



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Morašice, IČ: 00580678 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

06.05.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **06.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **06.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Morašice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

Obec zastupoval:

starosta obce: Lukáš Prochocký

účetní : Jaroslava Šandová

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

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. 11. 2023 do 31. 12. 2023
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 19. 2. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 31. 5. 2024, zveřejněno dne 5. 6. 2024 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 16. 9. 2024, zveřejněno dne 17. 9. 2024 RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 30. 12. 2024, zveřejněno dne 31. 12. 2024 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 28. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmové a výdajové části ve výši 2.272.500,- 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 1. 1. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2024 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 11. 2023 do 31. 12. 2023, schválen ZO dne 28. 12. 2023. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 1. 2024.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 22. 5. 2024 do 28. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a

	závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 28. 6. 2024 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 6. 2024.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94 - 4319561/0710 ke dni 31. 12. 2024, včetně účtování za období 5-12/2024 Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30525561/0100 ke dni 31. 12. 2024, včetně účtování za období 11-12/2024 zůstatky bankovních výpisů ke dni 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu, ověřeno rovněž inventarizací úvěrový účet KB 35-1703651517/0100 ke dni 31. 12. 2024 úvěrový účet KB 35-3257991587/0100 ke dni 31. 12. 2024 zůstatky úvěrových účtů ke dni 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu
Dohoda o hmotné odpovědnosti	předložena ze dne 23. 1. 2023 - účetní
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 zaúčtován dokladem č. 400001 ze dne 22. 1. 2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena dle jednotlivých poplatníků a data úhrady
Faktura	Faktury přijaté: v roce 2024 přijato 103 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno: DF 21 v. s. 115758 ze dne 18. 3. 2024 splatnost 15. 5. 2024 - RAISA, spol. s.r.o. - dodávka a montáž 12 ks svítidel ve výši 115.000,-Kč, uhrazena dne 13. 5. 2024, předpis zaúčtován 042/321, úhrada na položku 3631/6121 DF 22 v. s. 115759 ze dne 18. 3. 2024 splatnost 30. 7. 2024 - RAISA, spol. s.r.o. - dodávka a montáž 12 ks svítidel ve výši 115.000,-Kč, uhrazena dne 25. 7. 2024, předpis zaúčtován 042/321, úhrada na položku 3631/6121 DF 23 v. s. 115760 ze dne 18. 3. 2024 splatnost 30. 9. 2024 - RAISA, spol. s.r.o. - dodávka a montáž 12 ks svítidel ve výši 115.000,-Kč, uhrazena dne 26. 9. 2024, předpis zaúčtován 042/321, úhrada na položku 3631/6121 DF 24 v. s. 115761 ze dne 18. 3. 2024 splatnost 30. 12. 2024 - RAISA, spol. s.r.o. - dodávka a montáž 12 ks svítidel ve výši 130 466,38,-Kč, uhrazena dne 16. 10. 2024, předpis zaúčtován 042/321, úhrada na položku 3631/6121 U kontrolovaných dodavatelských faktur proběhla kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 11. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 10. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 6. 1. 2025 a ukončena 17. 1. 2025

	zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2024 vedena ručně v knize přijatých faktur v č. řadě 1 - 103 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena ručně v číselné řadě 1 - 4 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Mzdová agenda	vedena programem PAMICA od POHODY předloženy mzdové listy členů ZO za rok 2024
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 16. 10. 2022. Změna odměňování schválena usnesením ZO dne 30. 12. 2022 od 1. 1. 2023 Nově schváleny usnesením ZO ze dne 20. 1. 2023 s účinností od 21. 1. 2023 Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 128/2000 Sb., o obcích. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024 Počet zastupitelů: 5 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: cca 99
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2024 - příjmové pokladní doklady č. 53 - 63 a výdajové pokladní doklady č. 59 - 81, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha hlavní činnosti za rok 2024 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 146 pokladní kniha hospodářské činnosti za r. 2024 - vedena v tabulce excel (číslováno v každém měsíci samostatně) Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladních knihách souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	předložen za rok 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M. Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2024 - hospodářský výsledek za rok 2023 byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 28. 6. 2024 - a výsledek ve výši 1 157 695,03 Kč a 13 111,95 Kč byl přeúčtován na účet 432 dokladem č. 400090
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 17 DPP platných v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 3 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny a členství v ZO.

	Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. ze dne 29. 12. 2023 na dobu určitou - účetní práce ze dne 28. 12. 2023 - služby v pohostinství s členem ZO - schváleno usnesením ZO dne 28. 12. 2023 ze dne 28. 12. 2023 - výkon prací související s údržbou veřejného prostranství s členem ZO - schváleno usnesením ZO dne 28. 12. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/24/21394 ze dne 7. 5. 2024 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení (VO) - Morašice - III/3389 - chodník (II. etapa)" ve výši 100 % skutečných nákladů maximálně 170 000,-Kč – schválena usnesením ZO dne 25. 4. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 18. 10. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 475 466,38 Kč.
Smlouvy nájemní	V r. 2024 nově nebyly uzavřeny,
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V r. 2024 nebyly uzavřeny.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. 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 17/2023 směrnice k poskytování cestovních náhrad 25/2024 směrnice na vedení pokladny
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 28. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026, DPP členům ZO na rok 2024, navýšení odměn členům ZO s účinností od 1. 1. 2024 ze dne 11. 3. 2024 ze dne 25. 4. 2024 - dotace POV, DPP pro členku ZO ze dne 31. 5. 2024 - RO č. 1/2024 ze dne 28. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka obce za rok 2023 ze dne 16. 8. 2024 - DPP pro zastupitele ze dne 16. 9. 2024 - RO č. 2/2024 ze dne 11. 11. 2024 -

	ze dne 11. 12. 2024 - pachtovní smlouva ze dne 30. 12. 2024 - RO č. 3/2024, rozpočet obce na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2028, pracovně právní vztah se členy ZO, navýšení odměn členům ZO s účinností od 1. 1. 2025
Daňové přiznání	DPPO za rok 2023 bylo předloženo, daňová povinnost ve výši 3 040,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 100081 ze dne 22. 5. 2024, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021 o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2022 OZV č. 1/2024 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - schválena usnesením ZO dne 6. 9. 2023 - účinnost od 1. 1. 2024 Zveřejněny ve Sbírce právních předpisů
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2023 - zastupitelstvo obce ze dne 28. 6. 2024 schválilo účetní závěrku obce za rok 2023. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Morašice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Morašice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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, darovací, nájemní 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Morašice o počtu 9 stran byl seznámen dne 6. 5. 2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Morašice byla předána datovou schránkou.

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Morašice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO