

Obecní úřad Moravičany	Zpracováno
Duše: 17. 10. 2024 791/2024	1 list: 791
Přílohy:	

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64023/2024/OK/7526

Č.j.: KÚOK 86420/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁPIS

z dílčího přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2024

IČ 00303046

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 7. a 8. 10. 2024 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 2024 dne 1. 10. 2024.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obecní úřad Moravičany

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 8. 10. 2024

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor:

Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor:

Mgr. Kamila Kubičková

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

Antonín Pospíšil - místostarosta

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,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- 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,
- zřizování věčných 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 2024 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 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 SU 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Moravičany za rok 2024 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 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 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
- 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 vykazanému v hlavní knize účetnictví na účtu SU 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 vykazanému 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 vykazanému 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 vykazanému v hlavní knize účetnictví na SU 231 AU 0060 - Spořicí účet k ZBÚ ve výši 4 047 804,37 Kč
- Hlavní kniha: účetnictví za SU a AU za období 8/2024
- 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): obce sestavená k 31. 8. 2024
- Rozvaha: sestavená za období 8/2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2023 schválená 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 zisku a ztráty: sestavený za období 8/2024

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

smlouvy a dohody

- 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)
- 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)
- Smlouvy nájemní: 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 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 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 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)

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: Směrnice č. 5/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností ode dne 1. 1. 2017
- Záznamy o kontrole kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 8. 2024 a ze dne 4. 9. 2024
- Zápisy ze schůze finančního výboru konané dne 14. 8. 2024 a dne 28. 8. 2024
- Zápisy 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

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 SU 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-moravicany.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. 1 203 544,54 Kč včetně DPH; smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam/profiluzadavatele/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, ÚZ 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, ÚZ 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.

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 2024 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Mgr. Kamila Kubičková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 8. 10. 2024

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 8. 10. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Moravičany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly

