



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Dolní Morava

IČ: 00580911

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

02.06.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02.09.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02.06.2023**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová (02.06.2023)

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Janočko - starosta obce

Josef Tykva – místostarosta 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 02.06.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 7,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,99 %
- 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.

Dolní Morava dne 02.06.2023

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

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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 02.06.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Morava o počtu 8 stran obdržel starosta obce Ladislav Janočko prostřednictvím datové schránky.

Ladislav Janočko

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 7.1.2022 - 7.2.2022
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2022, schválená na jednání ZO dne 15.12.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 27.12.2021 - 21.3.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 schválené starostou obce dne 28.4.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.5.2022 č. 2/2022 schválené starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.7.2022 č. 3/2022 schválené starostou obce dne 25.08.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 25.08.2022 č. 4/2022 schválené na jednání ZO dne 05.09.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.09.2022 č. 5/2022 schválené starostou obce dne 23.09.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 03.10.2022 č. 6/2022 schválené starostou obce dne 09.11.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.11.2022 č. 7/2022 schválené starostou obce dne 07.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 22.12.2022 č. 8/2022 schválené starostou obce dne 29.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 16.01.2023 č. 9/2022 schválené starostou obce dne 30.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.01.2023 kompetence starostovi k provádění rozpočtových opatření byly schváleny na jednání ZO dne 31.10.2018
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 24.1.2022 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.2 - 5.4.2022 na jednání ZO dne 21.3.2022 byl rozpočet na rok 2022 revokován pro zřejmé početní chyby, schválený byl jako schodkový, schodek je krytý finančními prostředky z minulých let a úvěrem (smlouvy ze dne 1.3.2022), zveřejněný na internetových stránkách obce od 5.4.2022

Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2025, návrh zveřejněný od 5.2. - 22.2.2021, schválený na jednání ZO dne 22.2.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.2.2021
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 3.6. - 20.6.2022, schválený na jednání ZO dne 20.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.6.2022
Bankovní výpis	bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB za leden - červen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účtovacími doklady bankovní výpisy z účtu vedeného u KB za leden - červen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účtovacími doklady finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavy rozvahových účtů 231 k 30.6.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 a 244 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022 (stavy na SU, AU), zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.2.2019 pro K.A.
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 14.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 14.10.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny odchylky od žádoucího stavu
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2022 - 2.9.2022, č. 1 - 324 kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 497 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 2.890.856,05 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2022 - 2.9.2022, č. 1 - 103 kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 146 faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za 1 - 7/2022 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, odchodné bývalému starostovi bylo vyplaceno za 10/2022, čestné prohlášení bylo doloženo ze dne 13.11.2022, odchodné bývalému místostarostovi bylo vyplaceno za 10/2022, čestné prohlášení bylo doloženo ze dne 14.11.2022, bývalému starostovi byla za 10/2022 vyplacena chybná částka (o 1.608,- Kč méně), rozdíl mu byl doplacen dle sdělení zástupců obce za 05/2023
Pokladní doklad	za květen 2022
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.1.2021 do 30.6.2021 s průčítváním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladních knihách a na rozvahovém účtu 261 k 30.6.2022 jsou totožné

	<p>pokladní deníky za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 je vedeny v modulu programu Data IT, k 31.12.2022 byly vykázán zůstatky v souhrnné výši Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavů SU, AU (Obratová předvaha),.</p>
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	<p>č. 1207 ze dne 1.7.2022 (vyřazení prodaných mantinelů) č. 157 ze dne 12.8.2022 (inkaso přijatého finančního daru) č. 1208 ze dne 4.8.2022 (vyřazení prodaného pozemku a zařazení věcného břemene-obce oprávněná)</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Darovací smlouvy	<p>z obdrženého seznamu smluv o finančním daru v období 2022 byly vybrány následující darovací smlouvy:</p> <p>darovací smlouva č. 1915 ze dne 10.8.2022, obec obdarovaný, dárcem společnost SNĚŽNÍK, a.s., předmět darování finanční částka v celkové výši 300.000 Kč, která byla připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 12.8.2022, finanční dar určen za účelem využití částečně pro pořízení vybavení ze strany obdarovaného pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Dolní Morava a částečně pro účely podpory a zajištění sportovních a tělovýchovných činností v obci Dolní Morava či jí pořádané</p> <p>darovací smlouva ze dne 16.3.2022 obec dárcem, schválena ZO dne 21.2.2022, obdarovaný Sportovní klub Dolní Morava, z.s., finanční dar v celkové výši 60.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 21.3.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p>
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 1.3.2022, vytvoření kompletní databáze ubytovatelů, do 31.12.2022</p> <p>ze dne 1.2.2022, údržba veřejné zeleně, techniky, komunikací, budov), na dobu neurčitou</p> <p>ze dne 1.9.2022, třídění a roznáška volebních lístků, do 30.9.2022</p> <p>ze dne 1.9.2022, příprava volební místnosti, instalace výpočetní a reprografické techniky, do 15.10.2022</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PS ČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 26.174,- Kč. Vratka ve výši 21.826,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 31.1.2023 z účtu ČNB.</p> <p>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Dotace nebyla čerpána. Vratka ve výši 9.400,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 31.1.2023 z účtu ČNB.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2022 byly vybrány následující smlouvy:

převod)	<p>kupní smlouva ze dne 1.7.2022, obec prodávající, kupující Obec Červená Voda, schválena ZO dne 23.5.2022 (usnesení č. 59/2022), předmět prodej hokejových mantinelů v celkové délce 80 m, dohodnutá kupní cena v celkové výši ve výši 100.000 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 22.8.2022</p> <p>kupní smlouva ze dne 2.8.2022 na převod vlastnických práv pozemkové parcely č. 2015 o výměře 99 m² k.ú. Horní Morava, obec prodávající a oprávněná ze služebnosti, kupující fyzické osoby. schválena ZO dne 21.6.2022 (usnesení č. 65/2022), právní účinky vkladu do KN ke dni 4.8.2022 (sp.zn. V-7417/2022-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 14.850 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 22.6.2022</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouvy s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s., Praha a Obcí Dolní Morava na úvěr ve výši 2.881.170,- Kč, na nový kolový traktor s příslušenstvím:</p> <p>Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2059030411 ze dne 1.3.2022</p> <p>Smlouva o budoucí smlouvě o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce ze dne 1.3.2022</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2022 byla vybrána následující smlouva:</p> <p>smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021483/VB/1 ze dne 12.12.2022, obec povinná, záměr zřídit věcného břemeno schválen usnesením ZO č. 87/2021 ze dne 6.9.2021 na základě Smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12/2021483/VB/2 ze dne 29.9.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.2.2023 (sp.zn. V-1200/2023-611), vklad proveden dne 7.3.2023, jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč + DPH připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 11.4.2023 na základě vydané faktury variabilní symbol č. 90332023 se splatností 11.4.2023</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke kupní smlouvě ze dne 2.8.2022 na převod vlastnických práv pozemkové parcely č. 2015 o výměře 99 m² k.ú. Horní Morava, obec prodávající a oprávněná ze služebnosti, schválené ZO dne 21.6.2022 zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.5.2022 do 10.6.2022</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 15.12.2021, 24.1.2022, 21.2.2022, 21.3.2022, 25.4.2022, 23.5.2022, 20.6.2022, 5.9.2022, 17.10.2022, 9.11.2022, 7.12.2022</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>zápisy z jednání výborů nebyly ke kontrole při dílčím přezkoumání předloženy</p> <p>při konečném přezkoumání byly doloženy:</p> <p>Finanční výbor č. 1/2022 ze dne 16.11.2022</p> <p>Kontrolní výbor č. 1/2022 ze dne 14.4.2022, č. 2/2022 ze dne 29.9.2022, č. 3/2022 ze dne 19.12.2022</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 5/2019 o místním poplatku ze psů, úč od 1.1.2020</p> <p>č. 6/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2020</p>

	č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Účetní závěrka	ZO dne 20.6.2022 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021