

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70510/OK/7526

Č.j.: KUOK 78067/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁPIS

z dílčího přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2025

IČ 00303046

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 19. 8. 2025 a 20. 8. 2025 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 hospodaření obce Moravičany za rok 2025 dne 28. 7. 2025.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obecní úřad Moravičany

Přezkoumané období: 1. 1. 2025 - 20. 8. 2025

Dílčí přezkoumání 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

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, 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,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

Kontrola plnění opatření byla provedena u následujících chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024:

1. Odchodné nebylo poskytnuto ve výši stanovené zákonem.

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.

Přijatá opatření:

Obec přijala nápravné opatření a ve výplatním termínu 3/2025 doplatila nevyplacené odchodné zastupiteli, a to ve výši hrubé odměny 65 106 Kč. Dále obec přijala nápravné opatření k nápravě tak, aby se již tyto chyby neopakovaly a to s termínem ihned. Závěrečný účet obce za rok byl schválen s výhradou dne 28. 4. 2025, usnesení č. 4a/17/2025.

Kontrola plnění opatření:

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2025 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Obec doplatila nevyplacené odchodné zastupiteli obce ve výplatním období 3/2025, zaúčtováno účetním dokladem č. 100765 dne 8. 4. 2025. Zastupitelstvo obce dne 28. 4. 2025 schválilo usnesením č. 4a/17/2025 Závěrečný účet obce Moravičany s výhradou. Chyba byla napravena.

C. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- 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 5 rozpočtovými opatřeními zveřejněnými na internetových stránkách obce https://www.obec-moravichany.cz/urad/uredni-deska#rozpocet_a_rozpocetova_opatreni-4 v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich schválení
- 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; (návrh rozpočtu obce na rok 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 20. 11. 2024 do 10. 12. 2024)
- 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 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2025 s výhradou, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 20. 5. 2025; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 zveřejněný na elektronické úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 11. 4. 2025 do dne kontroly (19. 8. 2025)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu V. M. (opatrovanec obce, SU 993) vedeného u MONETA Money Bank k 30. 6. 2025
- Potvrzení o zůstatku účtu - vkladového účtu vedeného u České spořitelny (SU 244) k 1. 7. 2025
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny (SU 451) k 30. 6. 2025 dle Smlouvy o úvěru č. 0280689139 uzavřené dne 21. 12. 2009 s Českou spořitelnou, a. s. na částku 10 000 000 Kč

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny - spořicí účet (SU 231 AU 0060), u České spořitelny (SU 231 SU 0040) a u České národní banky (SU 231 AU 0050) k 30. 6. 2025
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny - sociální fond obce (SU 236) k 30. 6. 2025
- Evidence majetku: Evidenční karta DHM: Realizace polních cest PSZ KoPÚ v k. ú. Doubravice (in. č. 1001079, datum zařazení 1. 6. 2025); účetní doklad č. 900052 ze dne 1. 6. 2025 a opravný účetní doklad č. 990003 ze dne 1. 7. 2025; Protokol ze dne 25. 6. 2025 o předání a převzetí díla Realizace PSZ KoPÚ v k. ú. Doubravice nad Moravou, k. ú. Doubravice nad Moravou, okres Šumperk; Informace Státního pozemkového úřadu o bezúplatném převodu díla "Realizace PSZ KoPÚ v k. ú. Doubravice nad Moravou" ze dne 27. 6. 2025
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 6/2025
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1-7/2025
- Pokladní kniha (deník): Pokladny 1 (SU 261 AU 0400) a Pokladny 2 (SU 261 AU 0300) k 30. 6. 2025
- Rozvaha: sestavená za období 6/2025
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavena ke dni 31. 12. 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2025; Protokol o schválení účetní závěrky obce Moravičany ke dni 31. 12. 2024 s datem rozhodnutí 28. 4. 2025; Informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 20. 5. 2025; účetní doklad č. 900039 ze dne 20. 5. 2025 (přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2024)
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 6/2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 6/2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za 6/2025

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Moravičany, příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2024 (včetně převodu hospodářského výsledku za rok 2024 ve výši 27 066,35 Kč do rezervního fondu p. o.) schválena zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2025; Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Moravičany, příspěvkové organizace za rok 2024 s datem rozhodnutí 28. 4. 2025
- Účetní závěrka Základní školy Moravičany, příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2024 (včetně VH za rok 2024 plus + 5 752,38 Kč) schválena zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2025; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy Moravičany, příspěvkové organizace za rok 2024 s datem rozhodnutí 28. 4. 2025

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: (na poskytnutí peněžitého daru ve výši 5 000 Kč na pořízení a údržbu nářadí, odměnu pro odborníky, zaškolení, komunikaci, rozvoj) uzavřena dne 8. 4. 2025 mezi obcí Moravičany (dárce) a Sázíme stromy z. ú. Dolní Chabry (obdarovaný); bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 085 ze dne 16. 4. 2025 včetně účetního dokladu č. 100871 ze dne 16. 4. 2025 (odeslání daru z účtu obce), výdaj + 5 000 Kč § 6171, pol. 5229; opravný doklad č. 990002 ze dne 1. 7. 2025 (přeúčtování na položku 5221)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2025 uzavřena dne 26. 2. 2025 mezi Obcí Moravičany a SDH Moravičany, IČ: 63697165 ve výši 100 000 Kč (na částečnou úhradu nákladů na činnost sdružení) na základě Žádosti o poskytnutí neinvestičních finančních příspěvků z rozpočtu obce

