

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/41146/2022/OK/7227

Č.j.: KUOK 2186/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2022

IČ 00303046

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 22. 8. 2022 - 23. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 8. 3. 2023 - 9. 3. 2023. 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 2022 dne 2. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Moravičany

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 8. 3. 2023 - 9. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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 - účetní
Antonín Pospíšil - místostarosta

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. 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.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. 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. 2022 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 přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- 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 2022 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 25. 11. 2021 - 13. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 15. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 11. 11. 2022 - 8. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 8. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Moravičany sestavený na roky 2023 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 15. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 25. 11. 2021 - 13. 12. 2021
- 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, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 10. 11. 2022 - 8. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 10. 2. 2022 - 1. 3. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 9. 3. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0040) k 31. 7. 2022 a z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0050) k 29. 7. 2022
- Bankovní výpisy: č. 282 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 31. 12. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 36 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: ze dne 31. 7. 2022 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny (SU 451)
- Bankovní výpis: č. 011 k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2022

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 002 ke vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 11. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: z běžného účtu České spořitelny (sociální fond obce, SU 236 AU 0100) k 31. 7. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 12/2022
- Hlavní kniha: (za SU a AU) sestavena za období 7/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 ze dne 28. 11. 2022, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 včetně Přílohy k inventarizační zprávě obce Moravičany za rok 2022 - Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů, Výpis z katastru nemovitostí, inventurní soupisy k datu 31. 12. 2022 - stavy zjištěné inventurací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize účetnictví sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 545 faktur v celkovém objemu 15 842 520,13 Kč, č. dokladu 1 - 545
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 120 faktur v celkovém objemu 1 097 563,18 Kč, č. dokladu 1 - 120
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2022
- Pokladní doklady: kontrola vkladů a výběrů mezi pokladnou a běžným účtem za období 6 - 7/2022
- Pokladní doklady: č. 605 - 642 (pokladna 1) a č. 337 - 346 (pokladna 2 - přepážka přízemí) za období 12/2022 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): Pokladny 1 a Pokladny 2 - přepážka přízemí za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022, Výčetky platidel k jednotlivým pokladnám k datu 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): Pokladny 2 - přízemí k 31. 7. 2022 a Pokladny 1 - kancelář k 31. 7. 2022
- Příloha: sestavena za období 12/2022
- Rozvaha: sestavena za období 7/2022
- Rozvaha: sestavena za období 12/2022
- Účetní doklady: č. 900078 ze dne 1. 8. 2022 (vypořádání transferu a zúčtování zálohy MMR - ZŠ); č. 900079 ze dne 1. 8. 2022 (zařazení do majetku obce, SU 028); č. 990002 ze dne 1. 8. 2022 (oprava účtování na účtu SU 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku)
- Účetnictví ostatní: Přehled pohybů a stavů na účtech 572 - Náklady místních vládních institucí z transferů a 672 - Výnosy místních vládních institucí z transferů a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za období 1 - 12/2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 6/2022
- Účetnictví ostatní: sestavy - Ostrý účetní odpis za období 7/2022, skupina DNM a skupina DHM

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky obce Moravičany ke dni 31. 12. 2021 s datem rozhodnutí 28. 2. 2022, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 28. 3. 2022
- Účetnictví ostatní: Protokol účetních odpisů podle SU a AU včetně časového rozlišení transferů podle SU a AU za 1 - 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 6/2022 - kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 6/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 7/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2022

zřizované organizace

- Dodatek č. 5 ke zřizovací listině pro Základní školu Moravičany, p. o. schválený na jednání zastupitelstva obce dne 17. 8. 2022, (navýšení svěřeného majetku); zaúčtováno na podrozvahový účet 909.0021 dokladem č. 900184 dne 31. 12. 2022; Dodatek č. 5 ke zřizovací listině pro Mateřskou školu Moravičany, p. o. schválený na jednání zastupitelstva obce dne 20. 10. 2022, (navýšení svěřeného majetku) zaúčtováno na podrozvahový účet 909.0021 dokladem č. 900184 dne 31. 12. 2022
- Účetní závěrka Základní školy Moravičany, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 s datem rozhodnutí 28. 2. 2022, zisk hospodářského výsledku za rok 2021 ve výši 10 135,80 Kč bude přeúčtován na účet výsledku hospodaření z minulých let
 - Účetní závěrka Mateřské školy Moravičany, příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 s datem rozhodnutí 28. 2. 2022, rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021 ve výši 19 856,35 Kč (převod do rezervního fondu)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: č. 2022/04124/OMPŠČ/OSB uzavřena s Olomouckým krajem (dárce) dne 9. 11. 2022; předmětem uzavření smlouvy je bezúplatný převod pozemků; Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8742/2022-809 ze dne 28. 11. 2022 (s právními účinky k 10. 11. 2022); zařazeno do majetku obce účetním dokladem č. 900121 dne 10. 11. 2022 (031.0500/401.0500)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí neinvestičních finančních příspěvků z rozpočtu obce Moravičany ze dne 12. 1. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2022 uzavřená mezi Mysliveckým spolkem Moravičany, IČ: 01440730 a Obcí Moravičany na částku 20 000 Kč ze dne 15. 3. 2022, schválena Zastupitelstvem obce Moravičany ze dne 28. 2. 2022; Očekávané výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2022; Poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč - bankovní výpis České spořitelny ze dne 31. 5. 2022 včetně účetního dokladu č. 100969 ze dne 31. 5. 2022; Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce ze dne 10. 8. 2022; proučtování dotace do nákladů obce dokladem č. 900082 ze dne 10. 8. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí neinvestičních finančních příspěvků z rozpočtu obce Moravičany ze dne 11. 1. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2022 uzavřená mezi Sokolem Moravičany, IČ: 42766656 a Obcí Moravičany na částku 200 000 Kč ze dne 15. 3. 2022, schválena

- Zastupitelstvem obce Moravičany ze dne 28. 2. 2022; Smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce v době od 24. 3. 2022; Očekávané výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2022; Poskytnutí 1. splátky dotace ve výši 100 000 Kč - bankovní výpis České spořitelny ze dne 15. 6. 2022 včetně účetního dokladu č. 101033 ze dne 15. 6. 2022, poskytnutí 2. splátky dotace ve výši 100 000 Kč - bankovní výpis České spořitelny, a. s. ze dne 7. 10. 2022 včetně účetního dokladu č. 101705 ze dne 7. 10. 2022; Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce ze dne 19. 12. 2022, průúčtování dotace do nákladů obce dokladem č. 900142 ze dne 19. 12. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01492/OKH/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Moravičany (příjemce) na dotaci ve výši 19 200 Kč na "Pořízení ochranných prostředků pro hasiče" dne 11. 5. 2022; usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 5. 2022 (schválení přijetí dotace od Olomouckého kraje ve výši 19 200 Kč na vybavení jednotky SDH obce); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 19 200 Kč (ÚZ 00415, pol. 4122) ze dne 23. 5. 2022; Bankovní výpis č. 118 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 5. 2022 (příjem dotace) včetně účetního dokladu č. 100961 ze dne 24. 5. 2022; Rozpočtové opatření obce č. 4/2022 schválené starostou obce dne 13. 5. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 7. 6. 2022; Faktura došla od spol. J. Ž., Nový Malín ze dne 13. 4. 2022 včetně účetního dokladu č. 200126 ze dne 20. 4. 2022; Bankovní výpis č. 095 z běžného účtu vedeného u České spořitelny ze dne 25. 4. 2022 včetně účetního dokladu č. 100785 ze dne 25. 4. 2022; Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 3. 6. 2022 (odesláno DS dne 3. 6. 2022); účetní doklad č. 900077 ze dne 1. 8. 2022 (vyúčtování transferu a zaúčtování zálohy - dotace JSDH)
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu č. 1 v domě č. p. 6 na pozemku p. č. 146 Doubravice uzavřena dne 11. 5. 2022. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 10. 5. 2022; doložen opis účetních dat účtu 311.0003, ORJ 24 a účtu 324.0200, ORG 3612 za období 5 - 7/2022
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej nemovité věci uzavřena s kupujícím - společností EVT Technology CZ s. r. o., IČ 49282191 dne 23. 5. 2022 (obec prodávající); prodej pozemku p. č. 1359 o výměře 3407 m², v k. ú. Moravičany, obec Moravičany za kupní cenu 1 740 977 Kč, zveřejnění záměru prodeje ve dnech od 20. 4. 2022 do 6. 5. 2022, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 10. 5. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4682/2022-809 ze dne 29. 6. 2022 (s právními účinky k 8. 6. 2022);
 - přecenění reálnou hodnotou dokladem č. 900057 dne 1. 6. 2022; úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 101008 ze dne 6. 6. 2022 k bankovnímu výpisu č. 124 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 6. 6. 2022, odúčtování přecenění reálnou hodnotou dokladem č. 900059 ze dne 8. 6. 2022, vyřazení z majetkové evidence - účetní doklad č. 202209 dne 8. 6. 2022
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva (na pozemky v k. ú. Doubravice nad Moravou) uzavřena mezi obcí Moravičany a PALOMO Loštice a. s. dne 16. 5. 2022; Záměr směny pozemků byl zveřejněn od 13. 1. 2022 do 31. 1. 2022; směnnou smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 2. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4681/2022/809 ze dne 1. 7. 2022 (právní účinky k 8. 6. 2022); účetní doklad č. 900060 ze dne 8. 6. 2022 (vyřazení a zařazení pozemků do majetku obce)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou dne 11. 5. 2022 (obec kupující); prodej nemovitostí - pozemek parc. č. 738/6 o výměře 70 m², ostatní plocha v k. ú. Moravičany, obec

