



Čj.: MSK 52585/2025
Sp. zn.: KON/16571/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravice, IČ 00635391 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 25. 6. 2024.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	661/03/2024	2909
Ing. Marcela Haladejová	kontrolor	660/03/2024	2484

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2024 bylo vykonáno dne 25. 11. 2024.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 24. 4. 2025.

Místem provedení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Moravice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 13. 11. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 24. 4. 2025.

Zástupci obce, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Josef Dus, starosta
- Eva Maislová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2024 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2024

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 0,00 Kč) | 8,45 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 2.201.920,00 Kč) | 2,00 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Při dílčím přezkoumání hospodaření v roce 2023 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při závěrečném přezkoumání hospodaření dne 4. 6. 2024. Přezkoumávající orgán tímto považoval za splněnou povinnost podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků, tak jak vyplývá z § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Obec uzavřela dne 1. 3. 2023 smlouvu o dílo se zhotovitelem firmou MILAN DIČKO, Moravice, IČ 46104992 na akci "Stavební úpravy hasičárny" ve výši Kč 604.246,12 vč. DPH, ačkoli tento závazek nebyl k datu jeho vzniku rozpočtově kryt. Rozpočtově zajištěno bylo až rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným starostou obce dne 15. 4. 2023.

Účinnost přijatého opatření byla ověřena při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2023 (ověřeno na akci „Rekonstrukce místní komunikace“ – smlouva o dílo uzavřená dne 16. 10. 2023 byla od počátku zajištěna rozpočtem).

Účinnost přijatého opatření byla ověřena při dílčím přezkoumání hospodaření v roce 2024 (ověřen účetní doklad č. 100016 ze dne 30. 10. 2024).

C. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 24. 4. 2025

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Marcela Haladejová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2024 (zveřejněn na internetových stránkách dne 28. 12. 2023, návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 12. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 12. 2023 (bod 4),
- závěrečný účet za rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách dne 28. 6. 2024, návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 6. 2024), usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 6. 2024 (body 4 a 8),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2023, usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 6. 2024 (bod 6),
- rozvaha k 30. 9. 2024,
- rozvaha k 31. 12. 2024 včetně přílohy,

dílo „Dodávka a montáž výtahu“

- smlouva o dílo ze dne 8. 3. 2024 (smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 3. 2024, objednatelem obec, zhotovitelem VÝTAHY SILESIA s.r.o. IČ 27811123, předmětem smlouvy komplexní provedení stavby „Dodávka a montáž výtahu“, cena díla 1.463.345,- Kč bez daně z přidané hodnoty, místem plnění parc. č. 134 v k. ú. Moravice, finanční krytí schváleným rozpočtem na rok 2024 – paragraf 6171), usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 3. 2024 (bod 8),
- zápis o předání a převzetí díla,
- účetní doklady č. 200473 ze dne 22. 5. 2024 a č. 200529 ze dne 10. 6. 2024 (úhrady faktur došlých od zhotovitele),
- kolaudační rozhodnutí vydané Městským úřadem Vítkov, odborem výstavby, územního plánování a životního prostředí,
- účetní doklad č. 100001 ze dne 18. 2. 2025 (zařazení do majetku), evidenční karta dlouhodobého hmotného majetku (inventurní č. 103482, výtah),
- podklady k výběrovému řízení na zhotovitele – výzva k podání nabídky ze dne 6. 2. 2024 včetně dokladů o odeslání výzvy čtyřem možným zhotovitelům dne 7. 2. 2024 e-mailem a zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 29. 2. 2024 (podány a hodnoceny tři nabídky),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03940/2024/RRC ze dne 30. 8. 2024 (příjemcem obec, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené investiční dotace v maximální výši 79,97 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Bezbariérové řešení kulturního domu – výtah“, maximálně však ve výši 1.416.000,- Kč), účetní doklad č. 200758 ze dne 10. 9. 2024 (úhrada 1. splátky dotace ve výši 1.132.800,- Kč), usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 7. 2024 (bod 5), závěrečné vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 20. 1. 2025 (z poskytnuté dotace použito příjemcem dotace 1.416.000,- Kč), účetní doklady č. 210016 ze dne 31. 12. 2024 (dohad), č. 200167 ze dne 18. 2. 2025 (doplatek dotace ve výši 283.200,- Kč) a č. 50008 ze dne 13. 2. 2025 (vyúčtování), avízo o převodu finančních prostředků ze dne 13. 2. 2025,

prodej a koupě pozemků

- kupní smlouva ze dne 9. 8. 2024 uzavřena s kupujícími – fyzickými osobami (předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 223 o výměře 62 m² v katastrálním území Moravice, kupní cena 31.000,- Kč), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 25. 6. 2024), usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 7. 2024 (bod 7), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6360/2024-806, účetní doklady č. 255 ze dne 6. 8. 2024 (příjmový pokladní doklad – úhrada kupní ceny) a č. 100255 ze dne 19. 8. 2024 (vyřazení z majetku),
- kupní smlouva č. 1006932422 ze dne 22. 10. 2024 uzavřena s prodávajícím Česká republika – Státní pozemkový úřad IČ 01312774 (předmětem smlouvy koupě pozemků parcelní č. 28/2 o výměře 89 m² a parcelní č. 1946/2 o výměře 52 m² v katastrálním území Moravice, kupní cena 166.662,- Kč, finanční krytí schváleným rozpočtem na rok 2024 – paragraf 6171), usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 10. 2024 (bod 9), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8310/2024-806, účetní doklady č. 1000854 ze dne 29. 10. 2024 (zařazení do majetku na účet 031) a č. 200853 ze dne 15. 10. 2024 (úhrada kupní ceny),

akce „Rekonstrukce místní komunikace“ (dokontrolování z roku 2023)

- účetní doklad č. 10003 ze dne 9. 4. 2024 (zařazení do majetku),
- účetní doklady č. 200083 a č. 210335 ze dne 9. 4. 2024 (předpis a úhrada faktury došlé od zhotovitele KARETA s.r.o. IČ 62360213 na 833.630,76 Kč včetně daně z přidané hodnoty, finanční krytí upraveným rozpočtem na rok 2024),

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **zákon č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.),
26. **vnitřní předpisy územního celku.**

