

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28346/2022/OK/7346

Č.j.: KUOK 7586/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2022

IČ 00636380

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 12. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 2. 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 obce Měrovice nad Hanou za rok 2022 dne 28. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Měrovice nad Hanou

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 2. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou 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	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2022 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou 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 Měrovice nad Hanou za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 2. 2022 (k datu dílčího přezkoumání stále zveřejněn) a na úřední desce ve dnech 21. 2. 2022 - 30. 3. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.merovicenh.cz/uredni-deska1> a na úřední desce ode dne 24. 11. 2022 (k datu kontroly 15. 2. 2023 stále zveřejněn), schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.merovicenh.cz/uredni-deska1> ode dne 4. 1. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.merovicenh.cz/rozpocet-a-dokumenty> od 21. 12. 2021 (k datu dílčího přezkoumání stále zveřejněn)
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření rady obce prováděním rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 11. 2018
- Rozpočtová opatření: pověření rady obce provedením posledního rozpočtového opatření v roce 2022 bez omezení schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření rady obce prováděním rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 11. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 30. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2024 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 2. 2022 (k datu dílčího přezkoumání stále zveřejněn) a na úřední desce ve dnech 15. 2. 2022 - 30. 3. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.merovicenh.cz/rozpocet-a-dokumenty> ode dne 30. 3. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 4. 2022 (k datu dílčího přezkoumání stále zveřejněn) a na úřední desce ve dnech 11. 4. 2022 - 5. 5. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.merovicenh.cz/rozpocet-a-dokumenty> ode dne 5. 5. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 37 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022, č. 2022/202 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 31. 12. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 002 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 (výpis pouze při pohybu) - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 29 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2022 včetně kontroly účetního dokladu č. 140030, č. 2022/202 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 30. 10. 2022 - 31. 10. 2022 a č. 002 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 10. 2022
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha k 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 1. 1. 2018, Plán inventur na rok 2022 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022 - schválený starostou obce, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 3. 1. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 11. 2. 2023, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 290 faktur v celkovém objemu 14 539 509,61 Kč, č. faktur 2022001 - 2022290
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vydal 12 faktur v celkovém objemu 98 601 Kč, č. faktur 22000001 - 22000012
- Mzdová agenda: zpracovává externí dodavatel
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 10/2022
- Pokladní doklad: č. V00000177 ze dne 4. 10. 2022 - ověření výběru a odvodu na bankovní účet obce ve výši 40 100 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2022
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2022
- Účetní doklad: č. 110621 ze dne 4. 10. 2022 - ověření příjmu na bankovní účet obce a převodu z pokladny obce ve výši 40 100 Kč
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2022, Protokol o schválení roční účetní závěrky za rok 2021 s datem rozhodování 4. 5. 2022, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 18. 7. 2022
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2022

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Měrovice nad Hanou, příspěvkové organizace za rok 2021 schválena radou obce dne 20. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021 s datem rozhodování 20. 6. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva na přijetí finančního daru ve výši 5 000 Kč uzavřená mezi obcí Měrovice nad Hanou a PTÁČKEM - pozemní stavby s. r. o., IČ 25896873 dne 1. 6. 2022 (obec obdarovaný), příjem finančního daru - bankovní výpis č. 2022/105 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. ze dne 7. 6. 2022 a účetní doklad č. 110353 ze dne 7. 6. 2022, Rozpočtové opatření č. 3/2022 provedené radou obce dne 20. 6. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým darem, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet a dokumenty od 24. 6. 2022 (§ 3399, pol. 2321)
- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ve výši 19 000 Kč uzavřená mezi obcí Měrovice nad Hanou a fyzickou osobou dne 30. 9. 2022 (obec dárce), schválená radou obce dne 29. 9. 2022, na úhradu nákladů na výstavbu vstupu do domu, účetní doklad č. 330016 ze dne 29. 9. 2022 - předpis finančního daru, výdajový pokladní doklad č. V00000175 ze dne 30. 9. 2022 - poskytnutí finančního daru, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2022 (§ 6171, pol. 5492)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 115 000 Kč uzavřená mezi obcí Měrovice nad Hanou (poskytovatel) a Tělocvičnou jednotou Haná Měrovice, z. s., IČ 14617137 (příjemce) dne 7. 4. 2022, Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 23. 11. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2022, poskytnutí dotace - bankovní výpis č. 2022/63 z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. ze dne 8. 4. 2022 zaúčtováno účetním dokladem č. 110223 ze dne 8. 4. 2022, výdaj součástí schváleného rozpočtu města na rok 2022 (§ 3419, pol. 5222);

Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od Obce Měrovice nad Hanou za rok 2022 ze dne 5. 12. 2022, Záznam o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb. (následná finanční kontrola) ze dne 5. 12. 2022, zúčtování zálohy dotace na účet 572 - účetní doklad č. 330031 ze dne 22. 12. 2022

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj ČR pod identifikačním číslem 117D8210A7725 na akci Výstavba místní komunikace Svárov v obci Měrovice nad Hanou dne 19. 9. 2022, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem dne 31. 10. 2022, termín financování akce do 31. 12. 2022, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce dne 28. 2. 2023, typ financování Ex ante, dotace ve výši max. 5 268 342,00 Kč; Žádost o proplacení dotace (úhradu faktury) pod identifikačním číslem 117D8210A7725 ze dne 26. 10. 2022, Pokyn k platbě pod identifikačním číslem: EDS 117D8210A7725 s čj. MMR-69426/2022-57 ze dne 31. 10. 2022 (ÚZ 17508), sestava Účetní deník po dnech a dokladech pod ÚZ 17508 za období 1 - 12/2022, příjem dotace na účet obce a odúčtování podmíněné pohledávky z podrozvahy - účetní doklad č. 140031 ze dne 7. 11. 2022, výpis č. 30 z účtu Dotace vedeném u České národní banky ze dne 7. 11. 2022, zaúčtování dohadu dotace na účet 403 - účetní doklad č. 330025 ze dne 31. 12. 2022;

Karta majetku vč. odpisů - inv. číslo 9046 "Místní komunikace Svárov" s datem pořízení 21. 12. 2022 a transferem ve výši 5 268 342,- Kč;

Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu, Část A. zasláná poskytovateli dotace ze dne 24. 1. 2023,

Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce pod identifikačním číslem 117D8210A7725 zasláná poskytovateli dotace datovou zprávou dne 24. 1. 2023;

Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 1 ke Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1. 4. 2014 uzavřený s pachtýřem Vratislav Ptáček, soukromý rolník, Měrovice nad Hanou, IČ 46582266 dne 21. 4. 2022; změnu výše pachtovného s účinností od 1. 5. 2022 schválila rada obce dne 20. 4. 2022, předpis pohledávky pachtovného - účetní doklad č. 330002 ze dne 1. 1. 2022, úhrada pachtovného - bankovní výpis č. 2022/181 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. ze dne 29. 9. 2022, účetní doklad č. 110611 ze dne 29. 9. 2022
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem SSKO spol. s r. o., Přerov dne 8. 5. 2022 (obec objednatel); předmětem smlouvy je oprava kanalizace v lokalitě "Svárov" za cenu díla ve výši 1 391 693,73 Kč bez DPH, čas plnění max. do 6 týdnů od skutečného předání staveniště; opravu kanalizace z důvodu havarijního stavu a uzavření smlouvy o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 5. 2022; provedena kontrola zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 6. 2022
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem TECHNIS Kojetín spol. s r. o., Kojetín dne 8. 9. 2022 (obec objednatel); předmětem smlouvy je vybudování přístřešku u budovy hasičské zbrojnice za cenu díla ve výši 879 814,79 Kč bez DPH, zahájení plnění 1. 6. 2023, ukončení plnění 31. 8. 2023; projednání 3 cenových nabídek a uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 9. 2022; provedena kontrola zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 9. 2022
- 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; zapojení čerpání úvěru do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 5/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce <https://www.merovicenh.cz/rozpocet-a-dokumenty> od 16. 9. 2022, dle sdělení zástupců obce k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce nebyl úvěr čerpán;
zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022 schválilo zrušení úvěru u České spořitelny, a. s. ve výši 4 000 000 Kč, v účetním období 2022 nebyl čerpán
- 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 2022
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016758/VB/01 "Měrovice n. H., p. č. 1326/4, kNN" uzavřená s oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, IČ 24729035 dne 27. 6. 2022 (obec povinná); zřízeno věcné břemeno podle § 25 odst. 4 energetického zákona - dotčené nemovitosti - pozemky parc. č. 1326/1, 1779, vše v k. ú. Měrovice nad Hanou, obec Měrovice

- nad Hanou; věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu 6 300 Kč, uzavření smlouvy schválila rada obce dne 25. 9. 2019, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4397/2022-808 ze dne 3. 8. 2022 (právní účinky zápisu k 8. 7. 2022); úhrada jednorázové náhrady účtovaná do výnosů - bankovní výpis č. 2022/154 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. ze dne 24. 8. 2022, účetní doklad č. 110518 ze dne 24. 8. 2022, evidence pozemků zatížených věcným břemenem - ověřeno v inventurním soupisu účtu 031 - Pozemky, pozemky zatíženy jiným věcným břemenem již v minulém období
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti č. 215/2022-SML uzavřená s povinnou stranou Povodí Moravy, s. p., Brno, IČ 70890013 dne 17. 2. 2022 (obec oprávněná); zřízena služebnost z důvodu stavby mostu uložené na části pozemků p. č. 1777 a 1759, rekonstruované jako SO 12 dle projektové dokumentace "Realizace opatření KoPÚ k. ú. Měrovice nad Hanou" - dotčené nemovitosti - pozemky parc. č. 1777 a 1759, vše v k. ú. Měrovice nad Hanou, obec Měrovice nad Hanou; služebnost zanikne se zánikem stavby anebo v případě, že stavba již nebude sloužit účelu a potřebám, pro které byla zřízena, pokud tento stav nebude mít pouze přechodnou povahu, a to za jednorázovou náhradu 17 928 Kč bez DPH (k této částce bude připočtena příslušná sazba DPH), uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 2. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3300/2022-808 ze dne 16. 6. 2022 (právní účinky zápisu k 19. 5. 2022); faktura č. FVobc30122/0563 vystavená povinnou stranou dne 18. 2. 2022 na částku 21 692 Kč vč. DPH, předpis závazku jednorázové náhrady - účetní doklad č. 240042 ze dne 23. 2. 2022, úhrada jednorázové náhrady a zaúčtování věcného břemene na účet 028 - bankovní výpis č. 2022/38 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. ze dne 3. 3. 2022, účetní doklad č. 110136 ze dne 3. 3. 2022, evidence věcného břemene - ověřeno v inventurním soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

usnesení, zápisy, apod.

- Interní audit: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb. ze dne 14. 7. 2022 (kontrolovaný subjekt: obec)
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní předpis č. 1/2022, kterým se stanovují podmínky poskytování stravovacího paušálu pro zaměstnance a uvolněné zastupitele obce schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022 s účinností od 1. 1. 2023
- Výbor finanční - Zápisy z kontroly finančního výboru obce dne 21. 4. 2022 a 15. 9. 2022
- Výbor finanční - Zápis z kontroly finančního výboru obce dne 7. 12. 2022
- Výbor kontrolní - Zápis kontrolního výboru o kontrole dne 3. 5. 2022
- Výbor kontrolní - Zápis kontrolního výboru o kontrole dne 19. 12. 2022
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 1. zasedání ze dne 7. 11. 2022 až ze 4. zasedání ze dne 30. 12. 2022
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze 34. zasedání ze dne 5. 1. 2022 až z 39. zasedání ze dne 29. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 19. zasedání ze dne 2. 2. 2022, z 20. zasedání ze dne 16. 3. 2022, z 21. zasedání ze dne 4. 5. 2022, z 22. zasedání ze dne 3. 8. 2022 a z 23. zasedání ze dne 7. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z ustavujícího zasedání ze dne 20. 10. 2022, z 2. zasedání ze dne 9. 11. 2022 a ze 3. zasedání ze dne 14. 12. 2022

ostatní

- akce "Obec Měřovice nad Hanou, lokalita "Svárov", kanalizace":

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 2. 2. 2022, zastupitelstvo obce projednalo výsledek výběrového řízení a schválilo uzavření smlouvy s uchazečem s nejvýhodnější nabídkou dne 2. 2. 2022, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem SSKO spol. s r. o., Přerov, IČ 47155558 dne 9. 2. 2022, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 2. 2022;

výdaje na akci na § 2321 pol. 6121 zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022;

sestava "Účetní deník po dnech a dokladech" účtovaných pod § 2321 pol. 6121 za období 1 - 10/2022,

Faktura č. 2022029 vystavená dodavatelem SSKO spol. s r. o. dne 4. 4. 2022 na částku 1 493 912,95 Kč vč. DPH za provedené práce na akci, předpis závazku - účetní doklad č. 240069 ze dne 6. 4. 2022, úhrada závazku - účetní doklad č. 110259 ze dne 29. 4. 2022, výpis č. 2022/77 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 29. 4. 2022, účtováno pod ORG 666,

Faktura č. 2022040 vystavená dodavatelem dne 29. 4. 2022 na částku 753 437,51 Kč vč. DPH za provedené práce na akci, předpis závazku - účetní doklad č. 240086 ze dne 30. 4. 2022, úhrada závazku - účetní doklad č. 110316 ze dne 23. 5. 2022, výpis č. 2022/93 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 21. 5. 2022 - 23. 5. 2022, účtováno pod ORG 666,

Faktura č. 2022050 vystavená dodavatelem dne 17. 5. 2022 na částku 531 559,17 Kč vč. DPH za provedené práce na akci, předpis závazku - účetní doklad č. 240101 ze dne 19. 5. 2022, úhrada závazku - účetní doklad č. 110340 ze dne 1. 6. 2022, výpis č. 2022/101 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 6. 2022, účtováno pod ORG 666;

Kolaudační souhlas s užíváním stavby vydaný Magistrátem města Přerova, Odbor stavebního úřadu a životního prostředí, oddělení vodního hospodářství a zemědělství dne 17. 10. 2022 pod čj. MMPPr/211989/2022/Van, zařazení stavby do majetku obce - účetní doklad č. 330017 ze dne 17. 10. 2022, karta majetku inventární č. 9045

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

- 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.

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

D. Upozornění

1. Nedodržení lhůty pro zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele - z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Obec Měrovice nad Hanou v období leden - říjen v roce 2022 uzavřela tři smlouvy o dílo převyšující hodnotu 500 000 Kč bez DPH. Kontrolou uveřejňování smluv bylo zjištěno, že v jednom případě nebyla dodržena zákonem stanovená 15 denní lhůta pro uveřejnění na profilu zadavatele.

Smlouva o dílo na realizaci akce "Obec Měrovice nad Hanou - prodloužení kanalizace, lokalita Svárov" uzavřená dne 8. 5. 2022, byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 20. 6. 2022, čímž nebyla dodržena zákonem stanovená 15 denní lhůta pro uveřejnění na profilu zadavatele.

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

Upozorňujeme, že podle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, 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 na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

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 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 2022 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 15. 2. 2023.

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. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Měrovice nad Hanou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly