

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23786/2023/OK/7758

Č.j.: KUOK 875/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2023**

**IČ 00636380**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 2. 2024.

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 Měrovice nad Hanou za rok 2023 dne 14. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Měrovice nad Hanou

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 5. 2. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Omelková  
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, 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:** Ladislav Bařina - starosta  
Jitka Straková - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

### **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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,84 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,85 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

### **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 Měrovice nad Hanou k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

## **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 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 27. 11. 2023, ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce, tj. 5. 2. 2024, návrh stále zveřejněn
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření rady obce prováděním rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 11. 2022, pověření rady obce provedením posledního rozpočtového opatření v roce 2023 bez omezení schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: pověření rady obce provedením posledního rozpočtového opatření v roce 2022 bez omezení schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 jako schodkový, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce dne 20. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 jako schodkový, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 4. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2024 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 30. 3. 2022, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2028, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce od 15. 2. 2022 - 30. 3. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 20. 4. 2023, Návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 20. 3. 2023 do 1. 7. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 27 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 včetně příslušného účetního dokladu a č. 2023/170 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 31. 8. 2023 - 31. 8. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 40 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 včetně příslušného účetního dokladu a č. 2023/257 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 31. 12. 2023 - 31. 12. 2023 -

kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2023

- Hlavní kniha: Analytická sestava k 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 1. 1. 2018, Plán inventur na rok 2023 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 13. 12. 2023 - schválený starostou obce, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 2. 2. 2024, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v analytické rozvaze a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 274 faktur v celkovém objemu 5 219 267,76 Kč, č. faktur 2023001 - 2023274
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vydal 23 faktur v celkovém objemu 191 302 Kč, č. faktur 23000001 - 23000023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2023
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové v období 8/2023, č. dokladů P00000289 - P00000293 a V00000157 - V00000160, příjmové č. P00000281 ze dne 11. 7. 2023 a č. P00000282 ze dne 14. 7. 2023 - ověření doplnění hotovosti do pokladny
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2023
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 8. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 8. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2023, Protokol o schválení roční účetní závěrky za rok 2022 s datem rozhodování 19. 4. 2023, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 20. 4. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 8. 2023

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Měrovice nad Hanou, příspěvkové organizace ze dne 26. 10. 2009
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Měrovice nad Hanou, příspěvkové organizace za rok 2022 schválena radou obce dne 14. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 s datem rozhodování 14. 6. 2023, včetně schválení přerozdělení hospodářského výsledku ve výši 2 315 Kč do fondu odměn
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření ve smyslu § 13 odst. 1) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole

u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřské škola Měrovice nad Hanou ze dne 20. 12. 2023

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč uzavřená mezi Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná, IČO 69604771 (dárce) a Obcí Měrovice nad Hanou (obdarovaný) dne 5. 4. 2023, dar je účelově určený na náklady spojené s akcí Mikroregionem na kole 2023 - dojezdová obec Měrovice nad Hanou, předpis daru - účetní doklad č. 330011 ze dne 1. 5. 2023, přijetí daru - účetní doklad č. 110379 ze dne 30. 5. 2023, výpis č. 2023/106 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 30. 5. 2023 - 30. 5. 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 170 000 Kč uzavřená mezi obcí Měrovice nad Hanou (poskytovatel) a Tělocvičnou jednotou Haná Měrovice, z. s., IČ 14617137 (příjemce) dne 1. 3. 2023, zveřejněna na internetových stránkách obce - obecní úřad - povinně zveřejňované informace - veřejnoprávní smlouvy dne 2. 3. 2023, Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 7. 12. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, poskytnutí dotace - bankovní výpis č. 2023/45 z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. ze dne 6. 3. 2023 zaúčtováno účetním dokladem č. 110169 ze dne 6. 3. 2023, výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023 (§ 3419, pol. 5222), Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Měrovice nad Hanou za rok 2023 doručené dne 9. 11. 2023, účetní doklad č. 330028 - zúčtování poskytnuté zálohy a zaúčtování poskytnuté dotace na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 16. 8. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 841 409 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Měrovice nad Hanou na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Ámos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, Rozpočtové opatření č. 5/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a dokumenty dne 27. 9. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s průtokovou dotací pro Základní školu a Mateřskou školu Měrovice nad Hanou, Příjem průtokové dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Měrovice nad Hanou - účetní doklad č. 140023 ze dne 16. 8. 2023, bankovní výpis č. 23 ze dne 16. 8. 2023 k účtu vedenému u České národní banky, Přeposlání průtokové dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Měrovice nad Hanou - účetní doklad č. 14025 ze dne 22. 8. 2023, bankovní výpis č. 25 ze dne 22. 8. 2023 k účtu vedenému u České národní banky
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu domu uzavřená mezi obcí Měrovice nad Hanou (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 1. 2. 2023, uzavření smlouvy bylo schváleno radou obce dne 30. 1. 2023,  
úhrada dohodnuté jistoty 20 000 Kč - příjmový pokladní doklad č. P00000043 ze dne 3. 2. 2023, účetní doklad č. 430043 ze dne 3. 2. 2023 - zaúčtování zaplacené jistoty, příjem měsíčního nájemného za 2/2023 - příjmový pokladní doklad č. P00000052 ze dne 13. 2. 2023, účetní doklad č. 430052 ze dne 13. 2. 2023 - předpis nájemného za 2 - 4/2023 a zaúčtování úhrady nájmu za 2/2023, vratka z jistoty - výdajový pokladní doklad č. V00000137 ze dne 31. 7. 2023, účetní doklad č. 440137 - předpis nájemného za poslední dva měsíce a zúčtování vratky kauce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání a převzetí stavby "Realizace opatření KoPÚ k. ú. Měrovice nad Hanou - I. etapa: polní cesty HC6, HC7, VC15, oprava mostů č. 13, č. 15 a č. 21" ze dne 10. 2. 2023 od předávajícího Státního pozemkového úřadu do majetku přejímajícího Obce

Měrovice nad Hanou v účetní hodnotě 20 982 232,64 Kč, Bezúplatný převod stavby "Realizace opatření KoPÚ k. ú. Měrovice nad Hanou - I. etapa: polní cesty HC6, HC7, VC15, oprava mostů č. 13, č. 15 a č. 21" ze dne 28. 2. 2023, účetní doklad č. 330006 ze dne 10. 2. 2023 a opravný účetní doklad č. 330008 ze dne 1. 3. 2023 - zařazení bezúplatně převedené stavby do majetku obce a zaúčtování na účet 401 - Jmění účetní jednotky,

Protokol o předání a převzetí stavby "Realizace opatření KoPÚ k. ú. Měrovice nad Hanou - II. etapa: polní cesta VC9 a rekonstrukce propustku č. II" ze dne 10. 2. 2023 od předávajícího Státního pozemkového úřadu do majetku přejímajícího Obce Měrovice nad Hanou v účetní hodnotě 9 948 808,46 Kč, Bezúplatný převod stavby "Realizace opatření KoPÚ k. ú. Měrovice nad Hanou - II. etapa: polní cesta VC9 a rekonstrukce propustku č. II" ze dne 1. 3. 2023, účetní doklad č. 330005 ze dne 10. 2. 2023 - zařazení bezúplatně převedené stavby do majetku obce a zaúčtování na účet 401 - Jmění účetní jednotky, bezúplatný převod projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 11. 2023

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva uzavřená mezi Obcí Měrovice nad Hanou (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) dne 5. 8. 2023, předmětem je prodej pozemku parc. č. 1330/1, orná půda o výměře 969 m<sup>2</sup> v k. ú. a obci Měrovice nad Hanou za kupní cenu 726 750 Kč vč. DPH, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 4. 2023, přílohou smlouvy je Předávací protokol, Záměr obce prodat pozemek zveřejněn na úřední desce ve dnech 9. 3. 2023 - 27. 3. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4112/2023-808 dne 29. 8. 2023 s právními účinky ke dni 7. 8. 2023,

bankovní výpis č. 2023/141 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období 22. 7. 2023 - 23. 7. 2023 (úhrada připsána dne 23. 7. 2023), účetní doklad č. 110505 ze dne 23. 7. 2023 - úhrada 1. splátky, bankovní výpis č. 2023/142 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období 24. 7. 2023 - 24. 7. 2023, účetní doklad č. 110506 ze dne 24. 7. 2023 - úhrada 2. splátky, bankovní výpis č. 2023/143 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období 25. 7. 2023 - 25. 7. 2023, účetní doklad č. 110507 ze dne 25. 7. 2023 - úhrada 3. splátky, účetní doklad č. 330018 ze dne 1. 8. 2023 - přecenění pozemku na reálnou hodnotu a přeúčtování na účet 036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, účetní doklad č. 330019 ze dne 7. 8. 2023 - zaúčtování předpisu pohledávky, zúčtování přijaté zálohy, zúčtování oceňovacího rozdílu a vyřazení pozemku z majetkové evidence obce

- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 2021006244 uzavřená s Československou obchodní bankou, a. s. dne 27. 5. 2021, úvěrový limit do výše 1 500 000 Kč na krytí přechodného nedostatku peněžních prostředků, přijetí kontokorentního úvěru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 6. 2020, zapojení čerpání úvěru do rozpočtu obce - na položce 8905 ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0713306149 uzavřená dne 26. 9. 2022 s Českou spořitelnou, a. s., úvěr ve výši 4 000 000 Kč za účelem financování projektu "Výstavba místní komunikace Svárov v obci Měrovice nad Hanou", čerpání úvěru jednorázově nebo postupně v období, které začíná v den uzavření úvěrové smlouvy a trvá do 31. 12. 2022, počátek splácení od 31. 1. 2023, konečná splatnost do 31. 12. 2026, čerpání úvěru, podmínek a uzavření úvěrové smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 9. 2022, zrušení smlouvy o úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, bankovní výpis č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2023 - 20. 1. 2023 - zrušení úvěrového účtu
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8002703 uzavřená mezi obcí Měrovice nad Hanou (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín (oprávněná) dne 20. 3. 2023, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu

do katastru nemovitostí - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 3. 4. 2023, příjem pohledávky za zřízení věcného břemene - bankovní výpis č. 2023/87 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. ze dne 3. 5. 2023, zaúčtován dokladem č. 110308 ze dne 3. 5. 2023, pozemky již zatíženy věcným břemenem v minulosti, příjem součástí schváleného rozpočtu na rok 2023

### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Výstavba zpevněných ploch", zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, kontrola veřejné zakázky podle § 6 zákona č. 134/2016 Sb. a finančního krytí, Položkový rozpočet na akci zaslán e-mailem dne 18. 4. 2023 dvěma firmám, předloženy dvě nabídky, vítězná nabídka firmy DELTA POLKOVICE s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 575 150,79 Kč schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2023, oznámení o výsledku výběrového řízení na realizaci zpevněných ploch zasláno uchazečům e-mailem dne 21. 4. 2023,

Smlouva o dílo č. 1/2023 uzavřená s firmou DELTA POLKOVICE s.r.o. dne 24. 4. 2023 za nabídkovou cenu, Faktura přijatá č. 2023/15 na stavební práce a dodávky, předpis faktury - účetní doklad č. 240153 ze dne 7. 8. 2023, úhrada faktury - výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. ze dne 17. 8. 2023, účetní doklad č. 110561 ze dne 17. 8. 2023 - zaúčtování úhrady faktury, výdaj (§ 2219 pol. 6121) součástí schváleného rozpočtu na rok 2023,

Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 7. 8. 2023, zařazení vjezdů do majetku obce - účetní doklad č. 330020 ze dne 7. 8. 2023

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 30. 1. 2023, 1. 3. 2023, 14. 6. 2023
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 12. 7. 2023, 16. 8. 2023, 18. 10. 2023, 27. 11. 2023 a 29. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru obce ze dne 13. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis kontrolního výboru o kontrole dne 25. 5. 2023 a 20. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 11. 2023 a 13. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru obce dne 24. 5. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb. ze dne 17. 7. 2023 (kontrolovaný subjekt: obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 3. 2023, 19. 4. 2023, 21. 6. 2023 a 6. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb. ze dne 11. 12. 2023 (kontrolovaný subjekt: obec)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Měrovice nad Hanou:

- 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 úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,



- 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.

Ladislav Bařina, starosta obce Měrovice nad Hanou, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

| Ustanovení<br>z. č. 420/2004 Sb. | Předmět přezkoumání  | Výsledek<br>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 právníky 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 právnických 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 Měrovice nad Hanou za rok 2023 vykonali:

Ing. Zuzana Omelková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 2. 2024

## **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 Měrovice nad Hanou byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 9. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou byl doručen do datové schránky obce dne 12. 2. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Měrovice nad Hanou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly