

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23191/2021/OK/7946

Č.j.: KUOK 741/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2021

IČ 00636380

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 2. 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 Měrovice nad Hanou za rok 2021 dne 12. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Měrovice nad Hanou

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Aleš Lichnovský

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

Ing. Lenka Konvičná - místostarostka

Jitka Straková - 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 Měrovice nad Hanou za rok 2021

- 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	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,75 %
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 Měrovice nad Hanou k 31. 12. 2021 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Měrovice nad Hanou na rok 2022 - zveřejněná na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočet a dokumenty od 21. 12. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 8. 12. 2021 - schválení pravidel rozpočtového provizoria
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 14. 11. 2018 - pověření pro radu obce provádět rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: obce Měrovice nad Hanou na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočet a dokumenty od 21. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 10. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce Měrovice nad Hanou na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Měrovice nad Hanou na rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočet a dokumenty od 23. 11. 2020 do 11. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Měrovice nad Hanou na období 2019 - 2023 - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočet a dokumenty od 31. 8. 2017; Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 30. 8. 2017 - schválení střednědobého výhledu obce Měrovice nad Hanou na období 2019 - 2023; Návrh střednědobého výhledu obce Měrovice nad Hanou na období 2019 - 2023 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočet a dokumenty od 11. 8. 2017 do 30. 8. 2017
- Závěrečný účet: obce Měrovice nad Hanou za rok 2020 schválený Zastupitelstvem obce Měrovice nad Hanou dne 5. 5. 2021 bez výhrad - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočet a dokumenty od 7. 5. 2021; Návrh závěrečného účtu obce Měrovice nad Hanou za rok 2020 - zveřejněný na pevné úřední desce obce od 9. 4. 2021 do 6. 5. 2021 a na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočet a dokumenty od 9. 4. 2021 do 11. 11. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 34 k účtu vedeného u České národní banky ze dne 30. 9. 2021 včetně kontroly účetního dokladu č. 140036 a č. 2021/169 vedeného Československé obchodní banky, a. s. ze dne 30. 9. 2021 včetně kontroly účetních dokladů č. 110537 - 110540 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30. 9. 2021
- Bankovní výpis: č. 48 k účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 a č. 2021/224 vedeného Československé obchodní banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha k 12/2021

- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 1. 1. 2018; Plán inventur na rok 2021 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 20. 12. 2021 - schválený starostou obce; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 3. 1. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 13. 2. 2022; Inventurní soupisy majetku a závazků
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 10/2021
- Pokladní doklad: č. V00000139 - V00000143, P00000222 - P00000230
- Pokladní kniha (deník): účetnictví za období 9/2021
- Pokladní kniha (deník): účetnictví za období 12/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2021, účetní doklad č. 920016 ze dne 29. 10. 2021 - přeúčtování hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek Hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 5. 5. 2021 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2021

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní a Mateřské školy Měrovice nad Hanou, IČ 709901174 ze dne 26. 10. 2009
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Usnesení Rady obce Měrovice nad Hanou ze dne 27. 4. 2021 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Měrovice nad Hanou, p. o., sestavené k 31. 12. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 4. 2021
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol č. 1/2021 ze dne 20. 5. 2021 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřské škola Měrovice nad Hanou

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Měrovice nad Hanou a PTÁČKEM - pozemní stavby s. r. o., IČ 25896873 dne 16. 8. 2021 na finanční dar ve výši 5 000 Kč (obec jako „obdarovaný“); Příjem finančního daru - bankovní výpis č. 2021/157 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období od 9. 9. 2021 do 10. 9. 2021 a účetní doklad č. 110505 ze dne 10. 9. 2021
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 5. 3. 2020 se zastupitelem obce za účelem provádění malířských prací; Dohoda o provedení práce uzavřená dne 5. 3. 2020 se zastupitelem obce za účelem kancelářských administrativních prací; Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne

4. 3. 2020 - schválení dohod o provedení práce pro neuvolněné členy zastupitelstva obce
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 3. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 4. 3. 2021 - schválení poskytnutí investiční dotace ve výši 220 000 Kč pro TJ Haná Měrovice na výstavbu víceúčelového hřiště - 1.etapa; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená mezi Obcí Měrovice nad Hanou a TJ Haná Měrovice z. s., IČ 14617137 dne 12. 4. 2021 (obec jako "poskytovatel") - zveřejněná na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 4. 2021; Rozpočtové opatření č. 1 k úpravě výdajů pro poskytnutí dotace schválené zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočet a dokumenty od 11. 3. 2021; Poskytnutí dotace - bankovní výpis č. 2021/62 ze dne 15. 4. 2021 k účtu u Československé obchodní banky, a. s., účetní doklad č. 110210 ze dne 15. 4. 2021; Vyúčtování investiční dotace ze dne 30. 9. 2021; Finanční kontrola podle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 1. 12. 2021; Zaúčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 330018 ze dne 31. 12. 2021
 - Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti uzavřená dne 20. 5. 2021 s Povodím Moravy, s. p., IČ 70890013 (obec jako "nájemce a budoucí oprávněný"); Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 5. 5. 2021 - schválení nájemní smlouvy a smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti s Povodím Moravy, s. p. - část pozemku p. č. 1777; Předpis nájemného - účetní doklad č. 330007 ze dne 1. 10. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 23. 12. 2021 s fyzickou osobou (obec jako "prodávající") za účelem prodeje pozemku p. č. 438, jehož součástí je stavba č. p. 154 a pozemku p. č. 439 v k. ú. Měrovice nad Hanou - ke dni kontroly nebylo předáno k zápisu do katastru nemovitostí; Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 8. 12. 2021 - schválení kupní smlouvy; Záměr k převodu nemovitostí zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 1. 7. 2021 do 16. 7. 2021; Znalecký posudek č. 11/21 ze dne 21. 6. 2021; Zrušení oprávek a přecenění majetku určenému k prodeji - účetní doklad č. 330026 ze dne 31. 12. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva uzavřená dne 7. 9. 2021 s Olomouckým krajem, IČ 60609460 (obec jako "dárce pozemků") - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 6. 10. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 4. 8. 2021 - schválení darovací smlouvy; Záměr k převodu nemovitostí zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 24. 6. 2021 do 24. 8. 2021; Vyřazení z majetku obce - účetní doklad č. 330005 ze dne 6. 10. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 1. 11. 2021 s fyzickou osobou (obec jako "kupující") za účelem nákupu pozemku p. č. 467, jehož součástí je stavba č. p. 77 a pozemku p. č. 460 v k. ú. Měrovice nad Hanou - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 4. 11. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 22. 9. 2021 - schválení kupní smlouvy; Zařazení do majetku obce - karty majetku inv. č. 9035, POZ 460, POZ 467 ze dne 4. 11. 2021; Úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 110611 ze dne 4. 11. 2021 včetně výpisu č. 191 k účtu u Československé obchodní banky, a. s., ze dne 4. 11. 2021
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 6. 5. 2021 s GasNet, s. r. o., IČ 27295567 (obec jako "povinný") - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 7. 5. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Měrovice nad Hanou ze dne 4. 3. 2021 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene; Předpis náhrady za zřízení věcného břemene - účetní doklad č. 330006 ze dne 1. 10. 2021;

Příjem náhrady za zřízení věcného břemene - pokladní doklad č. P00000329 ze dne 24. 11. 2021 a účetní doklad č. 430329 ze dne 24. 11. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Zápisy ze zasedání Rady obce Měřovice nad Hanou ze dne 22. 11. 2021 a 30. 12. 2021
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Zápisy ze zasedání Rady obce Měřovice nad Hanou ze dne 13. 1. 2021, 24. 2. 2021, 30. 3. 2021, 27. 4. 2021, 9. 6. 2021, 29. 6. 2021 a 25. 10. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Měřovice nad Hanou ze dne 4. 3. 2021, 5. 5. 2021, 4. 8. 2021 a 22. 9. 2021
- Zápis o kontrole kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Měřovice nad Hanou ze dne 8. 12. 2021
- Zápis z kontroly finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 4. 2021 a 16. 8. 2021
- Protokol o kontrole nahrazující interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole v obci Měřovice nad Hanou ze dne 16. 7. 2021 (kontrolovaný subjekt: obec)
- Zápis z kontroly finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2021
- Zápis o kontrole kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 17. 8. 2021

ostatní

- **akce: "Výstavba chodníku podél silnice 43325/III, přechodu a přechodového místa":**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce - rekonstrukce kanalizace, rekonstrukce veřejného osvětlení, výstavba přechodu pro chodce a stavební úpravy místa pro přecházení a výstavba chodníku podél silnice III/43325 v obci Měřovice: Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 7. 4. 2021, odeslaná dne 8. 4. 2021 emailem třem uchazečům; Prohlášení o nepodjatosti ze dne 27. 4. 2021; Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 27. 4. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Měřovice nad Hanou ze dne 5. 5. 2021 - schválení výběru dodavatele a smlouvy o dílo; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 5. 2021; Smlouva o dílo č. 7/2021 uzavřená dne 25. 5. 2021 se zhotovitelem TECHNIS Kojetín spol. s r. o., IČ 64608727 a cenou díla 4 228 405,79 Kč bez DPH - zveřejněná na profilu zadavatele od 28. 5. 2021; Zaúčtování závazku - přijatá faktura č. 209211124 ze dne 6. 9. 2021 ve výši 2 136 742,49 Kč bez DPH včetně účetního dokladu k předpisu č. 240174 ze dne 6. 9. 2021 a účetního dokladu č. 140035 ze dne 27. 9. 2021 včetně výpisu č. 33 k účtu u České národní banky k úhradě, přijatá faktura č. 209210954 ze dne 5. 8. 2021 ve výši 283 650,10 Kč bez DPH včetně účetního dokladu k předpisu č. 240150 ze dne 5. 8. 2021 a účetního dokladu č. 140026 ze dne 18. 8. 2021 včetně výpisu č. 26 k účtu u České národní banky k úhradě, přijatá faktura č. 209211230 ze dne 4. 10. 2021 ve výši 1 808 013,20 Kč bez DPH včetně účetního dokladu k předpisu č. 240197 ze dne 4. 10. 2021; Rozpočtové opatření k úpravě výdajů akce č. 1, 2, 4, 5 schválené zastupitelstvem obce ve dnech 4. 3. 2021, 5. 5. 2021, 4. 8. 2021 a 22. 9. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočet a dokumenty od 11. 3. 2021, 31. 5. 2021, 1. 9. 2021 a 15. 10. 2021; Zařazení chodníku do majetku dle kolaudačního souhlasu ze dne 1. 12. 2021 - účetní doklad č. 920023 ze dne 1. 12. 2021 včetně karty majetku inv. č. 9037

Smlouva č. 871/B1/2021 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2021 ve výši 1 611 442 Kč ze dne 14. 6. 2021; Příjem

dotace - účetní doklady č. 140043 a 140044 ze dne 19. 11. 2021 včetně výpisu č. 42 k účtu u České národní banky ze dne 19. 11. 2021; Zaúčtování dohadné položky k dotaci - účetní doklad č. 330022 ze dne 31. 12. 2021.

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel 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.

D. Upozornění

1. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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 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 2021 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 2. 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 Měrovice nad Hanou byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 15. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 15. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Měrovice nad Hanou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly