

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28826/2021/OK/7445

Č.j.: KUOK 2532/2022

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 2021

IČ 00288462

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 4. 2022.

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 Mořice za rok 2021 dne 3. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mořice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 4. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

kontrolor:

Adela Nováková, DiS.

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 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2021 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Mořice za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny, 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mořice bylo zjištěno:

1. Při dílčím přezkoumání obce Mořice dne 20. 12. 2021 bylo zjištěno, že rozpočet obce na rok 2021 byl schválen jako schodkový i přesto, že schodek nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

Rozpočet obce Mořice na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 s celkovými příjmy ve výši 9 509 286,95 Kč, celkovými výdaji ve výši 26 509 286,95 Kč a financováním ve výši 17 000 000 Kč. Ve financování došlo k zapojení položky 8123 (Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky) v celé výši schodku, tedy 17 mil. Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 16. 12. 2020 nebyla podepsána úvěrová smlouva, která by schválený schodek pokryla.

Chyba vznikla zapojením plánované akce „Přestavba bývalé ZŠ Mořice na sociální byty“ do schváleného rozpočtu obce na rok 2021 ve výši 17 mil. Kč, jejíž předfinancování a spolufinancování bylo plánované úvěrem. Úvěrové smlouvy na tuto akci byly schváleny zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2021 a podepsány 17. 8. 2021. Finanční prostředky obce k 31. 12. 2020 dosahovaly výše cca 2,66 mil. Kč.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Mořice na svém zasedání dne 22. 12. 2021 vzalo na vědomí Poučení ze zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mořice za rok 2021 a přijaté opatření starosty obce k nápravě chyb a nedostatků. Starosta obce přijal opatření, aby k tomuto jevu znovu nedocházelo. Na stejném zasedání zastupitelstva obce byl předložen návrh rozpočtu obce na rok 2022. Rozpočet obce Mořice na rok 2022 byl schválen s úpravou návrhu rozpočtu v příjmové části ve výši 16 950 430 Kč, ve výdajové části ve výši 33 340 857,59 Kč a ve financování ve výši 16 390 427,59 Kč.

Kontrola plnění nápravného opatření se uskutečnila dne 26. 4. 2022. Kontrolou financování schváleného rozpočtu obce na rok 2022 bylo zjištěno, že zapojení položky 8123 (Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky) ve výši 16 388 830,90 Kč je kryté nevyčerpanou částí úvěrových limitů smlouvy o úvěru č. 0633409199/LCD ze dne 17. 8. 2021 a smlouvy o úvěru č. 0633410149 ze dne 17. 8. 2021.

S ohledem na skutečnost, že nedostatek popsáný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mořice za rok 2021 nelze zpětně odstranit, je plnění přijatého opatření považováno za dostatečné a vytvářející předpoklad snížení pravděpodobnosti opakovaného výskytu popsáného nedostatku v budoucnosti.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mořice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 7. 12. do 22. 12. 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 12. 1. 2021, č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 23. 2. 2021, č. 3/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021, č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 26. 3. 2021, č. 5/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021, č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2021, č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 24. 5. 2021, č. 8/2021 schváleno starostou obce dne 15. 6. 2021, č. 9/2021 schváleno starostou obce dne 25. 6. 2021, č. 10/2021 schváleno starostou obce dne 30. 6. 2021, č. 11/2021 schváleno starostou obce dne 28. 7. 2021, č. 12/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2021, č. 13/2021 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2021, č. 14/2021 schváleno starostou obce dne 13. 9. 2021, č. 15/2021 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2021 a č. 16/2021 schváleno starostou obce dne 29. 10. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 16/2021 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 17/2021 schváleno starostou obce dne 22. 11. 2021, č. 18/2021 schváleno starostou obce dne 23. 12. 2021, č. 19/2021 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 17 - 19/2021 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2022
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2020
- 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; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2023 - 2026 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 7. 12. do 22. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 6. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 16. 4. do 2. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 10 za období 10/2021 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 za období 10/2021 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2021
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022; Plán inventur pro rok 2021 ze dne 10. 12. 2021; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 10. 12. 2021; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2021

- Kniha došlých faktur za období 1 - 10/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 10/2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 11/2021
- Pokladní kniha za období 10/2021 vedená na počítači včetně protokolu o zaúčtování (řada 710)
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 10. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Mořice, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 3. 2021, obec - poskytovatel; předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na opravu budovy sokolovny, úhradu energií, úhradu servisu plynových topidel, kontrol a revizí, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 23. 3. 2021; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 2. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 3. 2021 (schválení smlouvy o poskytnutí dotace); Likvidační lístek č. 21-005-00136 ze dne 22. 3. 2021 (zaúčtování zálohy); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s., č. 3 ze dne 22. 3. 2021 (odeslání platby); Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 28. 12. 2021; Likvidační lístek č. 21-003-00111 ze dne 31. 12. 2021 (předpis, zúčtování zálohy)
- Dodatek č. 1 ze dne 12. 3. 2021 k nájemní smlouvě na byt ze dne 10. 12. 2020; obec - pronajímatel; dodatkem se rozšiřuje předmět nájmu o nebytový prostor sousedící s bytem; schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021
- Kupní smlouva ze dne 12. 5. 2021; obec - kupující; předmětem koupě je pozemek parc. č. 31/2 v k. ú. Mořice; koupě schválena zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021; kupní cena uhrazena 16. 6. 2021; účetní doklad č. 21-003-00031 ze dne 17. 5. 2021 (zařazení pozemku)
- Směnná smlouva ze dne 1. 12. 2021; obec - první směňující; předmětem směny je část pozemku parc. č. 2230 a pozemek parc. č. 2467 oba v k. ú. Mořice; směna schválena zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2021; účetní doklad č. 21-003-00102 ze dne 3. 12. 2021 (zaúčtování směny)

- Smlouva o úvěru č. 0633409199/LCD ze dne 17. 8. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2021; úvěrová částka - 11,7 mil. Kč; účel úvěru - financování projektu "Přestavba bývalé ZŠ Mořice"
- Smlouva o úvěru č. 0633410149 ze dne 17. 8. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2021; úvěrová částka - 7,3 mil. Kč; účel úvěru - financování projektu "Přestavba bývalé ZŠ Mořice"
- Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 4. 2021; obec - půjčitel; předmětem výpůjčky je budova občanské vybavenosti stojící na pozemku parc. č. 1 v k. ú. Mořice; výpůjčka schválena zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021
- Pachtovní smlouva ze dne 19. 3. 2021; obec - propachtovatel; předmětem pachtu je zemědělský pozemek p. č. 2436 v k. ú. Mořice; pacht schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 10. 3. 2021, 14. 4. 2021, 2. 6. 2021, 28. 7. 2021, 16. 8. 2021, 20. 9. 2021 a 11. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 15. 12. 2021 a 22. 12. 2021
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 13. 4. 2021, 23. 4. 2021, 31. 5. 2021 a 12. 8. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 11. 2021
- Zápisy z jednání finančního výboru č. 1/2021 ze dne 26. 2. 2021 a č. 2/2021 ze dne 11. 8. 2021

ostatní

- Akce - Rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Mořice:
Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci ze dne 15. 5. 2021 zaslaná 3 firmám datovou schránkou dne 15. 5. 2021; Žádost další stavební firmy o zaslání dokumentace a podkladů k nacenění ze dne 19. 5. 2021; Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci ze dne 15. 5. 2021 zaslaná žádající stavební firmě datovou schránkou dne 19. 5. 2021; 2 doručené nabídky na akci; Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise a komise pro otevírání obálek na akci ze dne 26. 5. 2021; Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů - hodnotící komise a komise pro otevírání obálek na akci ze dne 26. 5. 2021; Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek na akci ze dne 26. 5. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 6. 2021 (projednání výběrového řízení, schválení výběru zhotovitele a schválení uzavření smlouvy o dílo na akci s vítězem); Smlouva o dílo na akci ze dne 3. 6. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 7. 6. 2021; fakturace a úhrada ceny díla; Smlouva o poskytnutí dotace na akci z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 17. 7. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 27. 7. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 350 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na podporu projektu "Rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Mořice"; příjem dotace v roce 2020; účetní doklady vztahující se k vyúčtování dotace v roce 2021; Finanční vyúčtování dotace ze dne 14. 7. 2021 zaslané do datové schránky Ol. kraje dne 14. 7. 2021

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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- nehospodařil s majetkem státu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- 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. Ojedinělé nedodržení povinnosti dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mořice dne 20. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec dne 17. 8. 2021 uzavřela úvěrovou smlouvu č. 0633410149 na úvěrovou částku 7,3 mil. Kč. Účelem úvěru je financování projektu "Přestavba bývalé ZŠ Mořice". Splacení úvěru je rozloženo do pravidelných měsíčních splátek po dobu 12 let od 31. 1. 2022 do 31. 12. 2033.

Dle sestavy „Modelování – Úplný plán splátek“ sestavené poskytovatelem úvěru činí celkové úroky po dobu trvání smlouvy částku 855 883,28 Kč a celkové poplatky spojené s vedením úvěrového účtu částku 7250 Kč.

Příslušenství smlouvy (úroky a poplatky) za dobu trvání úvěrové smlouvy tak převyšují částku 500 000 Kč bez DPH.

Úvěrová smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 12. 2021, čímž obec nesplnila zákonem stanovenou povinnost uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH.

Nesplněním zákonné povinnosti při uveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Jedná se o ojedinělé nedodržení povinnosti zadavatele, které bylo projednáno se zástupci obce.

2. Označení čerpání dotace nesprávným účelovým znakem

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce Mořice dne 26. 4. 2022 byla provedena kontrola účtování dotace přijaté z rozpočtu Olomouckého kraje na akci Rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Mořice. Akce byla obcí realizována v roce 2021. Obec získala dotaci na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 17. 7. 2020. Finanční vyúčtování dotace bylo zasláno do datové schránky Olomouckého kraje dne 14. 7. 2021.

Dle rozpočtového opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje zaslané Odborem ekonomickým dne 27. 7. 2020 měla obec označit příjem dotace a její čerpání v rozpočtu a účetní evidenci prostřednictvím účelového znaku 00605. Kontrolou bylo zjištěno, že příjem dotace v roce 2020 byl správně označen prostřednictvím ÚZ 00605, čerpání dotace v roce 2021 bylo chybně označeno prostřednictvím ÚZ 00545. V průběhu kontroly byl nesprávně

použitý účelový znak ručně opraven na dokladu vztahujícím se k čerpání dotace (likvidační lístek 21-001-00192 s datem UUP/DUZP 25. 6. 2021).

Chybné označení účelovým znakem nemělo vliv na výsledek hospodaření obce za rok 2021. Podmínky dotace dle smlouvy o poskytnutí dotace byly dodrženy. Uvedené zjištění bylo v rámci přezkoumání hospodaření obce Mořice vyhodnoceno jako pochybení bez vlivu na účel přijaté dotace a bylo na místě projednáno se zástupci obce.

Upozorňujeme, že kontrola výše uvedené dotace přísluší poskytovateli, který může v souladu s ustanovením § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, vykonat veřejnosprávní kontrolu u příjemce dotace.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 2021 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 5. 2022

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 26. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mořice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 26. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Mořice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly