



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Morašice

IČ: 00580678

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. února 2019 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 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.2.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Andrea Faltysová, DiS., MBA - starostka
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 26.2.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

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 hospodaří 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,28 %
- 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 26. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 0 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 Morašice o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka 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, nájemní 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 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Mgr. Andrea Faltysová

.....
starostka obce


.....
Podpis starostky obce

Jaroslava Šandová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzala:

Mgr. Andrea Faltysová, DiS., MBA

.....
starosta obce


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 12. 12. 2017 do 29. 12. 2017
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo obce ze dne 16. 1. 2018 zveřejněno dne 26. 2. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 13. 2. 2018 zveřejněno dne 19. 2. 2018 3/2018 zastupitelstvo obce ze dne 14. 8. 2018 zveřejněno dne 15. 8. 2018 4/2018 zastupitelstvo obce ze dne 25. 9. 2018 zveřejněno dne 1. 10. 2018 5/2018 zastupitelstvo obce ze dne 27. 11. 2018 zveřejněno dne 28. 11. 2018
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn od 8. 1. 2018 do 31. 12. 2018. Zastupitelstvo obce ze dne 29. 12. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2020 byl zveřejněn od 12. 12. 2017 do 29. 12. 2017. Zastupitelstvo obce ze dne 29. 12. 2017 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 byl zveřejněn od 8. 1. 2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 14. 2. 2018 do 5. 3. 2018. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 8. 3. 2018. Zastupitelstvo obce ze dne 6. 3. 2017 schvaluje zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření a celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4319561/0710 ve výši zůstatku 298 180,72 Kč k 31.12.2018 namátková kontrola účtování BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 30525561/0100 ve výši zůstatku 2 874 228,85 Kč k 31.12.2018 namátková kontrola účtování za období 12/2018 výše uvedených zůstatků byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 3 172 409,57 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 16. 1. 2018
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně dle jmenných seznamů
Faktura	faktury vydané za rok 2018 včetně předpisu pohledávky faktury vydané za rok 2018 v číselné řadě 90 - 123/2018 včetně

	předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Zápisy z inventury obce Morašice konané ke dni 31. 12. 2018 Plán inventur na rok 2018 ze dne 27. 11. 2018 Prezenční listiny ze školení členů inventarizační komise konaného dne 27. 12. 2018 Inventurní sumář - rekapitulace inventurních soupisů Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 1-121
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena v knize vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 10. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 81
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc 12/2018 v číselné řadě 97/2018 až 107/2018.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc 12/2018
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č 400001 ze dne 31.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 49 000,00 Kč a ze psů 1700,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	ze dne 5.10.2018 od společnosti Sev.en.EC, a.s. Chvaletice ve výši 50 000,00 Kč za účelem realizace projektu Rozvoj prostoru dětského hřiště v obci účetováno jako přijetí investičního transferu na účet 403
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 16. 1. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 5. 12. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, celkem vyčerpáno ve výši 13 291,00 Kč, vratka ve výši 9 655,00 Kč zaslána z účtu ČNB, a.s., dne 24.1.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtována na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno dle vyúčtování ve výši 12 129,00 Kč, vratka ve výši 17 871,00 Kč zaslána z účtu ČNB, a.s. dne 24.1.2019
Smlouvy o převodu	kupní smlouva ze dne 26.9.2018 na prodej pozemku par.č. 484/1 -

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	způsob využití ostatní plocha, druh pozemku ostatní komunikace ve výměře 721 m2 za kupní cenu ve výši 36 050,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje pozemku par.č. 10.9.2018, ZO schválilo prodej dne 25.9.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 5.10.2018 vyřazeno účetním dokladem č. 400021 ze dne 26.10.2018 účetním zápisem 554/031 s použitím reálné hodnoty ve výši kupní ceny
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 29. 12. 2017, 4. 1. 2018, 16. 1. 2018, 30. 1. 2018, 13. 2. 2018, 6. 3. 2018, 27. 3. 2018, 10. 4. 2018, 24. 4. 2018, 10. 5. 2018, 22. 5. 2018, 5. 6. 2018, 26. 6. 2018, 10. 7. 2018, 14. 8. 2018, 7. 9. 2018, 11. 9. 2018, 25. 9. 2018, 27. 10. 2018, 13. 11. 2018, 27. 11. 2018, 11. 12. 2018, 27. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 6/2015 na místní poplatek za odpady OZV č. 7/2015 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), poplatek ze psů (1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 11 590,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce dne 6. 3. 2018 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018 - ze dne 1. 10. 2018, 9. 7. 2018, 19. 4. 2018, 16. 1. 2018.
Zápisy z jednání finančního výboru 2018	Zápisy z jednání finančního výboru 2018 - ze dne 1. 10. 2018, 11. 7. 2018, 12. 4. 2018, 16. 1. 2018.