



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

SpZn.: S - JMK 69928/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce MORAVSKÉ MÁLKOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. února 2021. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Moravské Málkovice Moravské Málkovice 56, 682 01 Vyškov
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Páralová**

Kontrolor: Jana Urbánková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Příkryl - starosta

Renata Klimešová - 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 18. srpna 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- V osobním spisu zaměstnance obce Moravské Málkovice s osobním číslem 7 byl založen Platový výměr ze dne 31. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020 (platová třída 9, platový stupeň 9). Při kontrole platového výměru bylo zjištěno, že částka platového tarifu neodpovídá částce platového tarifu stanoveného pro platovou třídu 9 u stupeň 9 dle

nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Zaměstnanci obce byla tedy vyplácena měsíční mzda vyšší, než stanoví aktuální nařízení vlády. Dne 31. 8. 2020 byl uzavřený nový platový výměr se správně uvedenými částkami dle nařízení vlády. Zaměstnanci obce s osobním číslem 7 byla v měsíci září stržena neoprávněně vyplacená výše platu. Vypláčení správné výše dle nařízení vlády bylo ověřeno na výplatách od září do prosince 2020. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Moravské Málkovice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2020 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 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,02 %

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

Dluh obce Moravské Málkovice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 18. února 2021

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

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Moravské Málkovice. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 19. února 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

František Přikryl

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Renata Klimešová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC MORAVSKÉ MÁLKOVICE

Moravské Málkovice 56

682 01 Vyškov

IČO: 00292079 -1-

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 5/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období od 2021 do 2022
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis č. 119 ze dne 10. 8. 2020 (KB)
- Karta majetku vč. odpisů inv.č. BS-021-0053
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020 účtů 231, 311, 315, 321
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15. 1. 2021
- Rekapitulace mezd za období 12/2020
- Rekapitulace mezd za srpen 2020
- Odměny členů zastupitelstva obce Moravské Málkovice s osobními čísly 1001, 1002, 1008, 1012 za období leden až srpen 2020
- Odměny členů zastupitelstva obce Moravské Málkovice s osobními čísly 1001, 1002, 1008, 1012 za období září až prosinec 2020
- Pokladní doklady za červen 2020
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 1. 9. 2020 (finanční dar-prodejna smíšeného zboží)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami ze dne 30. 11. 2020
- Dohoda o provedení práce s pracovníkem s osobním číslem 114 ze dne 19. 6. 2020
- Platový výměr s pracovníkem s osobním číslem 7 ze dne 31. 8. 2020
- Platový výměr ze dne 31. 12. 2019 (os.č. 7)
- Žádost o finanční podporu z rozpočtu obce Moravské Málkovice ze dne 14. 10. 2019
- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Moravské Málkovice ze dne 30. 4. 2020
- Smlouva č. JMK064834/20/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 7. 8. 2020
- Smlouva o poskytnutí dotace z JMK ze dne 13. 5. 2020
- Kupní smlouva ze dne 3. 7. 2020 (na akci "Dodávka hasičského dopravního automobilu pro JSDH Obce Moravské Málkovice)
- Kupní smlouva ze dne 9. 11. 2020 (nákup pozemku)
- Kupní smlouva ze dne 9. 11. 2020
- Záměr prodat pozemek ze dne 5. 10. 2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 11. 2020
- Oznámení o výběru dodavatele na akci "Dodávka hasičského dopravního automobilu pro JSDH Obce Moravské Málkovice" ze dne 23. 6. 2020
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Moravské Málkovice ze dne 13. 12. 2019
- Záписy z jednání zastupitelstva obce Moravské Málkovice za období leden až srpen 2020
- Záписy z jednání zastupitelstva obce Moravské Málkovice za období září až prosinec 2020