

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48156/2022/OK/7445

Č.j.: KUOK 348/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mořice za rok 2022

IČ 00288462

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 4. 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 hospodaření obce Mořice za rok 2022 dne 4. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 4. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Mořice  
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková  
kontrolor: Adela Nováková, DiS.  
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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:** Tomáš Pavelka - starosta  
Klára Fidrová - účetní

**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 Mořice 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	<b>0,96 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,87 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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 Mořice 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 Mořice 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 Mořice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu obce na rok 2023, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 6. 12. 2022 do 5. 1. 2023
- Rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 9. 1. 2022, č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 31. 1. 2022, č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 25. 2. 2022, č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022, č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 25. 3. 2022, č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 13. 4. 2022, č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 28. 4. 2022, č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 23. 5. 2022, č. 9/2022 schváleno starostou obce dne 30. 5. 2022, č. 10/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, č. 11/2022 schváleno starostou obce dne 27. 6. 2022, č. 12/2022 schváleno starostou obce dne 22. 7. 2022 a č. 13/2022 schváleno starostou obce dne 25. 7. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 13/2022 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 14/2022 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2022, č. 15/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2022, č. 16/2022 schváleno starostou obce dne 26. 9. 2022, č. 17/2022 schváleno starostou obce dne 10. 10. 2022, č. 18/2022 schváleno starostou obce dne 24. 10. 2022, č. 19/2022 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2022, č. 20/2022 schváleno starostou obce dne 21. 11. 2022, č. 21/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022, č. 22/2022 schváleno starostou obce dne 9. 12. 2022, č. 23/2022 schváleno starostou obce dne 22. 12. 2022 a č. 24/2022 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 14 - 18/2022 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 1. 2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2023 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 6. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 18. 5. do 23. 6. 2022

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 7 za období 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu s protokolem o zaúčtování
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. č. 7 za období 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu s protokolem o zaúčtování

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. č. 7 za období 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu s protokolem o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 1 za období 1 - 3/2022 včetně opisu bankovního výpisu s protokolem o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 7 za období 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu s protokolem o zaúčtování
- Faktura došlá č. 167 - 184 za období 7/2022
- Faktura vystavená č. 22-010-00001 - 22-010-00006 za období 1 - 7/2022
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2022
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2023; Plán inventur pro rok 2022 ze dne 9. 12. 2022; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 9. 12. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur za období 1 - 7/2022
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 7/2022
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2022
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 22-701-00512 - 22-701-00548 včetně zaúčtování za období 7/2022
- Pokladní kniha za období 7/2022 vedená na počítači (řada 701)
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 7. 2022
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2022
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2022

#### **zřizované organizace**

- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Mořice, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022
- Protokol o výsledku kontroly ze dne 22. 3. 2022 vykonané v příspěvkové organizaci obce (Mateřská škola Mořice, okres Prostějov, příspěvková organizace)
- Protokol o výsledku kontroly ze dne 20. 12. 2022 vykonané v příspěvkové organizaci obce (Mateřská škola Mořice, okres Prostějov, příspěvková organizace)

## smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 14. 3. 2022; obec - obdarovaný; předmětem smlouvy je dar pozemku parc. č. 2448/5 v k. ú. Mořice; vnitřní doklad č. 22-027-00012 ze dne 16. 3. 2022 (zaúčtování daru)
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 5. 2022; obec - poskytovatel; předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace za účelem obměny a doplnění cvičebního nářadí v posilovně, úhrady energií, úhrady servisu plynových topidel, kontrol a revizí; smlouva uveřejněna na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2022; Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Mořice na rok 2022 ze dne 27. 4. 2022; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 - odchozí úhrada dne 9. 5. 2022 (vyplacení dotace); likvidační lístek - doklad č. 22-026-00018 ze dne 5. 5. 2022 (zaúčtování vyplacení dotace); Rozpočtové krytí - schválený rozpočet obce na rok 2022; Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté obcí Mořice za rok 2022 ze dne 22. 12. 2022; finanční kontrola dle z. č. 320/2001 Sb. proběhla dne 22. 12. 2022; vnitřní doklad č. 22-027-00158 ze dne 31. 12. 2022 (zaúčtování čerpání dotace)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 14. 4. 2022 a 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022; ÚZ 98043; bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB č. 4 ze dne 29. 4. 2022 a č. 7 ze dne 29. 7. 2022 včetně zaúčtování (příjem příspěvku a jeho zaúčtování)
- Smlouva o nájmu prostor ze dne 21. 6. 2022; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je nájem nebytových prostor v budově č. p. 151 umístěné na pozemku p. č. 49 v k. ú. Mořice (k provozování hostinské činnosti)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BPV/2949/2021-BPVM ze dne 21. 3. 2022; obec - nabyvatel; předmětem smlouvy je bezúplatné nabytí pozemků parc. č. 2528/1, 2528/2 a podílů na pozemcích parc. č. 1034/9, 1034/13 a 2517 vše v k. ú. Mořice; vnitřní doklad č. 22-027-00023 ze dne 15. 6. 2022 (zaúčtování bezúplatného převodu)
- Kupní smlouva ze dne 7. 2. 2022; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. 236 v k. ú. Mořice; vnitřní doklad č. 22-027-00009 ze dne 17. 2. 2022 (předpis kupní ceny); vnitřní doklad č. 22-027-00010 ze dne 17. 2. 2022 (převod do majetku); doklad č. 22-801-00002 ze dne 19. 2. 2022 (poplatek za návrh na vklad); účetní doklad č. 22-026-00008 ze dne 15. 3. 2022 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 003 (úhrada kupní ceny)
- Směnná smlouva ze dne 15. 9. 2022; obec - první směňující; předmětem směny je pozemek p.č. 1043/17 o výměře 29 m<sup>2</sup> a pozemek p.č. 399/3 o výměře 295 m<sup>2</sup> oba v k.ú. Mořice; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 3. 2022 (schválení směny pozemků); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6768/2022-709 (vklad byl proveden dne 14. 12. 2022, a to s právními účinky k 17. 10. 2022); Pokladní příjmový doklad č. 22-701-00738 ze dne 1. 10. 2022 (úhrada rozdílu ze směny); Příjmový pokladní doklad č. 22-701-00737 ze dne 1. 10. 2022 (úhrada rozdílu ze směny); Vnitřní účetní doklad č. 22-027-00084 ze dne 17. 10. 2022 (vyřazení a zařazení pozemku, kompenzace, předpis)
- Smlouva o úvěru č. 0713144119 ze dne 8. 2. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2022; úvěrová částka - 6,7 mil. Kč; účel úvěru - financování projektu "Zakládání prvků ÚSES v Mořicích"
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330078721/001-ADS ze dne 10. 11. 2022; obec - povinná; předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene na pozemcích p.č. 10, 134/1, 143/1, 144/3, 217, 3, 302 a 4 v k.ú. Mořice;

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 10. 2022 (schválení zřízení věcného břemene a pověření starosty uzavřením smlouvy); Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7955/2022-709 (vklad byl proveden dne 23. 12. 2022, a to s právními účinky k 2. 12. 2022); Faktura - daňový doklad č. 22-010-00018 ze dne 17. 1. 2023; Likvidační lístek č. 22-010-00018 ze dne 17. 1. 2023 (DUZP 31. 12. 2022)

- Smlouva o zápůjčce peněz ze dne 24. 10. 2022 zveřejněná na internetových stránkách obce dne 25. 10. 2022; obec -zapůjčitel; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 9. 2022 (schválení smlouvy o zápůjčce a pověření starosty uzavřením smlouvy); Rozpočtové krytí - schválený rozpočet obce na rok 2022 a rozpočtové opatření č. 18/2022 ze dne 24. 10. 2022 (převod na z neinvestičního na investiční charakter akce); Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 2 za období 1. 10. - 31. 10. 2022 (odeslání platby dne 25. 10. 2022); Detailní opis bankovních transakcí - doklad č. 22-801-00010 (zaúčtování platby)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 26. 1. 2022, 16. 3. 2022, 2. 5. 2022 a 15. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 14. 9. 2022, 22. 10. 2022, 28. 11. 2022 a 22. 12. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 7. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19. 12. 2022
- Zápis z jednání finančního výboru č. 1/2022 ze dne 20. 4. 2022
- Zpráva o výsledcích kontroly nahrazující interní audit obce Mořice ze dne 5. 5. 2022
- Zpráva o výsledcích kontroly nahrazující interní audit obce Mořice ze dne 27. 12. 2022

#### **ostatní**

- Akce "Víceúčelové hřiště Mořice":  
Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 4. 12. 2022 odeslaná datovou schránkou 2 firmám a e-mailem 1 firmě dne 4. 12. 2022; obdrženy 3 cenové nabídky (2x 14. 12. 2022 a 1x 15. 12. 2022); Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise a komise pro otevírání obálek ze dne 19. 12. 2022; Čestné prohlášení o střetu zájmů - komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 19. 12. 2022; Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 19. 12. 2022; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 12. 2022 (schválení smlouvy o dílo); Smlouva o dílo na akci ze dne 22. 12. 2022 zveřejněná na profilu zadavatele dne 4. 1. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 6. 2022 (schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy); Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí jako "příjemce" a Olomouckým krajem jako "poskytovatel" na částečnou úhradu výdajů na podporu projektu "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Mořice - II. etapa" ze dne 17. 6. 2022; Rozpočtové opatření KUOK ze dne 27. 6. 2022 na účelovou investiční dotaci určenou na částečnou úhradu výdajů na podporu projektu "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Mořice - II. etapa", ÚZ 00605; Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 6 za období 6/2022 (přijetí dotace dne 28. 6. 2022); Detailní opis bankovních transakcí - doklad č. 22-801-00006 (zaúčtování zálohy)

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,

- 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.

Tomáš Pavelka, starosta obce Mořice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 18. 8. 2022 bylo zjištěno, že obci byly bezúplatně převedeny pozemky dle Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BPV/2949/2021-BPVM ze dne 21. 3. 2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 15. 6. 2022, a to s právními účinky k 25. 5. 2022. Nemovitý majetek byl zařazen vnitřním dokladem č. 22-027-00023 ze dne 15. 6. 2022.

Obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. 25. 5. 2022. Tím došlo ke zkrácení výše majetku k 31. 5. 2022 (o 337 428,40 Kč).

Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnými osobami - starostou a účetní obce.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Mořice dne 4. 4. 2023 bylo kontrolou účtování směnné smlouvy ze dne 15. 9. 2022 zjištěno, že obec při účtování převodu vlastnictví k nemovitým věcem dodržovala okamžik uskutečnění účetního případu.



## 2. Technická chyba v návrhu rozpočtu obce Mořice na rok 2023 a ve schváleném rozpočtu obce Mořice na rok 2023

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Mořice dne 4. 4. 2023 bylo zjištěno, že dne 6. 11. 2022 zveřejnila obec Mořice na svých úředních deskách návrh rozpočtu obce na rok 2023. Návrh rozpočtu byl sestaven s příjmy celkem ve výši 12 600 816 Kč, s výdaji celkem ve výši 13 209 156 Kč a financování celkem ve výši 608 340 Kč.

Návrh rozpočtu byl v části financování sestaven na položky. Ve financování byla v návrhu rozpočtu uvedena pouze položka 8124 (Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků) ve výši 608 340 Kč. **Položka 8124 byla uvedena chybně s plusovým znaménkem, správně mělo být použito znaménko mínus**, což by významně ovlivnilo sestavení návrhu rozpočtu.

Zastupitelstvo obce Mořice schválilo rozpočet obce na rok 2023 na svém zasedání dne 22. 12. 2022 dle předloženého chybně sestaveného návrhu.

Při rozpisu rozpočtu obce v březnu 2023 byla tato chyba odhalena a do rozpisu rozpočtu obce na rok 2023 byla použita položka 8124 ve výši – 608 340 Kč. Financování bylo vyrovnáno zapojením položky 8115 (Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) ve výši +1 216 680 Kč (kryto přebytkem z minulých let).

Tabulkové zobrazení technické chyby:

zveřejněný návrh rozpočtu obce na rok 2023

Příjmy celkem	Výdaje celkem	Financování celkem
12 600 816,00	13 209 156,00	608 340,00
z toho ve financování položka 8124		608 340,00

zastupitelstvem obce schválený rozpočet obce na rok 2023

Příjmy celkem	Výdaje celkem	Financování celkem
12 600 816,00	13 209 156,00	608 340,00
z toho ve financování položka 8124		608 340,00

rozpis rozpočtu obce na rok 2023 po opravě technické chyby

Příjmy celkem	Výdaje celkem	Financování celkem
12 600 816,00	13 209 156,00	608 340,00
z toho ve financování položka 8124		-608 340,00
z toho ve financování položka 8115		1 216 680,00

Rozpočet je základní nástroj finančního hospodaření obce.

Dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celkem uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M je územně samosprávný celek povinen sestavovat v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Upozorňujeme na důslednou kontrolu při sestavování rozpočtu obce tak, aby se technické chyby při sestavování rozpočtu neopakovaly.

**Doporučujeme na nejbližším zasedání zastupitelstva obce projednat vzniklou situaci a vyslovit souhlas s upraveným financováním rozpočtu obce na rok 2023.**

## 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 Mořice za rok 2022 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 4. 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 Mořice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 11. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mořice byl doručen do datové schránky obce dne 11. 4. 2023.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Mořice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly