PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Morašice

IČ: 00580678

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
15. února 2021 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 11. 1. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.02.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Mgr. Andrea Faltysová, DiS, MBA - starostka obce**
Jaroslava Šandová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 15. 2. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. (závažnost: překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dohod o provedení práce za rok 2019 bylo zjištěno, že u 14 dohod uzavřených se členy ZO nebyl vysloven souhlas se vznikem pracovně právního vztahu mezi obcí a členem ZO, čímž byl porušen § 84, odst. 2 písm. P zákona č. 128/2002 Sb.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Dohody o provedení práce členů zastupitelstva.
Opatření splněno dne: 15.02.2021
Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo obce ze dne 14. 4. 2020 schválilo dohody o provedení práce členů zastupitelstva.
Popis plnění opatření: splněno dne: 15.02.2021

Opatření bylo splněno: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Morašice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 2%. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 2.860,- Kč.

Morašice dne pondělí 15. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Ing. Ivana Bednaříková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Věra Loužilová ..... kontrolor	..... podpis kontrolora

<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání</u>:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Morašice o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Mgr. Andrea Faltysová, DiS. MBA.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Mgr. Andrea Faltysová, DiS, MBA	
.....	.....
starostka obce	podpis starostky obce
Jaroslava Šandová	
.....	.....
účetní obce	podpis účetní obce

Převzal dne:

Morašice dne 15. února 2021

OBEC MORAŠICE PARDUBICKÝ KRAJ

Mgr. Andrea Faltysová, DiS, MBA	
.....	.....
starostka obce	podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn od 12. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	1/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 1. 9. 2020, zveřejněno od 7. 9. 2020 2/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 10. 11. 2020, zveřejněno od 23. 11. 2020 3/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 8. 12. 2020, zveřejněno od 12. 12. 2020
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 8. 1. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 12. 12. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 30. 12. 2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 8. 1. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 16. 3. 2020 do 14. 4. 2020. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 20. 4. 2020. Zastupitelstvo obce ze dne 14. 4. 2020 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 s výhradou a přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných ve zprávě o výsledku přezkoumá hospodaření za rok 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 14. 4. 2020 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2019 bez výhrad.
Bankovní výpis	Běžný účet vedený u KB, a.s. – č. účtu 30525561/0100 ke dni 31. 12. 2020 - za měsíc prosinec 2020. Běžný účet vedený u ČNB – č. účtu 94-4319561/0710 ke dni 31. 12. 2020 - za měsíc prosinec 2020. Úvěrový účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 35-1703651517/0100 ke dni 31. 12. 2020 (spotřebitelský úvěr) Úvěrový účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 27-6193011597/0100 ke dni 31. 12. 2020 (podnikatelský úvěr) Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasily na zůstatek rozvahových účtu 231 a 451 ke dni 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřená dne 22. 1. 2019 – s účetní obce za pokladní hotovost, ceniny a jiné hodnoty k vyúčtování.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2020 byl zaúčtován dokladem č. 400001 ze dne 31. 1. 2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	faktury přijaté za období 11 a 12/2020 - v číselné řadě 71/2020 - 97/2020, vč. zaúčtování předpisu
Hlavní kniha	za období 12/2020 - vedena programem Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2020 sestaven dne 8. 12. 2020 na období od 2. 1. 2021 do 20. 1. 2021, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 30. 12. 2020. Inventurní soupisy byly vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2020. Inventarizace byla zahájena dne 2. 1. 2021 a ukončena dne 20. 1. 2021. Inventarizační zprava za r. 2020 byla vyhotovena, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena ručně v číselné radě 1 - 97
Kniha odeslaných faktur	Za r. 2020 obec faktury nevystavila.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 17. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020. Ověřeno na mzdové listy za r. 01 - 12/2020. Počet zastupitelů: 6 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: cca 80
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc 12/2020 v číselné řadě P-30 až P-33, V-47 až V-56 v četně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 12/2020 - vedena ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2020
Účtový rozvrh	sestaven pro r. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2020 výsledek hospodaření za r. 2019 - zisk ve výši 128.984,62 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2019 usnesením ZO ze dne 14. 4. 2020 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 400013 ze dne 30. 4. 2020.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 7. 1. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 7. 1. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 14. 4. 2020 Dohody o provedení práce pro členy zastupitelstva schválilo zastupitelstvo obce ze dne 14. 4. 2020 v rámci opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 12. 1. 2021, čerpáno ve výši 19.113,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 11.887,- Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 18. 1. 2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	Kupní smlouva ze dne 11. 11. 2020 uzavřená s kupujícím na prodej pozemku parc. č. 491/3 o výměře 30 m2 za kupní cenu 1.373,- Kč. Záměr k prodeji pozemku byl zveřejněn od 24. 6. 2020 do 7. 7. 2020,

převod)	prodej schválen usnesením ZO ze dne 10. 11. 2020. Návrh na vklad ze dne 14. 12. 2020. Z majetku vyřazeno dokladem č. 400029 ze dne 15. 12. 2020 v účetní hodnotě 124,50 Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 21. 3. 2020 přijaté starostkou obce.
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní směrnice k systému zpracování účetnictví směrnice upravující oběh účetních dokladů směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku směrnice o účtování a oceňování zásob směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů včetně dohadných položek směrnice k podrozvahovým účtům směrnice pro inventarizaci majetku a závazků směrnice k finanční kontrole, směrnice pro schvalování účetní závěrky
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 12. 2019 (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet 2020) Zastupitelstvo obce ze dne 14. 4. 2020 (účetní závěrka obce, celoroční hospodaření obce) Zastupitelstvo obce ze dne 1. 9. 2020 (rozpočtové opatření č. 1) Zastupitelstvo obce ze dne 10. 11. 2020 (rozpočtové opatření č. 2) Zastupitelstvo obce ze dne 8. 12. 2020 (rozpočtové opatření č. 3)
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků ze dne 15. 5. 2020.
DPPO za r. 2019	Daňové přiznání bylo předloženo, daň ve výši 11.780,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 400007 ze dne 31. 3. 2021, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů a evidenci držitelů psů OZV č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů evidence byla zavedena
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 14. 4. 2020 schválilo účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 6. 2. 2020, 6. 7. 2020, 8. 12. 2020.
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 31. 1. 2020.