

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61372/2023/OK/7526

Č.j.: KUOK 7062/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2023

IČ 00303046

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 8. 2023 - 29. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 4. 2024 - 24. 4. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Moravičany za rok 2023 dne 30. 7. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Moravičany

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 4. 2024 - 24. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Alena Moravcová

kontrolor:

Ing. Pavlína Vejrostová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Ing. Jaromíra Saňáková - starostka

Věra Bártová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek nepoužil metodu časového rozlišení.

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Moravičany k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2023

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Obec uzavřela dne 30. 6. 2023 Smlouvu o dílo č. 330/2023 se zhotovitelem Ferdinand Salamon, Loštice (IČO 61573400) na Rekonstrukci střechy -

Moravičany 330, za smluvní cenu 833 591 Kč bez DPH, cena vč. DPH 1 008 645,11 Kč s termínem dokončení díla 30. 11. 2023. Kontrolou bylo zjištěno, že obec uhradila k 31. 12. 2023 pouze 399 300 Kč a k 31. 12. 2023 nevytvořila k ukončené akci dohadnou položku ve výši 609 345,11 Kč, tj. ve výši skutečně vynaložených nákladů na uvedenou akci.

Obec v roce 2023 vykázala k 31. 12. 2023 hospodářský výsledek ve výši + 9 644 137,24 Kč.

Tímto chybným účtováním došlo ke zkreslení hospodářského výsledku obce o 609 345,11 Kč za rok 2023 a k nesprávnému vykázání stavu účtu 383 - Výdaje příštích období.

Porušeno ustavení § 3 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

Porušeno ustanovení § 69 odst. 1, písm. a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, kde se stanoví, že náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí,

Nedodržena Směrnice obce č. 3/2018 - Vedení a systém zpracování účetnictví článek 10, který stanoví nutnost časového rozlišení, která vyplývá ze zásady nezávislosti účetních období, které vyžaduje, aby v každém účetním období byly jen ty náklady a výnosy, které s tímto obdobím časově a věcně souvisí.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Moravičany nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 23. 11. 2023 do 13. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, usnesení č. 3a/8/2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce (urad-uredni-deska-rozpocet a rozpoctova opatreni) ode dne 13. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: na základě usnesení ZO ze dne 12. 10. 2017 bod č. 3 - RO jsou schválena podpisem starosty a zastupitelstvo bude brát takto již schválené RO pouze na vědomí
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce ve dnech 11. 11. 2022 - 8. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce (Úřad a samospráva, Ekonomika obce) ode dne 8. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Moravičany sestavený na roky 2025 - 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, usnesení č. 3b/8/2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 13. 12. 2023 (Úřad a samospráva, ekonomika obce), návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce ve dnech 23. 11. 2023 - 13. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Moravičany sestavený na roky 2024 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 8. 12. 2022 (Úřad a samospráva, ekonomika obce), návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce ve dnech 10. 11. 2022 - 8. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2023 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 24. 3. 2023 - 30. 6. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce (Úřad a samospráva, ekonomika obce) a na úřední desce ode dne 4. 5. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 002 ke vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 11. 2022 - 31. 12. 2022 a Potvrzení České spořitelny ze dne 28. 8. 2023 o zůstatku účtu - kontrola zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 7. 2023
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (SU 451 AU 0210) k 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: Potvrzení o zůstatku účtu České spořitelny (SU 244) k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. (SU 236 AU 0100) k 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 007 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (SU 451 AU 0210) k 31. 7. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 7. 2023
- Bankovní výpisy: č. 007 k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. (SU 236 AU 0100) k 31. 7. 2023 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 7. 2023

- Bankovní výpisy: z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (SU 231 AU 0040) č. 007 k 31. 7. 2023 a u účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0050) č. 20 k 31. 7. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavená za období 7/2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavená za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2023; Směrnice č. 5/2018 O provedení inventarizace majetku a závazků; Plán inventur na rok 2023 ze dne 11. 12. 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků účtů k 31. 12. 2023: SU 018 (DDNM) a SU 019 (Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek), SU 021 (Stavby), SU 022 (Samostatné movité věci a soubory movitých věcí), SU 028 (DDHM), SU 031 (Pozemky), SU 036 (Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji), SU 069 (Ostatní dlouhodobý finanční majetek), SU 081 (Oprávkový k dlouhodobému hmotnému majetku), SU 112 - Materiál na skladě, SU 231 (ZBÚ), SU 236 (Běžné účty fondů ÚSC), SU 244 (Termínované vklady), SU 261 (Pokladna), SU 311 (Odběratelé), SU 321 (Odběratelé), SU 343 (DPH), SU 373 (Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery), SU 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery), SU 451 (Dlouhodobé úvěry), SU 472 (Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery), SU 902 (Jiný drobný dlouhodobý majetek) - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a v Příloze sestavené k 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024 včetně Přílohy č. 1 - Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů
- Kniha došlých faktur: Hlavní kniha faktur KDF č. 1 - 589 za období 1 - 12/2023
- Kniha odeslaných faktur: Hlavní kniha faktur KOF č. 1 - 107 za období 1 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 8 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2023
- Pokladní doklady: pokladny: 2 (SU 261 AU 0300) č. 383 - 397 za období od 18. 12. 2023 do 29. 12. 2023
- Pokladní doklady: Pokladny: 1 (SU 261 AU 0400) č. 623 - 640
- Pokladní kniha (deník): za období 6 a 7 /2023, pokladní limit za kontrolované období dodržen. Zvýšení pokladního limitu pokladen obce č. 1 a č. 2 na 100 000 Kč schválilo dne 28. 11. 2022 zastupitelstvo obce Moravičany
- Pokladní kniha (deník): Pokladny: 2 (SU 261 AU 0300) za období 12/2023
- Pokladní kniha (deník): Pokladny: 1 (SU 261 AU 0400) za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 7/2023 včetně opravného účetního č. 99012 ze dne 5. 8. 2023 - oprava účtování předpisu příspěvku ZŠ a MŠ Moravičany za rok 2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená k 30. 6. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavena ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky obce Moravičany ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí 25. 4. 2023, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 3. 5. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 7/2023

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 7/2023 včetně opravného účetního dokladu č. 990012 ze dne 5. 8. 2023 - oprava účtování předpisu příspěvku ZŠ a MŠ Moravičany za rok 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Předávací protokol ke zřizovací listině PO Základní škola Moravičany, okres Šumperk: zvýšení hodnoty majetku - Budova ZŠ vedená inventární číslo 2000013 z důvodu technického zhodnocení v celkové hodnotě 93 367,23 Kč ze dne 28. 7. 2023; účetní doklad obce č. 900091 ze dne 31. 7. 2023 (zařazení majetku na podrozvahu obce); účetní doklad č. 202301 ze dne 16. 8. 2023
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Moravičany, příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 s datem rozhodnutí 25. 4. 2023, rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 6 892,51 Kč (převod do rezervního fondu)
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy Moravičany, příspěvkové organizace sestavena ke dni 31. 12. 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 s datem rozhodnutí 25. 4. 2023, zisk hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 2 443,48 Kč bude přeúčtován na účet výsledku hospodaření z minulých let
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole ze dne 20. 10. 2023 provedené u Mateřské školy Moravičany, okres Šumperk; Pověření ke kontrole č. 2/2023 ze dne 17. 10. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: (na poskytnutí peněžitého daru ve výši 5 000 Kč k podpoře činnosti obdarovaného) uzavřena dne 6. 2. 2023 mezi obcí Moravičany (dárce) a Sokol Moravičany (obdarovaný), dar ve výši 5 000 Kč schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022; výdaje ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 3419 pol. 5222); bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 043 ze dne 20. 2. 2023 včetně účetního dokladu č. 100459 ze dne 20. 2. 2023 (odeslání daru z účtu obce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí neinvestičních finančních příspěvků z rozpočtu obce Moravičany ze dne 26. 1. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2023 uzavřená mezi Základní kynologická organizace č. 526 Moravičany, IČ: 42766656 a Obcí Moravičany na částku 10 000 Kč ze dne 7. 3. 2023, schválena Zastupitelstvem obce Moravičany ze dne 20. 2. 2023 č.16/3/2023; bankovní výpis České spořitelny ze dne 11. 5. 2023 včetně účetního dokladu č. 101133 ze dne 11. 5. 2023, výdaj § 3429, pol. 5222 součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023; Vyúčtování poskytnuté finanční dotace na činnost doručené obci dne 28. 12. 2023 (podací razítko obce, č. j. 836/2023); Účetní doklad č. 900154 ze dne 28. 12. 2023 (vyúčtování zálohy 10 000 Kč, SU 373)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02175/OKH/DSM uzavřena dne 29. 6. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Moravičany (příjemce) na dotaci ve výši 21 000 Kč na "Pořízení dvou kusů dýchacích přístrojů"; usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2023 číslo 11/5/2023 (schválení přijetí dotace od Olomouckého kraje ve výši 21 000 Kč); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 21 000 Kč (ÚZ 00415, pol. 4122) ze dne 18. 7. 2023; Rozpočtové opatření obce

- č. 5/2023 (mj. zapojení přijetí a použití dotace ve výši 21 000 Kč) schválené starostkou obce dne 6. 6. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce (Ekonomika obce - Rozpočet a rozpočtová opatření) dne 28. 6. 2023; Bankovní výpis č. 163 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 7. 2023 (příjem dotace) včetně účetního dokladu č. 101620 ze dne 19. 7. 2023 a opravného účetního dokladu č. 990010 ze dne 1. 8. 2023; Faktura došlá od Drager Safety s.r.o. Čestlice (ev. č. 261) ze dne 16. 5. 2023 včetně účetního dokladu č. 200261 ze dne 21. 6. 2023 (předpis faktury došlé); Bankovní výpis č. 144 z běžného účtu vedeného u České spořitelny ze dne 22. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 101451 ze dne 22. 6. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. 261); výdaj zapojen ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 a rozpočtovým opatřením č. 1/2023 (§ 5512 pol. 5137); účetní doklad č. 900079 ze dne 30. 6. 2023 (zařazení dýchacích přístrojů do majetku obce, SU 028); Evidenční karty DDHM inventární číslo: 1000953 a č. 1000954; Finanční vyúčtování dotace na akce ze dne 23. 8. 2023 esláno datovou schránkou dne 23. 8. 2023; opravný účetní doklad č. 900095 ze dne 23. 8. 2023 (zúčtování zálohy na dotaci od OK); účetní doklad č. 990011 ze dne 23. 8. 2023 (vypořádání transferu od OK)
- Smlouva nájemní: Smlouva o nájmu pozemků na dobu neurčitou počínaje dnem 1. 5. 2023, uzavřena dne 26. 4. 2023 mezi Obcí Moravičany (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na část pozemku p. č. 738/1 o výměře 100 m² (k užívání za účelem uskladnění dřeva) za sjednanou cenu nájmu 600 Kč/rok; Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce od 6. 4. 2023 do 24. 4. 2023; Výpis z bankovního účtu ze dne 9. 5. 2023 včetně účetního dokladu č. 101104 ze dne 9. 5. 2023 (uhrazení poměrného nájemného za rok 2023); příjem § 1019, pol. 2131 součástí schváleného rozpočtu obce
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 37052344 (na koupi pozemků v k. ú. Doubravice nad Moravou) uzavřená dne 10. 7. 2023 mezi VIAGEM a. s. (prodávající) a obcí Moravičany (kupující); usnesení zastupitelstva obce č. 13/5/2023 ze dne 26. 6. 2023; Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 20. 7. 2023; výdaj zapojen do rozpočtu obce (§ 6171 pol. 6130) rozpočtovým opatřením č. 6/2023, které schválila starostka obce dne 3. 7. 2023 a které bylo zveřejněno na internetových stránkách obce (Ekonomika obce) dne 31. 7. 2023; bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 162 ze dne 18. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 101613 ze dne 18. 7. 2023 (úhrada kupní ceny z účtu obce); pokladní doklad výdajový č. 385 ze dne 20. 7. 2023 (vklad KN) včetně zaúčtování; opravný účetní doklad č. 990014 ze dne 1. 8. 2023 (oprava účtování účetního dokladu č. 400385); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4887/2023-809 ze dne 10. 8. 2023 s právními účinky vkladu k 20. 7. 2023; opravný účetní doklad č. 990013 ze dne 1. 8. 2023 (zařazení pozemků do majetku obce)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání a převzetí díla Realizace polních cest C2 část1 a C3 k. ú. Moravičany, k. ú. Moravičany, okres Šumperk uzavřený mezi Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem (předávající) a obcí Moravičany (přebírající) dne 5. 4. 2023; Bezúplatný převod stavby "Realizace polních cest C2 část 1 a C3 k. ú. Moravičany" ze dne 14. 4. 2023; účetní doklad č. 900050 ze dne 17. 4. 2023 - zařazení majetku do užívání; Evidenční karta majetku DHM: Realizace polních cest C2 část 1 a C3 (inventární číslo 1000928), datum zařazení 5. 4. 2023; Smlouva o závazku ze dne 15. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce 13. 12. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva (na pozemek p. č. 1468/4, orná půda o výměře 695 m² v k. ú. Moravičany) uzavřená dne 10. 7. 2023 mezi obcí Moravičany (prodávající) a J. V. (kupující); Záměr prodeje stavebního pozemku - obálková metoda - pozemek p. č. 1468/4, orná půda o výměře 695 m² v k. ú. Moravičany formou výběrového řízení (obálkovou metodou) byl

- zveřejněn od 6. 4. 2023 do 31. 5. 2023; usnesení zastupitelstva obce č. 6/5/2023 - schválení Výsledku na prodej stavebního pozemku p. č. 1468/4; účetní doklad č. 900073 ze dne 26. 6. 2023 - přecenění na reálnou hodnotu - parc. č. 1468/4; účetní doklad č. 900083 ze dne 10. 7. 2023 (předpis pohledávky dle kupní smlouvy); bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 156 ze dne 12. 7. 2023 (přijetí kupní ceny na účet obce) včetně účetního dokladu č. 101539 ze dne 12. 7. 2023; Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 17. 7. 2023; účetní doklad č. 900084 ze dne 17. 7. 2023 - vyřazení pozemku z majetku zúčtování přecenění reálné hodnoty
- Smlouva o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0280689139 uzavřena s Českou spořitelnou, a. s. na částku 10 000 000 Kč za účelem financování projektu dne 21. 12. 2009 (poslední splátka do 20. 12. 2024); kontrola pravidelných čtvrtletních splátek za období 1 - 7/2023
 - Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci (ve výši 150 000 Kč za účelem předfinancování dotace SZIF na zakoupení vybavení) uzavřena dne 22. 2. 2023 mezi obcí Moravičany (poskytovatel) a příjemcem: Moravičanský okrašlovací spolek IČ: 08598649, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2023; smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce (Ekonomika obce) dne 28. 2. 2023; výdaj zapojen do rozpočtu obce (§ 3429 pol. 6422) rozpočtovým opatřením č. 2/2023, které schválila starostka obce dne 1. 3. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce (Rozpočet a rozpočtová opatření) dne 23. 3. 2023; bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 050 ze dne 1. 3. 2023 včetně účetního dokladu č. 100579 ze dne 1. 3. 2023 (odeslání NFV z účtu obce); Výpis z účtu ČS a. s. č. 265 ze dne 4. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 102506 ze dne 4. 12. 2023 (vratka bezúročné půjčky 150 000 Kč)
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8020919/1, Moravičany - č. parc. 1468/1 NNk uzavřena mezi obcí Moravičany (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín (oprávněná) dne 27. 6. 2023; usnesení zastupitelstva obce č. 3/5/2023 ze dne 26. 6. 2023 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V - 4752/2023-809 ze dne 8. 8. 2023 s právními účinky vkladu k 17. 7. 2023; účetní doklad č. 900085 ze dne 17. 7. 2023 (přeúčtování pozemků na analytiku s věcným břemenem); Faktura vydaná (VS: 59) ze dne 7. 8. 2023 (náhrada za zřízení věcného břemene) včetně účetního dokladu č. 300059 ze dne 7. 8. 2023; Výpis z účtu ČS a. s. č. 198 ze dne 7. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 101903 ze dne 7. 9. 2023 (úhrada faktury vydané 6 655 Kč)
 - Smlouvy ostatní: Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku (ve výši 100 000 Kč na realizaci projektu "Oživme Mitrovce") z programu Dokážeme víc, uzavřena dne 21. 4. 2023 mezi Nadací Via (Nadace) a obcí Moravičany (příjemce); bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 098 ze dne 27. 4. 2023 včetně účetního dokladu č. 101068 ze dne 27. 4. 2023 (přijetí grantu na účet obce); účetní doklad č. 990026 ze dne 31. 12. 2023 (přeúčtování na dlouhodobou zálohu)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výzva k podání nabídky pro veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Rekonstrukce střechy - Moravičany 330" podaná zadavatelem Obec Moravičany dne 26. 5. 2023, předpokládaný termín zahájení stavby 1. 7. 2023, požadovaný termín dokončení stavby 30. 11. 2023, výzva uveřejněna na stránkách obce (obec-moravicany.cz/vyberova-rizeni-a-verejne-souteze) dne 26. 5. 2023, dne 2. 6. 2023 obeslány e-mailem 3 firmy; Protokol z jednání hodnotící komise (otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 22. 6. 2023, součástí je doporučení komise o výběru dodavatele; zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2023 (usnesení č. 7/5/2023) schválilo výsledek soutěže a pověřilo starostku obce k uzavření smlouvy o dílo s firmou Ferdinand Salamon, Loštice (IČO 61573400)

za smluvní cenu 833 591 Kč bez DPH; Smlouva o dílo č. 330/2023 mezi objednavatelem Obec Moravičany a zhotovitelem Ferdinand Salamon, Loštice (IČO 61573400), uzavřena dne 30. 6. 2023, předmět smlouvy "Rekonstrukce střechy - Moravičany 330" za smluvní cenu 833 591 Kč bez DPH, cena vč. DPH 1 008 645,11 Kč. Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 13. 7. 2023. Protokol o předání a převzetí zakázky ze dne 30. 11. 2023.

Účetní doklad č. 200531 ze dne 1. 12. 2023 - předpis faktury Kč 399 300; Výpis z účtu ČS a. s. ze dne 13. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 102593 ze dne 13. 12. 2023, výdaj + 399 300 Kč § 3612, pol. 5171 součástí schváleného rozpočtu obce a rozpočtového opatření č. 10/2023 schváleného starostkou obce dne 6. 11. 2023, zveřejněné dne 1. 12. 2023 na internetových stránkách obce.

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 3/2018 Vedení a systém zpracování účetnictví, ze dne 20. 11. 2017, schválena 11. 12. 2017, účinná od 1. 1. 2018 včetně přílohy č. 3 - Podpisový vzor platný od 1. 1. 2023.
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2018 O cestovních náhradách, účinná 1. 1. 2018
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2022 Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 12. 12. 2022, účinná 1. 1. 2023
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 1/2016 - Vnitřní organizační směrnice pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Moravičany schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016, účinná od 1. 1. 2017
- Zápisy ze schůze finančního výboru č. 1 konané dne 12. 6. 2023 a č. 2 konané dne 11. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaných dne 28. 8. 2023, 16. 10. 2023, 11. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy ze schůze kontrolního výboru ze dne 11. 5. 2023 a 16. 5. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: obce Moravičany ze dne 20. 2. 2023, 25. 4. 2023 a 26. 6. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Pravidla čerpání sociálního fondu ze dne 1. 10. 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2020. Rozpočet sociálního fondu pro rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022; Účetní doklady sociálního fondu za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023 (tvorba a čerpání)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Moravičany:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehosподаřil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neměl podnikatelskou činnost.

Ing. Jaromíra Saňáková, starostka obce Moravičany, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	C
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2023 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 4. 2024

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,

- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravičany byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 24. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravičany obdržel a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 24. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Moravičany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly