007-00041 o zařazení darované části pozemku par.č. 536/1 do majetku obce
- Darovací smlouva ze dne 5. 2. 2024 (obec jako dárcce, předmět smlouvy - finanční dar, účel - částečná úhrada nákladů spojených s pečovatelskou službou pro občany Moravany)
- Bankovní výpis č. 25 ze dne 5. 2. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Darovací smlouva ze dne 5. 2. 2024, obec jako dárcce, předmět smlouvy - finanční dar, účel - částečná úhrada nákladů spojených s pečovatelskou službou pro občany Moravany)
- Darovací smlouva ze dne 8. 4. 2024 (obec jako dárcce, předmět smlouvy - finanční dar, účel - podpora činnosti)
- Bankovní výpis č. 73 ze dne 17. 4. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Darovací smlouva ze dne 8. 4. 2024, obec jako dárcce, předmět smlouvy - finanční dar, účel - podpora činnosti)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 9. 2024 na dobu určitou od 2. 9. 2024 do 31. 12. 2024, účetnictví výpomoc
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-01307 ze dne 5. 12. 2024, dobírka za měsíc 11/2024 (účetnictví výpomoc)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2024 na dobu určitou od 1. 1. 2024 do 31. 1. 2024, pomoc při organizaci plesu
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00170 ze dne 19. 2. 2024, dobírka za měsíc 1/2024 (pomoc při organizaci plesu)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 4. 2024 ("Římskokatolická farnost Moravany" jako příjemce, předmět smlouvy - "Oprava venkovního přístřešku na farní zahradě")

- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Moravany ze dne 31. 1. 2024 ("Římskokatolická farnost Moravany" jako žadatel)
- Bankovní výpis č. 78 ze dne 24. 4. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 4. 2024, "Římskokatolická farnost Moravany" jako příjemce, předmět smlouvy - "Oprava venkovního přístřešku na farní zahradě")
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 4. 2024 ("Purpleclub, z.s." jako příjemce, předmět smlouvy - "Fial/k/ový běh")
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Moravany ze dne 21. 3. 2024 ("Purpleclub, z.s." jako žadatel)
- Bankovní výpis č. 78 ze dne 24. 4. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 4. 2024, "Purpleclub, z.s." jako příjemce, předmět smlouvy - "Fial/k/ový běh")
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace, příjemce SK TROOPERS z.s., IČO 07869258 ze dne 24. 7. 2024
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., číslo výpisu 149 ze dne 31. 7. 2024 - odchozí úhrada poskytnuté dotace SK TROOPERS z. s.
- Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Moravany za rok 2024 SK TROOPERS z.s. ze dne 16. 12. 2024
- Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Moravany za rok 2024 ze dne 11. 12. 2024, Purpleclub, z.s. IČO 11845490
- Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Moravany za rok 2024 ze dne 22. 11. 2024, Římskokatolická farnost Moravany, IČO 65266129
- Nájemní smlouva ze dne 5. 11. 2003 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - pozemek p.č. 108 v k.ú. Moravany u Brna)
- Příjmový pokladní doklad č. 24-701-00024 ze dne 8. 1. 2024 - Nájemní smlouva ze dne 5. 11. 2003 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - pozemek p.č. 108 v k.ú. Moravany u Brna)
- Smlouva pachtovní č. 1/2024 ze dne 25. 10. 2024 - propachtování obecních pozemků za účelem zemědělské výroby
- Záměr pachtu obecních pozemků ze dne 2. 10. 2024 - propachtování obecních pozemků
- Smlouva o dílo na stavební zakázku malého rozsahu ze dne 28. 6. 2024 - "Chodník a VO Modřická"
- Dodatek č. 1 ze dne 18. 10. 2024 ke Smlouvě o dílo na stavební zakázku malého rozsahu ze dne 28. 6. 2024 - "Chodník a VO Modřická"
- Smlouva o dílo ze dne 24. 4. 2024 (Obnova místní komunikace ulice Školní - zhotovitel ZEMAKO)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 157 za období 14. 8. 2024 (částečná úhrada - obnova místní komunikace ulice Školní)
- Smlouva o dílo ze dne 7. 8. 2024 - "Moravany - Chodník mezi ul. Jabloňová a ul. Osamělá"
- Příkazní smlouva ze dne 25. 10. 2024 - Chodník mezi ul. Jabloňová a ul. Osamělá
- Smlouva o dílo ze dne 8. 10. 2024 - "Stavební úpravy lesní cesty NS309 v Moravanech"
- Kupní smlouva - prodávající ASPRA a.s., IČO 25599089, ze dne 9. 7. 2024 - nákup pozemků 1183/10, 1183/11, 1183/13, 1183/17, par.č. 1183/9 včetně budovy na pozemku č.p. 612
- Bankovní výpis Komerční banky č. 136 ze dne 10. 7. 2024 - kontrola úhrady
- Vyrozměnění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-10564/2024_703 - právní účinky vkladu 11. 7. 2024
- Vnitřní doklad č. 24-007-00052 ze dne 31. 12. 2024 - zařazení do majetku
- Kupní smlouva ze dne 2. 5. 2024 (Moravany kupující - mulčovací rameno a traktorové nůžky)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 97 za období 22. 5. 2024 (úhrada - mulčovací rameno)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 135 za období 9. 7. 2024 (úhrada - traktorové nůžky)
- Dodatek č. 1 ze dne 6. 6. 2024 ke Kupní smlouvě ze dne 2. 5. 2024 - změna termínu dodání nůžek
- Kupní smlouva ze dne 22. 4. 2024 (obec jako kupující, předmět smlouvy - pozemek p.č. 662/25 v k.ú. Moravany u Brna)
- Bankovní výpis č. 99 ze dne 24. 5. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Kupní smlouva ze dne 22. 4. 2024, obec jako kupující, předmět smlouvy - pozemek p.č. 662/25 v k.ú. Moravany u Brna)
- Kupní smlouva ze dne 9. 10. 2024 - nákup pozemku p. č. 662/21
- Účetní doklad č. 24-007-00036 ze dne 21. 11. 2024 - zařazení koupeného pozemku p. č. 662/21 do majetku obce
- Kupní smlouva ze dne 16. 10. 2024 - nákup pozemku p. č. 662/19
- Účetní doklad č. 24-007-00035 ze dne 21. 11. 2024 - zařazení koupeného pozemku p. č. 662/19 do majetku obce
- Bankovní výpis Komerční banky č. 231 ze dne 2. 12. 2024 - úhrada za nákup pozemků p. č. 662/21 a 662/19

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: BM-014330081193/001-ADS ze dne 23. 5. 2024 (obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 1210/141 v k.ú. Moravany u Brna)
- Bankovní výpis č. 157 ze dne 14. 8. 2024 - Komerční banka, a.s. (příchozí úhrada - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: BM-014330081193/001-ADS ze dne 23. 5. 2024, obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 1210/141 v k.ú. Moravany u Brna)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Moravany - chodník mezi ul. Jabloňová a ul. Osamělá"
- - Zadávací dokumentace ze dne 10. 7. 2024 - "Moravany - chodník mezi ul. Jabloňová a ul. Osamělá"
- - Protokol o otevírání nabídek k veřejné zakázce s názvem: "Moravany - chodník mezi ul. Jabloňová a ul. Osamělá" ze dne 29. 7. 2024
- - Protokol o výsledku splnění podmínek účasti vybraného dodavatele k veřejné zakázce "Moravany - chodník mezi ul. Jabloňová a ul. Osamělá" ze dne 29. 7. 2024
- - Oznámení o výběru dodavatele k veřejné zakázce "Moravany - chodník mezi ul. Jabloňová a ul. Osamělá" ze dne 6. 8. 2024
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 25. 10. 2017
- Zpráva o výsledku kontroly ze dne 16. 4. 2024 (kontrolovaný subjekt - Základní škola Moravany, okres Brno-venkov, příspěvková organizace)
- Zápis z 27. jednání Rady obce Moravany ze dne 11. 1. 2024
- Zápis z 29. jednání Rady obce Moravany ze dne 15. 2. 2024
- Zápis z 31. jednání Rady obce Moravany ze dne 21. 3. 2024
- Zápis z 32. jednání Rady obce Moravany ze dne 4. 4. 2024
- Zápis z 33. jednání Rady obce Moravany ze dne 18. 4. 2024
- Zápis z 34. jednání Rady obce Moravany ze dne 2. 5. 2024
- Zápis z 38. jednání Rady obce Moravany ze dne 27. 6. 2024
- Zápis z 38. jednání Rady obce Moravany ze dne 27. 6. 2024 - zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu - "Moravany - chodník mezi ul. Jabloňová a ul. Osamělá"
- Zápis z 40. jednání Rady obce Moravany ze dne 1. 8. 2024 - výsledek veřejné zakázky malého rozsahu - "Moravany - chodník mezi ul. Jabloňová a ul. Osamělá"
- Zápis z 48. jednání Rady obce Moravany ze dne 24. 10. 2024
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 12. 12. 2024
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 12. 9. 2024
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 14. 12. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 14. 3. 2024
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 4. 4. 2024
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 11. 6. 2024
- Zápis č. 8 ze zasedání Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 8. 11. 2024
- Zápis č. 7 ze zasedání Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Moravany konaného dne 6. 9. 2024

