PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Dolní Morava

IČ: 005 80 911

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
5. června 2020 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Morava za rok 2019 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 15.01.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. **Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.06.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková

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 03.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. arch. Richard Novák - starosta obce**
Irena Tykvová - 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 05.06.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebyla vykonána

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 právnickými 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 ..... 5,18 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Dolní Morava dne 5. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová	..... Fassnerová .....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	
Zdeňka Škarková	
.....	..... Škarková .....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Morava o 7 počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. arch. Richard Novák

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

Ing. arch. Richard Novák ....

starosta obce — podpis starosty obce

Irena Tykvová ....

účetní obce — podpis účetní obce

Převzal:

Dolní Morava dne 5. června 2020

Ing. arch. Richard Novák ....

starosta obce — podpis starosty obce

OBEC DOLNÍ MORAVA

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 22.1. - 25.3.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 26.11.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 10.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, schválené na jednání ZO dne 27.5.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.5.2019 č. 2/2019, schválené starostou obce dne 26.8.2019 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 5.9.2019 č. 3/2019, schválené starostou obce dne 31.12.2019 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 31.12.2019
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 25.3.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.3.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 8.3 - 25.3.2019, schválený na jednání ZO dne 25.3.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.3.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 31.5. - 17.6.2019, schválený na jednání ZO dne 17.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	vydaná faktura č. 9932019 – č. 91052019, kontrolováno z pohledu účtování přijatá k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za 12/2019, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 18.11.2019, protokol o proškolení členů inventarizačních komisí v roce 2019 dne 4.12.2019, zpráva z řádné inventarizace majetku za rok 2019 ze dne 31.1.2020
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíci prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2019 do 31.12.2019 s členěním na rozpočtovou skladbu, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.12.2019

Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2019
Darovací smlouvy	Darovací smlouva s příkazem ze dne 20.12.2019 na finanční částku 18.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 30.9.2019
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 25.3.2019, účetní práce a správní řízení na úseku poplatků
Dohody o provedení práce	ze dne 6.5.2019, třídění a roznáška volebních lístků ze dne 25.3.2019, údržbové práce
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dotační program na nová okna a rekuperaci pro domy u komunikace III/31227 v Dolní Moravě, schválený ZO dne 27.5.2019, celkový vyčlenění objem 250.000 Kč, max. výše na výměnu oken 75% celkových nákladů, max. 75.000 Kč, max. výše na zřízení rekuperace 75% celkových nákladů, max. 25.000 Kč, počátek podávání žádostí od 1.7.2019 do 15.11.2019, dotační program zveřejněný na internetových stránkách obce od 31.5.2019 až 15.11.2019 Žádost o dotaci z dotačního programu na nová okna a rekuperaci pro domy u komunikace III/31227 v obci Dolní Morava, žadatel ŠP, účel Nová okna, požadovaná částka 75.000 Kč žádost přijata 4.11.2019, smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2019 v rámci dotačního programu na nová okna a rekuperaci ze dne 20.12.2019, schválena ZO dne 25.11.2019 (usnesení č. 124/2019), zveřejněna na internetových stránkách obce dne 31.12.2019, vyúčtování předloženo do konce roku 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 15.747,- Kč. Vratka ve výši 13.253,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 22.1.2020 z účtu ČNB bv č. 2.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva o pronájmu pozemku ze dne 21.8.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 1.2.2019, na prodej pozemku, prodej schválen na jednání ZO dne 21.5.2012
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k nájemní smlouvě ze dne 21.8.2019, záměr zveřejněný od 7.3. - 25.3.2019 ke kupní smlouvě ze dne 1.2.2019, záměr zveřejněný od 2.4. - 23.4.2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 26.11.2018, 21.1.2019, 25.3.2019, 27.5.2019, 17.6.2019, 29.7.2019, 30.9.2019, 21.10.2019, 25.11.2019, 13.12.2019
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 15.1.2019, 17.5.2019, 12.6.2019, 21.8.2019, 9.12.2019
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 3.4.2019
Schválení účetní závěrky	na jednání ZO dne 17.6.2019 schválena účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni 31.12.2018