

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Morašice

IČ: 00580678

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

12. února 2018 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 4.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.2.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Mgr., Bc. Kateřina Juricová

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Drechsler - starosta 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 12.2.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,48 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

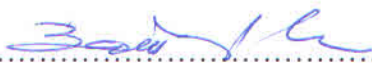
Dluh obce Morašice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Morašice dne 12. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

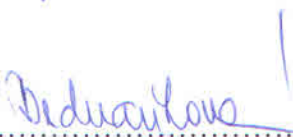
Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr., Bc. Kateřina Juricová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 6 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Morašice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jiří Drechsler

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 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

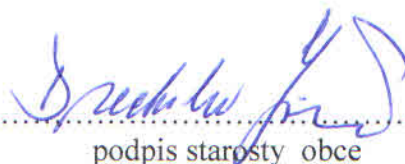
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Jiří Drechsler

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Jaroslava Šandová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Jiří Drechsler

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC
Morašice
535 01 Přelouč

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 2. 2017 do 14. 3. 2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválena na zasedání ZO dne 13. 12. 2016, a to v objemu 95 % schváleného rozpočtu na rok 2016.

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno ZO dne 14. 3. 2017, zveřejněno dne 15. 3. 2017
- RO č. 2 schváleno ZO dne 16. 5. 2017, zveřejněno dne 17. 5. 2017
- RO č. 3 schváleno ZO dne 11. 7. 2017, zveřejněno dne 12. 7. 2017
- RO č. 4 schváleno ZO dne 17. 10. 2017, zveřejněno dne 18. 10. 2017
- RO č. 5 schváleno ZO dne 29. 12. 2017, zveřejněno dne 30. 12. 2017
-
- Rozpočtová opatření a změny zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši

Rozpočtový výhled

- Na rok 2017 - 2019 schválen ZO dne 14. 3. 2017, zveřejněn 15. 3. 2017

Schválený rozpočet

- Schváleno ZO dne 14. 3. 2017 jako schodkový v příjmové části ve výši 1 292 400 Kč, ve výdajové části ve výši 1 390 700 Kč, financování ve výši 98 300 Kč
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši
- Zveřejněn 15. 3. 2017

Závěrečný účet

- Návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. 2017 do 13. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 13. 6. 2017 bez výhrad
- Po schválení zveřejněn od 13. 6. 2017

Bankovní výpis

- vedený u ČNB č.ú. 94-4319561/0710 včetně účtování za období 8-12/2017
- vedený u KB, a.s. č.ú. 3052556/0100 včetně účtování za období 8-12/2017
- zůstatky výše uvedených účtů byly ověřeny k 31.12.2017 v rámci provedení inventarizace

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřená dne 10. 1. 2017 s účetní obce za pokladní hotovost

Evidence poplatků

- na místní poplatek za odpady a ze psů vedena tabulkově ručně v knize

Faktura

- došlé za období 8-12/2017 včetně předpisu závazku
- vydané za období 2017 včetně předpisu pohledávky

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace k 31. 12. 2017
- Plán inventur ze dne 11. 12. 2017
- Inventura provedena v termínu 2.1.2018 - 16. 1. 2018

- Proškolení inventarizační komise 29. 12. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2018
- Kontrola provedena na Rozvahu 12/2017 účetní hodnota odsouhlasena dle výpisů z majetkového programu

Kniha došlých faktur

- na rok 2017 ručně v knize faktur v číselné řadě 1- 112

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2017 vedena ručně v knize faktur

Mzdová agenda

- mzdové listy za r. 2017 zpracované programem Pohoda - Pamika

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 13. 12. 2016
- Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Ověřeno na mzdové listy za r. 2017.
-
- Počet obyvatel k 1. 1. 1. 2017: cca 80
- Počet zastupitelů: 5

Pokladní doklad

- za období 11 a 12/2017 - příjmové pokladní doklady č. PP-29 - PP40, výdajové pokladní doklady č. PV-79 PV-111, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Za hlavní činnost za období 01 - 12/2017 vedena ručně
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 1 229 Kč uvedený v pokladní knize ověřen a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2017.

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 400001 ze dne 31.1.2017 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 47 000,00 Kč a ze psů ve výši 1700,00 Kč účetním zápisem 315/606

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu GORDIC

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1. 10. 2017 - za kompletaci a roznos volebních lístků a za úklid volební místnosti
- uzavřená dne 11. 7. 2017 - oprava kladky návěsu u traktoru
- uzavřená dne 3. 10. 2017 - sekání veřejného prostranství
- uzavřená dne 11. 7. 2017 - údržba budovy OÚ
- uzavřená dne 22. 8. 2017 - sekání veřejného prostranství - návěs
- uzavřená dne 10. 1. 2017 - vedení účetnictví obce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 17-109 ze dne 4. 10. 2017, přijato ve výši 19.749,- Kč, vyúčtováno dne 16. 1. 2018, čerpáno ve výši 10.412,- Kč, vratka do státního rozpočtu ve výši 9.337,- Kč dne 19. 1. 2018 z účtu vedeného u ČNB
-
- neinvestiční dotace PK na akci "Oprava kanalizace Morašice PD" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/24401 ze dne 13. 10. 2016 bylo poskytnuto ve výši 90.000,- Kč, vyúčtování do 30. 11. 2017, vyúčtováno 31. 10. 2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 5. 10. 2017.

Smlouvy o dílo

- SOD č. 56/03/2016 ze dne 7.10.2016 - zhotovitel: PROIS, a.s., Hradec Králové - "Oprava kanalizace Morašice" - cena díla 133.100,- Kč

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 10. 10. 2017 k prodeji pozemku parc. č. 377/2 v KÚ Morašice - uhrazen v r. 2017, vyřazení z majetku zaúčtováno, záměr zveřejněn od 13. 6. 2017 do 27. 6. 2017, schváleno v ZO ze dne 8. 8. 2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- prodej akcií za plnění ve výši 33 176,00 Kč za akcie BUS Chrudim, prodej schválen dne 11.12.2017 usnesením č.5

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k systému zpracování účetnictví, směrnice upravující oběh účetních dokladů, účtování a odepisování majetku, evidence a účtování zásob, pro časové rozlišování, k finanční kontrole včetně podpisových vzorů, směrnice k zakázkám malého rozsahu, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice k rozpočtovému opatření, směrnice o inventarizaci majetku, směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 13. 12. 2016, 10. 1. 2017, 26. 1. 2017, 7. 2. 2017, 28. 2. 2017, 14. 3. 2017, 4. 4. 2017, 18. 4. 2017, 2. 5. 2017, 16. 5. 2017, 30. 5. 2017, 13. 6. 2017, 27. 6. 2017, 11. 7. 2017, 29. 8. 2017, 19. 9. 2017, 3. 10. 2017, 17. 10. 2017, 31. 10. 2017, 14. 11. 2017, 28. 11. 2017, 11. 12. 2017, 29. 12. 2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 6//2015 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 4/2015 na místní poplatek ze psů
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
- obec vede evidenci právních předpisů
- OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly

Přiznání k dani z příjmu

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 12 920,00 Kč
- kontrola proúčtování dle výkazu FIN 212M v příjmech na položce 1122, ve výdajích na 6399/5365

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Morašice schválena ZO dne 13. 6. 2017
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky

Zápisy z činnosti kontrolního a finančního výboru

- KV - ze dne 7.2.2017, 18.4.2017, 11.7.2017, 17.10.2017 - kontrola plnění usnesení , informace podle č. 106/1999 Sb., kontrola OZV
- FV ze dne 7.2.2017, 18.4.2017, 11.7.2017, 17.10.2017 - kontrola hospodaření, účetních dokladů, rozpočtové opatření, kontrola BV, pokladních knihy, přijatých faktur, zpráva o přezkoumání