- Moravičany na rok 2025 ze dne 12. 12. 2024 (OÚ přijal dne 13. 12. 2024), smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 10. 2. 2025, bod 3c/16/2025 (dvě splátky 50 000 Kč - červen a listopad 2025); smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 3. 3. 2025 (https://www.obec-moravicany.cz/urad/uredni-deska/#ekonomika_obce-8); výdaj § 5512 pol. 5222 součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2025; bankovní výpis České spořitelny ze dne 6. 6. 2025 včetně účetního dokladu č. 101227 ze dne 6. 6. 2025 (odeslání části dotace ve výši 50 000 Kč z účtu obce)
- Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 8/2025 uzavřena dne 24. 2. 2025 mezi Obcí Moravičany a Domov pro seniory Červenka, IČ: 75004402 ve výši 10 000 Kč (na částečnou úhradu nákladů na provoz) na základě Žádosti o poskytnutí neinvestičních finančních příspěvků z rozpočtu obce Moravičany na rok 2025 ze dne 2. 1. 2025 (OÚ přijal dne 3. 1. 2025), smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 10. 2. 2025, bod 3c/16/2025; výdaj § 5512 pol. 5222 součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2025; bankovní výpis České spořitelny ze dne 6. 6. 2025 včetně účetního dokladu č. 101233 ze dne 6. 6. 2025 (odeslání dotace ve výši 10 000 Kč z účtu obce)
 - Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 5. 3. 2025 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 438 424,05 Kč (ÚZ 33092, evropský podíl 354 131,27 Kč a národní podíl 84 292,78 Kč) určenou pro Základní školu Moravičany na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; bankovní výpis České národní banky č. 6 ze dne 5. 3. 2025 včetně účetního dokladu č. 120006 ze dne 5. 3. 2025 (přijetí dotace na účet obce); bankovní výpis České národní banky č. 7 ze dne 7. 3. 2025 včetně účetního dokladu č. 120007 ze dne 7. 3. 2025 (odeslání průtokové dotace z účtu obce); dotace byla zapojena do rozpočtu obce na rok 2025 rozpočtovým opatřením č. 2/2025, které schválila starostka obce dne 5. 3. 2025 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 2. 4. 2025
 - Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 10. 7. 2025 mezi Olomouckým krajem, jako poskytovatelem a obcí Moravičany jako příjemcem neinvestiční dotace ve výši 20 000 Kč na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Moravičany (pouze na pořízení oděvů pro práci ve studené vodě a záchranných vest); Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 23. 7. 2025 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 415); bankovní výpis České spořitelny č. 167 a účetní doklad č. 101576 ze dne 24. 7. 2025 - příjem dotace ve výši 20 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 415); Rozpočtové opatření č. 5/2025 schválené starostkou obce dne 4. 6. 2025 - zapojení dotace do rozpočtu obce, v příjmech na pol. 4122, ve výdajích na § 5512, pol. 5137 ve výši 20 000 Kč; Faktura - daňový doklad č. 202503380 firmy Agama PRO s. r. o. Zlín v celkové výši 54 800 Kč vč. DPH; Průvodka k faktuře obce Moravičany - evidenční číslo faktury 341, došla dne 23. 6. 2025 na částku 54 800 Kč včetně č. účetního dokladu 200341 ze dne 4. 7. 2025 (předpis faktury vydané); Výpis z účtu ČS a. s. ze dne 15. 7. 2025 včetně účetního dokladu č. 101485 ze dne 15. 7. 2025 (výdaj 34 000 Kč, § 5512, pol. 5137 a výdaj 20 000 Kč, § 5512, pol. 5137 ÚZ 415)
 - Smlouva o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IZ-12-8003558/SOVB/1 uzavřena dne 17. 2. 2025 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 10. 2. 2025 (usnesení č. 2b/16/2025); Faktura číslo: 8 ze dne 5. 3. 2025 včetně zaúčtování odeslané faktury (účetní doklad č. 300008 ze dne 5. 3. 2025); bankovní výpis České spořitelny č. 75 ze dne 4. 4. 2025 včetně účetního dokladu č. 100744 ze dne 4. 4. 2025 (přijetí náhrady za zřízení věcného břemene na účet obce); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1405/2025-809 (právní účinky vkladu

k 28. 2. 2025); účetní doklad č. 900015 ze dne 28. 2. 2025 (přeúčtování majetku - pozemků s VB (AU 0510))

usnesení, záписy, 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 7. 5. 2025 (doručeno do DS Olomouckého kraje dne 7. 5. 2025) včetně opravného účetního dokladu č. 100765 ze dne 8. 4. 2025, Mzdového listu zastupitele obce Moravičany za období 1 - 12/2024 a výplatního lístku zastupitele za období 3/2025
- Záznamy o kontrole kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 14. 5. 2025 a 12. 6. 2025
- Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: obce konané dne 10. 2. 2025, 28. 4. 2025 a 7. 7. 2025 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápis ze schůze finančního výboru konané dne 12. 8. 2025

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Pravidla čerpání sociálního fondu byla schválena Zastupitelstvem obce Moravičany dne 18. 3. 2024; bankovní výpisy České spořitelny č. 001 - 004 za období 1 - 4/2025 včetně účetních dokladů č. 1100001- č. 110020 za měsíc 1 - 4/2025 (tvorba a čerpání sociálního fondu za období 1 - 4/2025)

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

Dílčí přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2025 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 20. 8. 2025

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Moravičany byl předán datovou schránkou.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Moravičany byla seznámena starostka obce dne 20. 8. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Moravičany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly