



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Morašice

IČ: 00580678

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

07.06.2023 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 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7. 6. 2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lukáš Prochocký - starosta

Jaroslava Šandová - účetní

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 7. 6. 2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,59 %
- 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 7. června 2023

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

Helena Lacušová	
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková	
.....	podpis kontrolora
kontrolor	

Pavla Netolická	
.....	podpis kontrolora
kontrolor	

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehosподаřil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel kupní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 7. 6. 2023.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Morašice o počtu 9 stran převzal/a starosta Lukáš Prochocký.

Lukáš Prochocký

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jaroslava Šandová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Převzal dne:

Morašice 7. června 2023

Lukáš Prochocký

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 10. 12. 2021 do 30. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 24. 5. 2022, zveřejněno dne 30. 5. 2022 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 13. 9. 2022, zveřejněno dne 15. 9. 2022 RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 24. 11. 2022, zveřejněno dne 28. 11. 2022 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. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 12. 2021 v příjmové části ve výši 1 592 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 592 500,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 138 000,- Kč splátky úvěru (pol. 8124) splátky úvěru. 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. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2022 - 2024, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 12. 2021 do 30. 12. 2021, schválen ZO dne 30. 12. 2021. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 1. 2022.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 4. 5. 2022 do 24. 5. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 24. 5. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 5. 2022.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94 - 4319561/0710 ke dni 31. 12. 2022, včetně účtování za období 9-12/2022 Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30525561/0100 ke dni 31. 12. 2022, včetně účtování za období 11-12/2022 zůstatky bankovních výpisů ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231
Dohoda o hmotné odpovědnosti	předložena ze dne 4. 1. 2022
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 zaúčtován dokladem č. 400001 ze dne 31. 1. 2022.

	Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena dle jednotlivých poplatníků a data úhrady
Faktura	došlé faktury v číselné řadě 70 - 100 - kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 24. 11. 2022, včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ke dni 31. 12. 2022, bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 20. 1. 2023
Kniha došlých faktur	v roce 2022 vedena ručně v knize přijatých faktur v č. řadě 1 - 100
Kniha odeslaných faktur	v roce 2022 vedena ručně v číselné řadě 1 - 6
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 i starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Nově schváleny na ustavujícím zasedání usnesením ZO ze dne 16. 10. 2022 ověřeny poměry odměn za 9-10/2022 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022 Počet zastupitelů: 5 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: cca 80 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: cca 99
Pokladní doklad	pokladní doklady za 10-12/2022 doloženost a účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2022 vedena ručně, pokladní kniha v číselné řadě příjmové doklady P1 - P35, výdajové doklady V1 - V57 zůstatek pokladní hotovosti souhlasí se zůstatkem na rozvahový účet 261 ke dni 31. 12. 2022
Příloha rozvahy	ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavena ke dni 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2022 - hospodářský výsledek za rok 2021 byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 24. 5. 2022 - a výsledek ve výši 70 727,29 Kč byl přeúčtován na účet 432 dokladem č. 400013 dne 30. 6. 2022
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 30. 9. 2022 - Pardubický kraj daruje pozemky ve výši 10 521,- Kč - schváleno usnesením ZO Morašice dne 28. 6. 2022 - návrh na vklad 10. 10. 2022 - zařazeno do majetku

	dokladem č. 400021 ze dne 30. 10. 2022 na účet 031/401 ve výši 10 5211,- Kč
Dohody o provedení práce	ze dne 16. 10. 2022 - výkon prací souvisejících s údržbou zeleně a údržbou majetku obce (DPP se zastupitelem obce, schváleno usnesením ZO dne 16. 10. 2022) ze dne 4. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - vedení kroniky obce ze dne 4. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - vedení účetnictví a administrativní práce pro obec ze dne 13. 9. 2022 do 20. 9. 2022 - dodání hlasovacích lístků voličům
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 48.000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 22.763,- Kč, vráceno do státního rozpočtu částka ve výši 25.237,- Kč dne 17. 1. 2023 z účtu vedeného u ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování nebylo čerpáno, vráceno do státního rozpočtu v plné výši dne 17. 1. 2023 z účtu vedeného u ČNB. investiční dotace PK v rámci POV na akci "Morašice - III/3389 - chodníky - II. etapa" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/22/22256 ze dne 18. 8. 2022 bylo poskytnuto ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022, max. však ve výši 100.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 10. 8. 2022. Dotace nebyla čerpána a byla v plné výši vrácena na účet poskytovatele dne 17. 10. 2022 z účtu vedeného u KB, a. s. Oznámeno sdělením ze dne 14. 10. 2022. Akce nebyla realizována s ohledem na zvýšení vstupních cen materiálů. individuální investiční dotace PK "Morašice - III/3389 - chodníky - I. etapa" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. ODSH/22/23954 ze dne 31. 10. 2022 bylo poskytnuto ve výši 500.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 5. 2023. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 16. 10. 2022. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 31. 10. 2022. Vyúčtováno dne 2. 5. 2023, čerpáno v plné výši, celkové výdaje na projekt 1.270.500,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužících podnikání ze dne 19. 8. 2022 - nemovitost na pozemku p.č. 35/2 - účel nájmu je provoz pohostinství na dobu neurčitou - záměr zveřejněn od 21. 7. do 6. 8. 2022 - schváleno usnesením ZO dne 10. 8. 2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva ze dne 18. 1. 2022 pozemek p.č. 231 o výměře 92 m2 v k.ú. Morašice v Železných horách za pozemek p.č. 213 o výměře 97 m2 a 221/10 o výměře 250 m2 oba v k.ú. Morašice v Železných horách s doplatkem 8 017,- Kč pro obec. Záměr zveřejněn

	10. 12. 2021 - 31. 12. 2021. Schváleno usnesením ZO dne 18. 1. 2023. Návrh na vklad 2. 2. 2022 -vyřazení účtováno dokladem 400004 dne 28. 2. 2022 na účet 554/031 ve výši 1 499,61 Kč a zařazení opravným dokladem 400021 031/042 ve výši 658,-
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Morašice - III/3389 - chodníky": Výzva k podání nabídky ze dne 12. 9. 2022 doručena 3 uchazečům. Hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Čestné prohlášení členů komise ze dne 23. 9. 2022. Doručeny 3 nabídky. Protokol o otevírání obálek ze dne 23. 9. 2022. Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 23. 9. 2022. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy Chládek a Tintěra, a.s. Pardubice s nabídkovou cenou 2.299.000,- Kč. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23. 9. 2022 oznámeno sdělením ze dne 29. 9. 2022 všem účastníkům výběrového řízení. S vybraným uchazečem byla dne 31. 10. 2022 uzavřena smlouva o dílo, která byla zveřejněna na profilu zadavatele. Dodatkem č. 1 ze dne 30. 12. 2022 byl upraven termín realizace díla do 09/2023. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 1. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	1/2021 směrnice 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 6/2013 směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů včetně dohadných položek 7/2015 směrnice k podrozvahovým účtům 8/2013 směrnice pro inventarizaci majetku a závazků 14/2016 směrnice pro tvorbu opravných položek 15/2022 směrnice k finanční kontrole, směrnice pro schvalování účetní závěrky 22/2021 směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 21/2017 - aktualizována č. 201/2021 od 7. 12. 2021 16/2022 směrnice k popisovým vzorům
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2024, schválení DPP na rok 2022 ze dne 4. 1. 2022 ze dne 18. 1. 2022 - směnná smlouva ze dne 15. 2. 2022 ze dne 1. 3. 2022 ze dne 29. 3. 2022 ze dne 3. 5. 2022 ze dne 24. 5. 2022 - závěrečný účet obce za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, RO č. 1 ze dne 7. 6. 2022 ze dne 28. 6. 2022 - darovací smlouva ze dne 21. 7. 2022 - nájemní smlouva ze dne 10. 8. 2022 - dotace POV ze dne 13. 9. 2022 - RO č. 2 ze dne 16. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměny ZO, pracovně

	právní vztah se členy ZO ze dne 25. 10. 2022 - odměny členům výboru ze dne 24. 11. 2022 - RO č. 3 ze dne 30. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025, DPP se zastupiteli na rok 2023
Daňové přiznání	DPPO za rok 2021 bylo předloženo, daňová povinnost ve výši 9 500,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 400007 ze dne 31. 3. 2022, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbor	Finanční výbor: zápisy ze dne 31. 1. 2022 a 31. 8. 2022 - kontrola účetních dokladů za II. pol. r. 2021 a I. pol. r. 2022, pokladní knihy, bankovních výpisů, kontrola přijatých faktur, plnění rozpočtu za r. 2021, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, rozpočtová opatření r. 2022 Kontrolní výbor: zápisy ze dne 20. 4. 2022 a 31. 8. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola výroční zprávy o poskytování informací dle 106/1999 Sb., kontrola OZV
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 6/2019 o místním poplatku ze psů a evidenci držitelů psů - - účinnost od 1. 1. 2020 OZV č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinnost od 1. 1. 2021 evidence byla zavedena OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022 OZV č. 2/2021 o místním poplatku ze psů
Účetní závěrka	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.