



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Morašice

IČ: 00580678

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 14.05.2024 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. 2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.05.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - 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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lukáš Prochocký - starosta obce

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 14. 5. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,26 %
- 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 úterý 14. května 2024

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

Pavla Netolická
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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:

- 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,
- neuzavřel smlouvu o 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Morašice o počtu 8 stran byl seznámen dne 14. 5. 2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Morašice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Morašice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 5. 12. 2022 do 31. 12. 2022
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 30. 1. 2023, zveřejněno dne 10. 2. 2023 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 8. 5. 2023, zveřejněno dne 10. 5. 2023 RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 26. 6. 2023, zveřejněno dne 30. 6. 2023 RO č. 4 schváleno usnesením ZO ze dne 27. 9. 2023, zveřejněno dne 30. 9. 2023 RO č. 5 schváleno usnesením ZO ze dne 20. 10. 2023, zveřejněno dne 21. 10. 2023 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 12. 2022 v příjmové části ve výši 2 056 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 886 300,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 968 300,- Kč splátky úvěru (pol. 8124) 138 000,-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 6. 1. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2023 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 12. 2022 do 6. 1. 2023, schválen ZO dne 30. 12. 2022. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 1. 2023
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 7. 6. 2023 do 30. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 26. 6. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 6. 2023.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94 - 4319561/0710 ke dni 31. 12. 2023, včetně účtování za období 8-12/2023 Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30525561/0100 ke dni 31. 12. 2023, včetně účtování za období 10-11/2023 zůstatky bankovních výpisů ke dni 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu Úvěrový účet KB 27-61903011597/0100 ke dni 31. 12. 2023 úvěrový účet KB 35-1703651517/0100 ke dni 31. 12. 2023 úvěrový účet KB 35-3257991587/0100 ke dni 31. 12. 2023 zůstatky úvěrových účtů ke dni 31. 12. 2023 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. 2023 zaúčtován dokladem č. 400002 ze dne 31. 1. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena dle jednotlivých poplatníků a data úhrady
Faktura	FD 31 VS 1051230044 ze dne 24. 4. 2023 CHaT PARDUBICE splatná 24. 5. 2023 ve výši 227 480,- Kč byla uhrazena dne 22. 5. 2023 ve výši 170000,- Kč z KB a 22. 5. 2023 ve výši 57 480,- Kč z ČNB - předpis účtován 042/321 a platba na položku 3631/6121 FD 89 VS 1051231997 ze dne 20. 10. 2023 CHaT PARDUBICE splatná 22. 11. 2023 ve výši 1 028 500,- Kč byla uhrazena dne 13. 11. 2023 ve výši 500000,- Kč z KB a 6. 11. 2023 ve výši 5287500,- Kč z KB - předpis účtován 042/321 a platba na položku 2219/6121 došlé faktury v číselné řadě 64 - 95 za období 9 - 11/2023 - kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 27. 11. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 28. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 20. 1. 2024

	zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena ručně v knize přijatých faktur v č. řadě 1 - 1118
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena ručně v číselné řadě 1 - 9
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 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 s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023 poměry odměn ověřeny Počet zastupitelů: 5 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: cca 99
Pokladní doklad	pokladní doklady za 7 -11/2023 doloženost a účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2023 vedena ručně, pokladní kniha v číselné řadě příjmové doklady P1 - P29, výdajové doklady V1 - V48 zůstatek pokladní hotovosti souhlasí se zůstatkem na rozvahový účet 261 ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2023 - hospodářský výsledek za rok 2022 byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 26. 6. 2023 - a výsledek ve výši 419 241,91Kč byl přeúčtován na účet 432 dokladem č. 400023 dne 30. 6. 2023
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 13. 6. 2023 - Elektrárna Chvaletice a. s. daruje peněžní prostředky ve výši 50 000,- Kč na zajištění financování a podporu cílů obdarovaného v oblasti ekologie - schváleno usnesením ZO Morašice dne 26. 6. 2023.
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - vedení účetnictví a administrativní práce pro obec ze dne 2. 5. 2023 - vedení kroniky obce ze dne 12. 1. 2023 - výkon prací souvisejících s údržbou zeleně a údržbou majetku obce (DPP se zastupitelem obce, schváleno usnesením ZO dne 30. 12. 2023) ze dne 2. 1. 2023 - 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 prezidenta ČR v r. 2023 (pol. 4111, ÚZ 980008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo přijato ve výši 38.600,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno 22 251,- Kč, vráceno do státního rozpočtu část dotace ve výši 16 349,- Kč z ČNB dne 16. 1. 2024. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/23/22222 ze dne 25. 5. 2023 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Rekonstrukce VO - Morašice - III/3389 - chodníky (I. etapa) " ve výši 100 % skutečných nákladů maximálně 170 000,-Kč – schválena usnesením ZO dne 8. 5. 2023 - vyúčtování ze dne 24. 8. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 227 480,- Kč Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 4. 10. 2023 ev. č. ODSH/23/24329 na akci "Morašice- III/3389 - chodníky - II. část (I. etapa) ve výši 500 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 6. 9. 2023 - vyúčtování ze dne 20. 11. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 1 028 500,- Kč
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužících podnikání ze dne 27. 3. 2023 - nemovitost na pozemku p.č. 35/2 o výměře 443 m2 - účel nájmu k podnikatelské činnosti - na dobu určitou od 1. 4. 2023 - 31. 1. 2024 - záměr zveřejněn od 28. 2. 2023. do 16. 3. 2023 - schváleno usnesením ZO dne 23. 3. 2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 12. 6. 2023 na prodej pozemku p.č. 134/3 o výměře 99 m2 v k.ú. Morašice v Železných horách - návrh zveřejněn 8. 5. 2023 - 24. 5. 2023 - schváleno usnesením ZO dne 31. 5. 2023 - návrh na vklad 30. 6. 2023 - z majetku vyřazeno dokladem č. 400025 na účet 554/031 ve výši 3 849,- Kč
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru s KB ze dne 2. 6. 2023 na refinancování části investice "Morašice - III./chodníky " II. etapa ve výši 150 000,- Kč splatná do 25. 7. 2025 bez zajištění - schválena usnesením ZO 31. 5. 2023
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

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025, DPP se zastupiteli na rok 2023, navýšení odměn členům ZO s účinností od 1. 1. 2023 ze dne 20. 1. 2023 - rezignace členů ZO, volba člena ZO, volba členů kontrolního a finančního výboru, DPP se zastupiteli na rok 2023, navýšení odměn členům ZO s účinností od 21. 1. 2023 ze dne 30. 1. 2023 - RO č. 1/2023 ze dne 27. 2. 2023 ze dne 23. 3. 2023 - nájemní smlouva ze dne 8. 5. 2023 - dotace POV, dotace PK, RO č. 2/2023 ze dne 31. 5. 2023 - prodej pozemku, uzavření úvěru ze dne 26. 6. 2023 - závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, RO č. 3/2023, darovací smlouva ze dne 6. 9. 2023 - dotace PK, OZV ze dne 27. 9. 2023 - RO č. 4/2023 ze dne 20. 10. 2023 - DPP se zastupiteli, RO č. 5/2023 ze dne 4. 12. 2023 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
Daňové přiznání	DPPO za rok 2022 bylo předloženo, daňová povinnost ve výši 9 120,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 400011 ze dne 30. 4. 2023, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbor	Finanční výbor: zápisy ze dne 15. 1. 2023 a 28. 4. 2023 - kontrola účetních dokladů za III. Q. r. 2022, pokladní knihy, bankovních výpisů, kontrola přijatých faktur, plnění rozpočtu a střednědobý výhled rozpočtu, Kontrolní výbor: zápisy ze dne 15. 1. 2023 a 28. 4. 2023 - kontrola plnění usnesení ZO,
Obecně závazné vyhlášky	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 - účinnost od 1. 1. 2022
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2022 - zastupitelstvo obce ze dne 26. 6. 2023 schválilo účetní závěrku obce za rok 2022. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.