Moravičany, nákup nemovitostí a uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 5. 2022, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 20. 5. 2022, kupní cena ve výši 7 000 Kč - bankovní výpis č. 113 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 18. 5. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 100927 ze dne 18. 5. 2022, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 6171 pol. 6130), zařazení nemovitostí do majetku obce - účetní doklad č. 900050 ze dne 20. 5. 2022

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0280689139 uzavřena s Českou spořitelnou, a. s. na částku 10 000 000 Kč za účelem financování projektů dne 21. 12. 2009 (poslední splátka do 20. 12. 2024); doložen opis účetních dat účtu 451 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných čtvrtletních splátek za období 1 - 12/2022
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8006884/VB/1 uzavřena mezi obcí Moravičany (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupena na základě plné moci spol. ENPRO Energo s.r.o., Valašské Meziříčí (oprávněná) dne 1. 3. 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3031/2022-809 ze dne 3. 5. 2022 (právní účinky k 11. 4. 2022); Faktura vydaná č. 32 ze dne 13. 5. 2022 (náhrada za zřízení věcného břemene dle smlouvy č. IV-12-8006884) včetně účetního dokladu č. 300032 ze dne 13. 5. 2022; Bankovní výpis České spořitelny č. 128 ze dne 10. 6. 2022 včetně účetního dokladu č. 101050 (přijetí náhrady na účet obce)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze kterých bylo vycházeno při dílčím přezkoumání hospodaření č. 18 ze dne 13. 12. 2021 - č. 21 ze dne 17. 8. 2022
- Zpráva o výsledku finančních kontrol odeslána na MF dne 28. 2. 2022
- Zápis č. 1 ze schůze finančního výboru ze dne 9. 2. 2022, 26. 10. 2022
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 20. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze kterých bylo vycházeno při přezkoumání hospodaření - ustavující zasedání zastupitelstva obce ze dne 20. 10. 2022, ze dne 28. 11. 2022

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 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021;
 - Tvorba fondu zaúčtována dokladem č. 110004 dne 13. 1. 2022
 - Opis účetních dat účtu 419.0108 a 419.0110 - Ostatní fondy - tvorba a čerpání sociálního fondu za období 1 - 7/2022; Opis účetních dat účtu 419.0108 a 419.0110 - Ostatní fondy - tvorba a čerpání sociálního fondu za období 8 - 12/2022

ostatní

- **Zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu:** Zmocnění společnosti Enupro, s. r. o. Uničov, IČ: 01525662 k zajištění výběru zhotovitele pro Zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu v souladu s podmínkami dotačního programu MPO EFEKT II ze dne 2. 6. 2022;
 - záznam z hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ze dne 27. 7. 2022;

- Zastupitelstvo obce schvaluje na svém 21. zasedání ze dne 17. 8. 2022 vítěze soutěže na zakázku obce - "Zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu" a pověřuje starostu obce uzavřením smlouvy s vítěznou firmou Energeticko-vodárenský inovační klastr, z. s., IČ: 05365376; Smlouva o vzájemné spolupráci za účelem zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu uzavřena dne 13. 9. 2022. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 17. 8. 2022;
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 122D222002309 z Ministerstva průmyslu a obchodu ve výši 500 000 Kč ze dne 9. 9. 2022 (Typ financování - EX ante); Rozpočtové opatření KÚOK-OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 500 000 Kč (ÚZ 22 009). Příjem dotace - bankovní výpis č. 24 vedený u ČNB ze dne 22. 9. 2022 zaúčtovaný dokladem č. 120027 dne 22. 9. 2022; Příjmy a výdaje navedené do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 8/2022 schváleným starostou obce dne 1. 9. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 30. 9. 2022;
- V období 10 - 12/2022 byly zhotovitelem vystavené a řádně uhrazené 2 faktury v celkovém objemu 562 650 Kč včetně DPH (vysoutěžená částka dle uzavřené smlouvy); Závěrečná zpráva odeslaná na Ministerstvo průmyslu a obchodu prostřednictvím DS dne 28. 12. 2022; Finanční vypořádání dotací poskytnutých prostřednictvím kraje ze dne 23. 1. 2022

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Antonín Pospíšil, místostarosta obce Moravičany, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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	A
§ 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	A
§ 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 2022 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Ing. Aleš Lichnovský – t. č. nepřítomen

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 3. 2023

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.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s místostarostou obce dne 9. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravičany obdržel a s jeho obsahem byl seznámen místostarosta obce dne 9. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Moravičany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly