

Obecní úřad MORAŘIČANY		řídící úřad
Došlo: 31. 3. 2025	LS4/2025	113. 76k
Číslo:		
Přílohy:		

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64023/2024/OK/7526

Č.j.: KUOK 28470/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2024

IČ 00303046

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 10. 2024 - 8. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 3. 2025 - 20. 3. 2025.

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 2024 dne 1. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 3. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Moravičany

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 3. 2025 - 20. 3. 2025 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 2024

- **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

- Odchodné nebylo poskytnuto ve výši stanovené zákonem.

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. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,54 %
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. 2024 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 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2024

- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2024 bylo kontrolou mzdových listů zastupitelů obce za období říjen až prosinec zjištěno, že uvolněnému místostarostovi obce bylo vyplaceno odchodné v nesprávné výši. Při

stanovení výše odchodného nebyla k započtené rozhodné době za výkon funkce přičtena odměna za měsíc, ve kterém došlo k zániku mandátu funkce člena zastupitelstva obce.

Porušen § 78 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého se odchodné stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce nebo ke dni odvolání nebo vzdání se funkce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Do rozhodné doby podle věty první se započte i doba, po kterou člen zastupitelstva obce podle § 77 odst. 3 nebo 4 do opětovného zvolení do funkce nevykonával funkci uvolněného člena zastupitelstva obce nebo funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty.

Doloženo: Mzdový list zastupitele obce Moravičany za období 1 - 12/2024;

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření byla provedena u následujících chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023:

1. Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.

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.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce dne 27. 5. 2024 schválilo závěrečný účet obce za rok 2023 s výhradou a přijalo nápravné opatření, které bylo splněno: účetním dokladem č. 990002 ze dne 24. 4. 2024 obec provedla opravu zaúčtování výdajů příštích období. Byl použit účet SU 408 - opravy minulých účetních období.

Kontrola plnění opatření:

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 vykonaném ve dnech 7. a 8. 10. 2024 byl předložen opravný účetní doklad č. 990002 ze dne 24. 4. 2024, kterým obec opravila chybné účtování v roce 2023 přes SU 408 Opravy minulých období.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 20. 11. 2024 do 10. 12. 2024
- Rozpočtová opatření: na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 10. 2017 bod č. 3 - rozpočtová opatření jsou schválena podpisem starosty a zastupitelstvo bude brát takto již schválené rozpočtové opatření pouze na vědomí; k datu dílčího přezkoumání hospodaření byl schválený rozpočet změněn 7 rozpočtovými opatřeními zveřejněnými na internetových stránkách obce https://www.obec-moravicany.cz/urad/uredni-deska#rozpocet_a_rozpocetova_opatreni-4 v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich schválení; schválená rozpočtová opatření byla řádně přenesena do výkazu Fin 2-12 M za období 8/2024
- Schválený rozpočet: obce na rok 2025 zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2024, usnesení č. 2a/15/2024, schválený dokument zveřejněn na elektronické úřední desce obce (uredni-deska-rozpocet-a-rozpocetova-opatreni-4) dne 10. 12. 2024
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, usnesení č. 3a/8/2023, schválený dokument zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 13. 12. 2023 (návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 23. 11. 2023 do 13. 12. 2023)
- 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 elektronické úřední desce obce dne 13. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Moravičany sestavený na roky 2026 - 2028 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2024, usnesení č. 2a/15/2024, schválený dokument zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 9. 12. 2024 (uredni-deska-rozpocet-a-rozpocetova-opatreni-4); návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce ve dnech 20. 11. 2024 - 10. 12. 2024
- Závěrečný účet: obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2024 s výhradou, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 18. 6. 2024; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 10. 5. 2024 do 20. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: zůstatek bankovního úvěrového účtu dle bankovního výpisu České spořitelny č. 8 za období 1. 8. 2024 - 31. 8. 2024 odpovídá stavu vykázanému v hlavní knize účetnictví na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 5 084 500 Kč; splátky jistiny úvěrů k 31. 8. 2024 v celkové výši 339 000 Kč jsou ve výkazu Fin 2-12 M za období 8/2024 vykázané na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků
- Bankovní výpis: zůstatek běžného účtu dle bankovního výpisu České spořitelny č. 8 za období 1. 8. 2024 - 31. 8. 2024 odpovídá stavu vykázanému v hlavní knize účetnictví na SU 231 AU 0040 - Běžný účet ve výši 1 788 773,34 Kč, dle bankovního výpisu České národní banky č. 22 ze dne 30. 8. 2024 odpovídá stavu vykázanému v hlavní knize účetnictví na SU 231 AU 0050 - Běžný účet - ČNB ve výši 567 519,84 Kč a zůstatek dle bankovního výpisu spořicího účtu České spořitelny č. 6 za období 1. 8. 2024 - 31. 8. 2024 odpovídá stavu vykázanému v hlavní knize účetnictví na SU 231 AU 0060 - Spořicí účet k ZBÚ ve výši 4 047 804,37 Kč
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (SU 231 AU 0040), České spořitelny, a. s. (SU 231 AU 0060) a České národní banky (SU 231 AU 0050) k 31. 12. 2024 - kontrola zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2024
- Bankovní výpis: k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. (SU 236 AU 0100) k 31. 12. 2024 - kontrola zůstatku účtu SU 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2024
- Bankovní výpis: z vkladového účtu vedeného u České spořitelny (SU 244 AU 0100) k 31. 12. 2024
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny (SU 451 AU 0210) k 31. 12. 2024 dle Smlouvy o úvěru č. 0280689139 uzavřené dne 21. 12. 2009 s Českou spořitelnou, a. s. na částku 10 000 000 Kč
- Hlavní kniha: účetnictví za SU a AU za období 12/2024
- Hlavní kniha: účetnictví za SU a AU za období 8/2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2024; Plán inventur na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2024; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2024; Inventurní soupisy majetku a závazků (č. 1 - 64) k 31. 12. 2024; Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025 včetně Přílohy č. 1 - Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů a Přílohy č. 2 Inventurní soupisy
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 10 - 12/2024
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 9/2024
- Pokladní doklady: obce č. 406 - 424 za období 8/2024
- Pokladní kniha (deník): Pokladny 1 (SU 261 AU 0400) a Pokladny 2 (SU 261 AU 0300) k 31. 12. 2024
- Pokladní kniha (deník): obce sestavená k 31. 8. 2024
- Rozvaha: sestavená za období 12/2024
- Rozvaha: sestavená za období 8/2024
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 12/2024
- Účetnictví ostatní: Protokoly ročních účetních odpisů 2024 skupiny: DHM a DNM

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavena ke dni 31. 12. 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky obce Moravičany ke dni 31. 12. 2023 s datem rozhodnutí 27. 5. 2024; Informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 19. 6. 2024; účetní doklad č. 900044 ze dne 31. 5. 2024 (přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2023)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2024

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy Moravičany, příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2023 (včetně VH za rok 2023 minus (-) 20 479,12 Kč) schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy Moravičany, příspěvkové organizace za rok 2023 s datem rozhodnutí 27. 5. 2024
- Účetní závěrka Mateřské školy Moravičany, příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2023 (včetně přesunu hospodářského výsledku za rok 2023 ve výši 30 202,55 Kč do rezervního fondu p. o.) schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Moravičany, příspěvkové organizace za rok 2023 s datem rozhodnutí 27. 5. 2024
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole provedené obcí u Základní školy Moravičany, okres Šumperk, příspěvkové organizace, dne 9. 10. 2024; Pověření ke kontrole č. 1/2024 ze dne 8. 10. 2024
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole provedené obcí u Mateřské školy Moravičany, okres Šumperk, příspěvkové organizace, dne 6. 11. 2024; Pověření ke kontrole č. 2/2024 z vydané místostarostou obce dne 5. 11. 2024

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost Hospicu na Svatém Kopečku o poskytnutí neinvestičních finančních příspěvků z rozpočtu obce Moravičany ze dne 23. 4. 2024 (OÚ přijal dne 25. 4. 2024); Smlouva o poskytnutí dotace č. 10/2024 uzavřená dne 10. 6. 2024 mezi Hospicem na Svatém Kopečku, IČ: 73634671 a Obcí Moravičany na částku 10 000 Kč, schválena Zastupitelstvem obce Moravičany dne 27. 5. 2024; výdaj § 3525 pol. 5222 zapojen do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 5/2024, které schválila starostka obce dne 7. 6. 2024 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 4. 7. 2024; bankovní výpis České spořitelny ze dne 14. 6. 2024 včetně účetního dokladu č. 101424 ze dne 14. 6. 2024 (odeslání dotace z účtu obce); Vyúčtování poskytnuté finanční dotace na činnost odeslané dne 16. 12. 2024; Účetní doklad č. 900131 ze dne 16. 12. 2024 (vyúčtování poskytnuté dotace)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí neinvestičních finančních příspěvků z rozpočtu obce Moravičany ze dne 25. 1. 2024 (OÚ přijal dne 30. 1. 2024); Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2024 uzavřená dne 28. 2. 2024 mezi Moravičanským okrašlovacím spolkem, IČ: 08598649 a Obcí Moravičany na částku 75 000 Kč, schválena Zastupitelstvem obce Moravičany dne 19. 2. 2024; smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 28. 2. 2024; výdaj § 3429 pol. 5222 zapojen ve schváleném rozpočtu obce na rok 2024; bankovní výpis České spořitelny ze dne 27. 3. 2024 včetně účetního dokladu č. 100730 ze dne 27. 3. 2024 (odeslání části dotace ve výši 50 000 Kč z účtu obce) a bankovní výpis České spořitelny ze dne 4. 9. 2024 včetně účetního dokladu č. 101997 ze dne 4. 9. 2024 (odeslání části dotace ve výši 25 000 Kč z účtu obce); Vyúčtování

poskytnuté finanční dotace ze dne 19. 12. 2024, doklad č. 900132 ze dne 30. 12. 2024 (75 000 Kč - vyúčtování dotace poskytnuté)

- Nájemní smlouva (na byt číslo 10 v bytovém domě Doubravice 61, parc. č. 2 v k. ú. Doubravice na Moravou) uzavřena dne 14. 3. 2024 mezi obcí Moravičany (pronajímatel) a H. N. (nájemce); příjmový pokladní doklad č. 171 ze dne 10. 4. 2024 (přijetí nájemného do pokladny obce) včetně zaúčtování (doklad č. 400171 ze dne 10. 4. 2024); opravný účetní doklad č. 990019 ze dne 1. 9. 2024 (oprava účetního dokladu č. 400171); účetní doklad č. 900034 ze dne 30. 4. 2024 (předpis nájmu, mj. H. N. (Orj 14); opravný účetní doklad č. 990018 ze dne 1. 9. 2024 (oprava předpisu nájmu H. N. za 4 - 9/2024 Orj 14)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva (na pozemek p. č. 220/1, orná půda o výměře 83 m2 v k. ú. Doubravice nad Moravou) uzavřená dne 26. 6. 2024 mezi obcí Moravičany (prodávající) a M. P. a M. P. (kupující); usnesení zastupitelstva obce č. 2/12/2024 ze dne 24. 6. 2024 (schválení prodeje pozemku); Záměr prodeje pozemku p. č. 220/1 orná půda o výměře 83 m2 v k. ú. Doubravice nad Moravou za cenu 100 Kč/m2 byl zveřejněn od 4. 6. 2024 do 19. 6. 2024; příjmový pokladní doklad č. 337 ze dne 4. 7. 2024 (přijetí kupní ceny do pokladny obce) včetně zaúčtování; vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5069/2024-809 ze dne 7. 8. 2024 (právní účinky vkladu k 16. 7. 2024); účetní doklad č. 900067 ze dne 16. 7. 2024 (vyřazení z majetku obce, SU 031)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti (nově vzniklý pozemek p. č. 1469/30 o výměře 35 m2 v k. ú. Moravičany) uzavřená dne 19. 4. 2024 mezi obcí Moravičany (kupující) a Ing. J. Š. (prodávající); nákup schválen zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2023 (usnesení č. 4/6/2023); výdajový pokladní doklad č. 189 ze dne 19. 4. 2024 (úhrada kupní ceny) včetně zaúčtování; výdajový pokladní doklad č. 215 ze dne 2. 5. 2024 (poplatek za návrh na řízení o povolení vkladu) včetně zaúčtování; vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3078/2024-809 ze dne 17. 5. 2024 (právní účinky vkladu k 26. 4. 2024); účetní doklad č. 900029 ze dne 26. 4. 2024 (zařazení do majetku obce, SU 031)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8026596/SOVB/2 uzavřena dne 27. 2. 2024 mezi obcí Moravičany (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupena na základě plné moci spol. ENCO group, s.r.o. (oprávněná); smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2024 (usnesení č. 2a/9/2024); Faktura číslo: 14 ze dne 21. 3. 2024 včetně zaúčtování odeslané faktury (doklad č. 300014 ze dne 21. 3. 2024); bankovní výpis České spořitelny ze dne 22. 4. 2024 včetně účetního dokladu č. 101028 ze dne 22. 4. 2024 (přijetí náhrady za zřízení věcného břemene na účet obce); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1624/2024-809 ze dne 27. 3. 2024 (právní účinky vkladu k 6. 3. 2024); Inventurní soupis majetku a závazků - účet 031 - Pozemky k 31. 12. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 5. 6. 2024 (doručeno do DS Olomouckého kraje dne 10. 6. 2024) včetně opravného účetního doklad č. 990002 ze dne 24. 4. 2024
- Vnitřní předpis a směrnice: Podpisový vzor pracovníků obce Moravičany platný k 1. 11. 2024

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 5/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností ode dne 1. 1. 2017; Usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2024
- Záznamy o kontrole kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 8. 2024 a ze dne 4. 9. 2024
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 2. 2024, 18. 3. 2024, 27. 5. 2024, 24. 6. 2024 a 26. 8. 2024 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápis z schůze finančního výboru konané dne 14. 8. 2024 a dne 28. 8. 2024
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: obce konané dne 31. 10. 2024 a 9. 12. 2024 - podpůrný materiál k přezkumu

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Pravidla čerpání sociálního fondu byla schválena Zastupitelstvem obce Moravičany dne 18. 3. 2024; účetní doklady sociálního fondu č. 110042 - č. 110046 za měsíc srpen 2024 (tvorba a čerpání); zůstatek bankovního účtu sociálního fondu dle bankovního výpisu České spořitelny č. 8 za období 1. 8. 2024 - 31. 8. 2024 odpovídá stavu vykázanému v hlavní knize účetnictví na účtu 236 - Běžný účet - sociální fond ve výši 267 686 Kč

ostatní

- Akce: "III/4441 a III/4442 Moravičany - průtah - SO 104 - Místní komunikace a SO 121 - Parkovací stání - náves":

Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce a souvisejících dodávek pro vybudování místní komunikace v délce 39 m a 7 podélných odstavných parkovišť podél silnice III/4441 a podél MK do části obce Hliníky v obci Moravičany u křižovatky silnic III/4441 a III/4442; Výběrové řízení na zhotovitele akce "Chodníky, vjezdy a parkovací stání podél silnic III/4441 a III/4442 Moravičany" bylo vyvěšeno na internetových stránkách obce <https://www.obec-moravichany.cz/obec/vyberovazizeni-a-verejne-souteze/> dne 31. 5. 2024; Jmenování členů hodnotící komise ze dne 24. 6. 2024; Protokol z jednání hodnotící komise, otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 6. 2024; Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 24. 6. 2024 - komise doporučuje zadavateli vybrat jako dodavatele veřejné zakázky firmu LAZAM uničovská stavební s.r.o. s nabídkovou cenou 994 664,66 Kč bez DPH; výsledek výběrového řízení byl schválen Zastupitelstvem obce Moravičany dne 24. 6. 2024;

Smlouva o dílo č. 2/2024/ST uzavřená dne 26. 7. 2024 mezi obcí Moravičany, jako objednatelem a LAZAM uničovská stavební s.r.o. jako zhotovitelem projektu "III/4441 a III/4442 Moravičany - průtah - SO 104 - Místní komunikace a SO 121 - Parkovací stání - náves" za cenu díla 994 664,66 Kč bez DPH, tj. 1 203 544,24 Kč včetně DPH; smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatel <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0000504/zakazka/723691> dne 26. 7. 2024;

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 2. 8. 2024 mezi Olomouckým krajem, jako poskytovatelem a obcí Moravičany jako příjemcem investiční dotace ve výši 395 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce navazující místní komunikace po realizované rekonstrukci krajské komunikace"; Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 12. 8. 2024 na účelovou investiční dotaci ve výši 395 000 Kč, UZ 00 443; bankovní výpis České spořitelny č. 194 a účetní doklad č. 101868 ze dne 13. 8. 2024 - příjem dotace ve výši 395 000 Kč (pol. 4222, UZ 00 443);

Rozpočtové opatření č. 4/2024 schválené starostkou obce dne 6. 5. 2024 - zapojení investiční dotace do rozpočtu obce, v příjmech na pol. 4222, ve výdajích na § 2212, pol. 6121 ve výši 250 000 Kč a na § 2219, pol. 6121 ve výši 145 000 Kč;

Faktura - daňový doklad č. 2419118 firmy LAZAM uničovská stavební s. r. o na akci v celkové výši 1 203 544,24 Kč vč. DPH (cena bez DPH 994 664,66 Kč) včetně Průvodky k faktuře obce Moravičany - evidenční číslo faktury 607 ze dne 5. 12. 2024 a č. účetního dokladu 200607 ze dne 5. 12. 2024 (předpis faktury vydané); Výpis z účtu ČS a. s. ze dne 5. 12. 2024 včetně účetního dokladu č. 102650 ze dne 5. 12. 2024 (úhrada 1 203 544,24 Kč (výdaj + 250 000 Kč § 2212, pol. 6121, UZ 443; výdaj + 145 000 Kč § 2219, pol. 6121, UZ 443; výdaj + 438 318,63 Kč § 2212, pol. 6121; výdaj + 370 225,61 Kč § 2219, pol. 6121); Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele obce; účetní doklad č. 900144 ze dne 31. 12. 2024 (vypořádání transferu a zálohy 395 000 Kč);

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2024 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci opatřeným čárovým kódem, odeslané datovou schránkou obce dne 19. 12. 2024

Dle informací poskytnutých starostkou obce Moravičany územní celek v kontrolovaném období:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

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

Přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2024 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 20. 3. 2025

Poučení

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 20. 3. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravičany obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 20. 3. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Moravičany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

