



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

Obecní úřad Moutnice	Číslo dopor
Došlo dne: 4.2.2025	Zpracovatel: audit
C.j.: 207/2025/MTN	Ukládací znak:
Příloha:	

SpZn.: S - JMK 81312/2024 OKP
Č.j.: JMK /2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce MOUTNICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. listopadu 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 3. - 4. února 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 Moutnice
Moutnice 277, 664 55 Moutnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Eva Sedláčková
Bc. Tomáš Nahodil
Jana Pajerová, DiS.
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 byli přítomni:

Ing. Antonín Vymazal - starosta
Lucie Hrdličková - 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 25. října 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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:

- *Dne 10. 11. 2023 uzavřela obec Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 2023-02-12 uzavřené dne 15. 5. 2023 mezi obcí Moutnice jako objednavatelem a firmou Prostavby, a. s. jako zhotovitelem na zhotovení díla pod názvem "Stavební úprava účelové komunikace na p. č. 1068/36 a další". Výše uvedeným dodatkem došlo ke změně ceny díla, a to z původní hodnoty 1 599 397, 35 Kč bez DPH na hodnotu 1 374 963, 35 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 nebyl ke dni 30. 1. 2023 (den konečného přezkoumání hospodaření obce) zveřejněn. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Účetní jednotka bude postupovat v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH, a to do 30 dnů od jejich uzavření. Kontrolou Smlouvy o dílo se zhotovitelem M-Silnice a.s. ze dne 20. 5. 2024 a profilu zadavatele, bylo zjištěno, že Smlouva o dílo ze dne 20. 5. 2024 i její Dodatek č. 1 ze dne 14. 6. 2024 (celková cena díla bez DPH 2.452.572,97 Kč), jsou uveřejněny na profilu zadavatele v zákonné lhůtě. Napraveno.*
- *K dílčímu přezkoumání hospodaření obce Moutnice za rok 2023 byl předložen dokument pod názvem "Schválený střednědobý výhled rozpočtu 2022 - 2025" schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020. Součástí dokumentu je sdělení, že obec nemá v současné době žádné půjčky ani návratné finanční výpomoci. Další kontrolou bylo*

zjištěno, že dne 13. 6. 2022 byla uzavřena Smlouva o úvěru č. 0713214199 mezi obcí Moutnice a Českou spořitelnou, a. s. Úvěrová částka byla sjednána ve výši 5.000.000,- Kč. Splácení poskytnutého úvěru je sjednáno ve splátkách ve výši 83.334,- Kč měsíčně, kdy poslední splátka je splatná dne 31. 12. 2027. Tento dlouhodobý závazek obce není obsahem výše uvedeného dokumentu, což je v rozporu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., kde je mimo jiné stanoveno, že střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích s uvedením jejich dopadu na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že bude postupovat při sestavování a schvalování střednědobého výhledu v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 14. 12. 2023 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 až 2026. Tento dokument již obsahuje dlouhodobý závazek obce plynoucí ze Smlouvy o úvěru č. 0713214199 uzavřené mezi obcí Moutnice a Českou spořitelnou, a. s. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Moutnice za rok 2024

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 2024 nebyla zjištěna 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 0,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,00 %
- 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 Moutnice k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 4. února 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. února 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 převzal starosta obce Moutnice. 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.

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Blahoslava Suchánková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Jana Pajerová, DiS.

.....
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
- Evidence rozpočtových opatření obce Moutnice za období 1 - 9/2024
- Rozpočtové opatření č. 4/2024
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2024
- Rozpočtové opatření č. 12/2024 ze dne 5. 11. 2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 - 2026
- Návrh - Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 - 2026
- Návrh závěrečného účtu obce Moutnice za rok 2023
- Závěrečný účet obce Moutnice za rok 2023
- Výpis bankovního účtu České spořitelny č. 110 za období 25. 5. - 27. 5. 2024
- Výpis bankovního účtu České spořitelny č. 101 za období 10. 5. - 13. 5. 2024
- Výpis bankovního účtu České spořitelny č. 212 ze dne 17. 11. 2024
- Výpis bankovního účtu České spořitelny č. 218 ze dne 27. 11. 2024
- Výpis bankovního účtu Trinity bank č. 14 ze dne 19. 11. 2024
- Plán inventur obce Moutnice na rok 2024 ze dne 19. 12. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků obce Moutnice k 31. 12. 2024
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace obce Moutnice za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2024 - Údržba veřejné zeleně
- Mzdový list os. č. 179 za období 1 - 6/2024 - Údržba veřejné zeleně
- Evidence odpracovaných hodin za měsíce duben, květen, červen, červenec a srpen roku 2024 - Údržba veřejné zeleně
- Mzdové listy zastupitelů za období říjen až prosinec 2024
- Výpis bankovního účtu České spořitelny č. 204 ze dne 6. 11. 2024 - úhrada mezd zastupitelů za měsíc říjen 2024
- Rekapitulace mezd za období leden až září roku 2024
- Mzdové listy zastupitelů za období leden až září roku 2024
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2024, pokladní doklad č. 24000904 až 24000947
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2024, doklad č. 725 - 797
- Pokladní deník za měsíc listopad 2024
- Pokladní kniha za měsíc srpen 2024
- Cestovní příkaz ze dne 28. 11. 2024, VPD24000944
- Cestovní příkaz ze dne 29. 11. 2024, VPD24000946
- Darovací smlouva ze dne 16. 9. 2024 (finanční dar pro Ústav K 2001, z.ú.)
- Bankovní výpis České spořitelny č. 185 ze dne 30. 9. 2024 - poukázání daru pro Ústav K 2001, z.ú.
- Darovací smlouva ze dne 22. 4. 2024 (obec Moutnice obdarovaná)
- Výpis bankovního účtu České spořitelny č. 090 ze dne 23. 4. 2024 - úhrada daru
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Moutnice - smlouva č. PS8/2024 ze dne 1. 11. 2024 (příjemce dotace Sbor dobrovolných hasičů Moutnice)
- Žádost o finanční podporu z rozpočtu obce Moutnice pro rok 2024 ze dne 22. 10. 2024 - žadatel je Sbor dobrovolných hasičů Moutnice
- Bankovní výpis č. 204 Česká spořitelna ze dne 5. - 6. 11. 2024 - poukázání dotace žadateli
- Finanční vyúčtování "individuální dotace" ze dne 13. 12. 2024 - žadatel Sbor dobrovolných hasičů Moutnice
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Moutnice č. PS6/2024 ze dne 24. 6. 2024 (příjemce Orel jednota Moutnice)
- Žádost o finanční podporu z rozpočtu obce Moutnice pro rok 2024 ze dne 19. 5. 2024 - žadatel Orel jednota Moutnice
- Výpis bankovního účtu České spořitelny č. 129 ze dne 26. 6. 2024 - úhrada poskytnuté dotace
- Finanční vyúčtování "individuální dotace" smlouvy č. PS6/2024 ze dne 12. 12. 2024 - žadatel Orel jednota Moutnice
- Smlouva č. JMK088248/24/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 2. 5. 2024 - "Modernizace osvětlení víceúčelového hřiště"
- Faktura č. 12400010 vystavená dne 16. 2. 2024 - úhrada akce "Modernizace osvětlení víceúčelového hřiště"
- Bankovní výpis České spořitelny č. 041 ze dne 26. 2. 2024 - úhrada faktury č. 12400010

- Finanční vypořádání dotace ze dne 12. 11. 2024 - investiční dotace z Jihomoravského kraje na realizaci akce "Modernizace osvětlení víceúčelového hřiště"
- Smlouva č. JMK090151/24/0KH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30. 7. 2024 - "Dovybavení výjezdové jednotky Moutnice"
- Objednávka č. 20240922 ze dne 13. 8. 2024 - "Dovybavení výjezdové jednotky Moutnice"
- Faktura č. 20240780 vystavená dne 24. 9. 2024 - úhrada akce "Dovybavení výjezdové jednotky Moutnice"
- Bankovní výpis České spořitelny č. 187 ze dne 4. 10. 2024 - úhrada faktury č. 20240780
- Finanční vypořádání dotace ze dne 30. 11. 2024 - neinvestiční dotace z Jihomoravského kraje na realizaci akce "Dovybavení výjezdové jednotky Moutnice"
- Pachtovní smlouva ze dne 19. 5. 2017 (pachtýř Vinařství Rozařín s.r.o.)
- Faktura vydaná č. 2024000003 ze dne 10. 1. 2024 - pachtovné za rok 2023
- Výpis bankovního účtu České spořitelny č. 016 ze dne 26. 1. 2024 - úhrada pachtovného
- Smlouva o dílo ze dne 20. 5. 2024 (Moutnice - oprava komunikace)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 14. 6. 2024 (Moutnice - oprava komunikace)
- Faktura č. 1272420115 ze dne 7. 6. 2024 (oprava komunikace)
- Faktura č. 1272420154 ze dne 24. 6. 2024 (oprava komunikace)
- Bankovní výpis č. 133 za období 1. 7. 2024 - 2. 7. 2024, úhrada faktury 1272420115 (oprava komunikace)
- Bankovní výpis č. 146 za období 23. 7. 2024, úhrada faktury 1272420154 (oprava komunikace)
- Kupní smlouva č. K1/2024 ze dne 12. 2. 2024 (nákup pozemku p.č. 2841/5)
- Výdajový pokladní doklad č. V24000149 ze dne 12. 2. 2024 - úhrada kupní ceny
- Kupní smlouva č. K1/2024 ze dne 4. 1. 2024 (prodej vozidla Tatra T 148 P)
- Výpis bankovního účtu České spořitelny č. 003 ze dne 5. 1. 2024
- Kupní smlouva č. K2/2024 ze dne 19. 2. 2024 (obec kupující)
- Výpis bankovního účtu České spořitelny č. 036 ze dne 20. 2. 2024 - úhrada kupní ceny
- Kupní smlouva Dodávka výpočetní techniky ze dne 16. 8. 2024 (koupě notebooku a brašny)
- Faktura č. FAVT2402680 vystavená dne 20. 9. 2024 - za dodávku výpočetní techniky
- Bankovní výpis České spořitelny č. 191 ze dne 14. 10. 2024 - úhrada faktury za koupi notebooku a brašny
- Smlouva o bezúplatném převodu inženýrských sítí ze dne 9. 8. 2024 (vodovod a kanalizace)
- Smlouva č. 106/2024-SML/Bru o zřízení služebnosti ze dne 8. 2. 2024 (obec oprávněná, povinný povodí Moravy, s.p.)
- Zápis z jednání RO ze dne 9. 5. 2024 (bod 7 projednání cenových nabídek - Moutnice oprava komunikace)
- Poptávky na opravu komunikace - Moutnice ze dne 26. 4. 2024
- Cenová nabídka č. N27240140 ze dne 9. 5. 2024 (Moutnice - oprava komunikace)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 14. 6. 2024
- Zápis z jednání RO ze dne 9. 5. 2024 (Moutnice - oprava komunikace)
- Zápis z jednání RO ze dne 4. 4. 2024 (Zpráva o hospodaření ZŠ a MŠ za r. 2023)
- Záписы z jednání rady obce Moutnice za období říjen až prosinec 2024
- Zápis a návrh usnesení č. 6/2023 z jednání zastupitelstva obce Moutnice konaného dne 14. 12. 2023
- Zápis a návrh usnesení č. 7/2024 z jednání zastupitelstva obce Moutnice konaného dne 14. 3. 2024
- Zápis a návrh usnesení č. 8/2024 z jednání zastupitelstva obce Moutnice konaného dne 13. 6. 2024
- Zápis a návrh usnesení č. 9/2024 z jednání zastupitelstva obce Moutnice konaného dne 12. 9. 2024
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Moutnice ze dne 10. 12. 2024
- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 12. 6. 2024
- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 7. 11. 2024
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 10. 1. 2024