PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Dolní Morava

IČ: 00580911

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
25. listopadu 2020 jako Dílčí přezkoumání
28. května 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 12.08.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.11.2020**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.05.2021**

Přezkoumání vykonali:

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

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 20.07.2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 28.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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, 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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 6,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.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.

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. arch. Richard Novák	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Irena Tykvová	
.....	.....
účetní obce	podpis účetní obce

Převzal dne 28. května 2021

Ing. arch. Richard Novák	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce

Obec Dolní Morava

Dolní Morava dne 28. května 2021

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

Zdeňka Škarková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Bc. Zdeňka Fassnerová ..... kontrolor	..... podpis kontrolora
Libuše Zelinková ..... kontrolor	

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 počtu 7 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 směnnou smlouvu, 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:

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 10.1.2020 - 27.1.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2020, schválená na jednání ZO dne 25.11.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 13.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020, 2/2020, 3/2020 schválené starostou obce dne 15.4.2020, 11.9.2020, 23.12.2020 na základě předaných kompetencí ze dne 31.10.2018, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 27.1.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.1.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 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 2019, záměr zveřejněný od 6.6. - 22.6.2020, schválený na jednání ZO dne 22.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.6.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2020, prosinec 2020 kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy Účtovacími doklady) z běžného účtu vedeného u KB za září 2020, prosinec 2020 kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy Účtovacími doklady)
Faktura	vydaná č. 012020 - č. 072020 (číselná řada pro nedaňové) vydaná č. 9732020 - č. 9912020, č.9922020 - č. 91352020 (číselná řada pro daňové) přijatá k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc září, prosinec 2020
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 09/2020, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 16.11.2020, proškolení členů IK 18.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur od 1.1.2020 do 31.12.2020 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2020 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový k pokladně 261.90 za září, prosinec 2020
Pokladní kniha (deník)	pokladní knihy za období od 1.9.2020 do 30.9.2020, za období od 1.12.2020 do 31.12.2020 (261.90, 261.91, 261.92) s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 za leden - září 2020

	obraty účtu 572, 672, 374, 031, 403 za leden - prosinec 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Darovací smlouvy	darovací smlouva s příkazem č. 49/2020 na finanční částku 4.390 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 27.1.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 7.9.2020, třídění a roznáška volebních lístků
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	dotační program na nová okna a rekuperaci pro domy u komunikace III/31227 v obci Dolní Morava, schválený ZO dne 25.5.2020, celkový objem peněžních prostředků 300.tis. Kč, max. výše na výměnu oken 75.tis. a max. výše na rekuperaci 25.tis., lhůta pro podávání žádosti od 16.8. do 16.11.2020, zveřejněný na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup od 15.7.2020 do 20.11.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 22.422,51 Kč. Vratka ve výši 8.579,39 Kč (o 1,90 Kč více) byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 4.2.2021 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu ze dne 23.9.2020, na akci "Běžky DM 2020", ve výši 245.000,- Kč (investiční ve výši 125.000,- Kč a neinvestiční ve výši 120.000,- Kč). Dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva - pronájem pozemku ze dne 30.12.2020, obec pronajímatel části ppč. 228/1, schválena na jednání ZO dne 22.6.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 19.8.2019, obec prodávající, prodej ppč. 963/23 byl schválený na jednání ZO dne 21.3.2016, s právními účinky vkladu do KN ke dni 29.6.2020
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístnění stavby ze dne 21.12.2020, obec budoucí oprávněná, schválena ZO dne 18.12.2020
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce nebytových prostor ze dne 26.5.2020, obec půjčitel, smlouva byla schválena na jednání ZO dne 25.5.2020
Smlouvy ostatní	Pachtovní smlouva ze dne 16.12.2019, obec propachtovatel, nebytové prostory v objektu čp. 56, pacht sjednán na dobu od 1.1.2020 - 31.3.2020, smlouva schválena na jednání ZO dne 13.12.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Smlouvě o výpůjčce nebytových prostor ze dne 26.5.2020, záměr zveřejněný od 5.5. - 25.5.2020 k Nájemní smlouvě - pronájem pozemku ze dne 30.12.2020, záměr zveřejněný od 5.6. - 22.6.2020 k Pachtovní smlouvě ze dne 16.12.2019, záměr zveřejněný od 26.11. - 13.12.2019 ke Kupní smlouvě ze dne 19.8.2019, záměr zveřejněný od 4.3.2016 - 21.3.2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2019, 27.1.2020, 25.5.2020, 22.6.2020, 27.7.2020, 21.9.2020, 23.11.2020, 18.12.2020

Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 13.4.2020, 10.6.2020, 7.9.2020, 21.12.2020
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2001 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu a systém nakládání se stavebním odpadem, úč. od 1.1.2002 č. 3/2019 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 5/2019 o místním poplatku ze psů, úč od 1.1.2020 č. 6/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2020
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 22.6.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019