



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Morašice u Přelouče

IČ: 00580678

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

25. dubna 2022 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 10. 1. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25. 04. 2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

**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. 2021.**

**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 25. 4. 2022.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



**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 ..... 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Morašice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Morašice dne pondělí 25. dubna 2022

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

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- 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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal 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 kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

### **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 přezkoumávacímu 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: 25. 4. 2022

Morašice dne pondělí 25. dubna 2022

Mgr. Andrea Faltysová, DiS, MBA

.....

starostka obce

.....

podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 12. 12. 2020 do 30. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 16. 3. 2021, zveřejněno dne 22. 3. 2021 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 31. 8. 2021, zveřejněno dne 6. 9. 2021 RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 14. 9. 2021, zveřejněno dne 4. 10. 2021 RO č. 4 schváleno usnesením ZO ze dne 7. 12. 2021, zveřejněno dne 10. 12. 2021  Usnesením ZO ze dne 19. 2. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 12. 2020 usnesením č. 4/19/2020 v příjmové části ve výši 1 254 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 444 500,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 1900 000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 1. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2021 - 2023, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2020 do 30. 12. 2020, schválen ZO dne 30. 12. 2020. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 1. 2020.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 17. 2. 2021 do 17. 3. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 16. 3. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 3. 2021.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94 - 4319561/0710 ke dni 31. 12. 2021, v čteně účtování Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30525561/0100 ke dni 31. 12. 2021, v čteně účtování  zůstatky bankovních výpisů ke dni 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231

Dohoda o hmotné odpovědnosti	předložena ze dne 4. 1. 2021
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 zaúčtován dokladem č. 400001 ze dne 30. 1. 2021.  Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena dle jednotlivých poplatníků a data úhrady
Faktura	FD 38 VS 210100032 ze dne 7. 5. 2021 GRANTEK dotace s.r.o. - služba zprostředkování dotace na Rekonstrukci a odbahnění návesního rybníčka spl. 21. 5. 2021 ve výši 72 600,- Kč uhrazena 17. 5. 2021 - předpis účtován 518/321 a úhrada 2369/5169 FD 48 VS 1051210676 ze dne 14. 6. 2021 CHIÁDEK a Tintěra Pardubice a.s. - výstavba chodníků spl. 15. 7. 2021 - ve výši 169 400,- Kč uhrazena 24.6. 2021 - předpis účtován 042/321 a úhrada 2219/6121 FD 83 VS 152021 ze dne 9. 11. 2021 ZEMPRASTAV spol. s.r.o. - Rekonstrukce a odbahnění návesního rybníčka v Morašicích ve výši 1 176 698,98 Kč - uhrazena 29. 11. 2021 - 63 690,28 Kč, 30. 11. 2021 - 334 008,70 Kč, 14. 12. 2021 - 779 000,- Kč - předpis účtován na 042/321 a úhrady na 2369/5171 a 6121
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 23. 11. 2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 21. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 inventarizace zahájena 31. 12. 2021 a ukončena 20. 1. 2022
Kniha došlých faktur	v roce 2021 vedena ručně v knize přijatých faktur v č. řadě 1 - 101
Kniha odeslaných faktur	v roce 2021 nebyly vydané faktury - nebyla nutná evidence
Mzdová agenda	vedena programem PAMICA od POHODY předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 17. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020. Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Usnesením ZO dne 27. 4. 2021 byly nově zřízeny tři výbory a jmenování tři předsedové výborů ověřeny poměrné odměny březen 2021 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021 Počet zastupitelů: 6 členů do 6. 3. 2021 - od 7. 3. 2021 5 členů Počet obyvatel k 1. 1. 2018: cca 80
Pokladní doklad	v číselné řadě V32 - V44 - výdajové doklady, v čteně zaúčtování v číselné řadě P20 - P32 - příjmové doklady, v čteně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2021 vedena ručně, pokladní kniha v číselné řadě příjmové doklady P1 - P32, výdajové doklady V1 - V44 zůstatky pokladní hotovosti souhlasí se zůstatkem na rozvahový účet 261 ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy	ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2021 - hospodářský výsledek za rok 2020 byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 16. 3. 2021 - a výsledek ve výši 24 239,08 Kč byl přeúčtován na účet 432 dokladem č. 400013 dne 4. 6. 2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5. 10. 2021 - obdarovaná obec movitým majetkem ve výši 7 500,- Kč - zahradní set - do majetku zadáno dokladem č. 400025
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 4. 1. 2021 - údržba veřejné zeleně a majetku obce - s členem ZO schváleno usnesením ZO dne 30. 12. 2020 DPP ze dne 4. 1. 2021 - údržba veřejné zeleně a majetku obce - s členem ZO schváleno usnesením ZO dne 30. 12. 2020 DPP ze dne 4. 1. 2021 - údržba veřejné zeleně a majetku obce - s členem ZO schváleno usnesením ZO dne 30. 12. 2020 DPP ze dne 14. 9. 2021 - úklid a příprava volební místnosti - s členkou ZO schváleno usnesením ZO dne 14. 9. 2021 DPP ze dne 14. 9. 2021 - kompletace a roznos volebních lístků - s členem ZO schváleno usnesením ZO dne 14. 9. 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Dle vyúčtování ze dne 17. 1. 2021 čerpáno 15 574,00 Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno celkem 15 426,00 Kč. Částka vrácena bankovním výpisem KB ze dne 27. 1. 2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.  Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství na akci " Rekonstrukce a odbahnění návesního rybníčka v Morašicích" ve výši 779 000,- Kč ze dne 1. 3. 2021 - ke dni konečného přezkumu byla akce dokončena a vyúčtována
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužících podnikání ze dne 1. 7. 2021 - záměr zveřejněn 26. 5. 2021 do 16. 6. 2021 - schváleno usnesením ZO dne 25. 5 2021 - nájem nemovitosti budovy č.p. 2 - účel provozování prodej smíšeného zboží a provoz pohostinství - na dobu neurčitou Dodatek ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 25. 10. 2021 schválena usnesením ZO dne 25. 10. 2021
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2021 veřejné zakázky dle zákona ani veřejné zakázky malého rozsahu nebyly realizovány. Nebyly identifikovány případy, ve kterých by měla být veřejná zakázka zadána. Obec má zpracovávánu vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pod č. 21/2017.
Vnitřní předpis a směrnice	1/2021směrnice k systému zpracování účetnictví 3/2013 směrnice upravující oběh účetních dokladů 4/2013 směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku 5/2014 směrnice o účtování a oceňování zásob

	<p>6/2013 směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů včetně dohadných položek</p> <p>7/2015 směrnice k podrozvahovým účtům</p> <p>8/2013 směrnice pro inventarizaci majetku a závazků</p> <p>14/2016 směrnice pro tvorbu opravných položek</p> <p>15/2018 směrnice k finanční kontrole, směrnice pro schvalování účetní závěrky</p> <p>22/2021 směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu</p> <p>21/2017 - aktualizována č. 201/2021 od 7. 12. 2021</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>zápis z jednání ze dne 30. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021, schválení střednědobého výhledu na roky 2021 - 2023, schválení DPP se členy zastupitelstva</p> <p>zápis z jednání ze dne 16. 3. 2021 - RO č. 1, závěrečný účet za rok 2020, účetní závěrka za rok 2020, zpráva o přezkumu hospodaření</p> <p>zápis z jednání ze dne 27. 4. 2021 - zřízení výboru, zvolení předsedy a členy výboru</p> <p>zápis z jednání ze dne 25. 5. 2021 - zveřejnění předběžného záměru obce - uzavření Smlouvy o nájmu prostor nemovitostí</p> <p>zápis z jednání ze dne 22. 6. 2021</p> <p>zápis z jednání ze dne 31. 8. 2021 - RO č. 2</p> <p>zápis z jednání ze dne 14. 9. 2021 - RO č. 3, OZV o místním poplatku, schválení DPP s členy zastupitelstva</p> <p>zápis z jednání ze dne 12. 10. 2021 - zpráva o plnění programu rozvoje Morašice</p> <p>zápis z jednání ze dne 23. 11. 2021 - příprava rozpočtu na rok 2022</p> <p>zápis z jednání ze dne 7. 12. 2021 - RO č. 4, rozpočet na rok 2022,</p> <p>zápis z jednání ze dne 30. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2024, schválení DPP na rok 2022</p>
Daňové přiznání	<p>DPPO za rok 2020 bylo předloženo, daň ve výši 8.740,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 400005 ze dne 31. 3. 2021, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Zápis KV ze dne 3. 2. 2021 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola OZV č. 1/2020</p> <p>Zápis KV ze dne 20. 4. 2021 - kontrola plnění usnesení ZO</p> <p>Zápis FV ze dne 10. 7. 2021 - kontrola účetních dokladů, pokladny faktur a rozpočtu za období 1-6/2021</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 6/2019 o místním poplatku ze psů a evidenci držitelů psů - účinnost od 1. 1. 2020</p> <p>OZV č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinnost od 1. 1. 2021</p> <p>evidence byla zavedena</p> <p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022</p> <p>OZV č. 2/2021 o místním poplatku ze psů</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2020 - zastupitelstvo obce ze dne 16. 3. 2021 schválilo účetní závěrku obce za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.</p>