PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Dolní Morava

IČ: 00580911

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
27. září 2021 jako Dílčí přezkoumání
3. června 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.09.2021**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.06.2022**

Přezkoumání vykonali:

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

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 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 03.06.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 8,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,11 %
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 03.06.2022

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

Zdeňka Škarková	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	
Bc. Zdeňka Fassnerová	
.....	.....
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 počtu 8 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 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, 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 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 03.06.2022

Obec Dolní Mo

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 28.1. - 23.2.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2021, schválená na jednání ZO dne 23.11.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 3/2021, 4/2021, 5/2021, 6/2021 schválené starostou obce dne 5.5.2021, 2.6.2021, 24.8.2021, 29.10.2021, 24.11.2021, 31.12.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 31.10.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 12.5.2021, 8.6.2021, 25.8.2021, 8.11.2021, 24.11.2021, 12.01.2022
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 22.2.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.2.2021, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
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 2020, návrh zveřejněný od 2.6. - 21.6.2021, schválený na jednání ZO dne 21.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.6.2021
Bankovní výpis	bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB za červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účtovacími doklady bankovní výpisy z účtu vedeného u KB za červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účtovacími doklady finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavem rozvahového účtu 231 k 31.8.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavem rozvahového účtu 231 k 31.12.2021 bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB ze dne 10.12.2021 (úhrada částky 100.000 Kč dle Smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohody o umístění stavby ze dne 21.12.2020)
Faktura	FAP 155, uhrazena z účtu KB bankovní výpis č. 155 ze dne 23.8.2021 (veřejné osvětlení) FAP 137, uhrazena z účtu KB bankovní výpis č. 137 ze dne 26.7.2021 (veřejné osvětlení) fap č. 1050201194 na částku 400.990,- Kč, uhrazena z účtu vedeného u KB dne 17.12.2021 bv č. 234 (investiční účelová dotace z POV) fap č. 12000606 na částku 622.657,53 Kč, uhrazena z účtu vedeného u KB dne 27.10.2021 (ke smlouvě o dílo)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 22.11.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisi, proškolení členů IK dne 15.12.2021,inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 dne 31.1.2022
Kniha došlých faktur	vč. účetních obratů za období od 1.1.2021 do 31.8.2021, program

	Data IT kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 439 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2021 do 31.8.2021.2021, program Data IT kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 111 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2021 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.1.2021 do 30.6.2021 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladních knihách a na rozvahovém účtu 261 k 30.6.2021 jsou totožné za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladních knihách a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.6.2021, 31.8.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	číslo 1202 ze dne 10.2.2021 (nabytí bezúplatně převedeného movitého majetku), inventární karta majetku "Automobil speciální požární CAS 32 T815" z 10.2.2021 číslo 1209 ze dne 13.9.2021 (směna pozemků) číslo 208 ze dne 10.11.2021 (úhrada doplatku ze směny)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2021, 31.8.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.8.2021, 31.12.2021
Darovací smlouvy	č. 1/2021 ze dne 14.6.2021, obec dárce, schváleno na jednání ZO dne 24.5.2021 usn. č. 46/2021, úhrada dne 21.6.2021 č. 2/2021 ze dne 14.6.2021, obec dárce, schváleno na jednání ZO dne 24.5.2021 usn. č. 46/2021, úhrada dne 25.6.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 1.2.2021, svařování při opravě obecní techniky, od 1.2.2021 - 31.12.2021, odměna byla vyplacena v únoru - dubnu 2021 na základě výkazu práce a mzdového listu ze dne 15.09.2021, třídění a roznáška volebních lístků, od 15.09.2021 - 5.10.2021, odměna byla vyplacena za říjen 2021 na základě výplatního lístku a bankovního výpisu ze dne 10.11.2021
Smlouvy a další	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne

materiály k přijatým účelovým dotacím	2.7.2021, na akci " Obnova veřejného osvětlení - V. etapa" , ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 28.6.2021, na akci " Financování ztráty provozu prodejny potravin", ve výši 42.260,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2021 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci POV. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 18.981,90 Kč. Vratka ve výši 12.018,10 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu vedeného u ČNB dne 4.2.2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 1/2021 ze dne 10.8.2021 na akci "Na hranici na hraně - Adrenalinová překážková dráha Dolní Morava", objednatel obec, zhotovitel Bonita Group Service s.r.o., Drásov 583, 662 24 Drásov, cena díla 514.593,- Kč bez DPH, 622.657,- Kč s DPH. Dokončení a předání díla nejpozději do 24.10.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	směnná smlouva na převod vlastnických práv pozemkových parcel ze dne 10.2.2021, první směňující Obec Dolní Moravy, druhý směňující SNĚŽNÍK, a.s. schválena ZO dne 6.9.2021 (usnesení č. 77/2021), právní účinky vkladu do KN ke dni 13.9.2021 (sp.zn. V-9761/2021-611), hodnota nemovitých věcí Obce Dolní Morava v celkové výši 9.921.600 Kč (znalecký posudek č. 3850-80/2021 ze dne 19.8.2021), hodnota nemovitých věci ve vlastnictví SNĚŽNÍK, a.s. činí celkem 9.939.094, (znalecký posudek č. 3849-79/2021 ze dne 10.8.2021), po zaokrouhlení 9.939.100 Kč, rozdíl hodnot činí 17.500 Kč, který byl obcí Dolní Morava uhrazen na základě přijaté faktury č. 3114 (datum splatnosti 9.11.2021) odepsáním částky z běžného účtu obce vedeného u KB dne 10.11.2021 na účet uvedený v daňovém dokladu VS 211210541 Kupní smlouva ze dne 5.5.2021, obec prodávající, prodej pozemkových parcel schválilo ZO dne 21.9.2021, záměr byl zveřejněn od 2.9. - 21.9.2021, s návrhem na vklad do KN ke dni 7.5.2021, pozemky vyřazeny z účtu 031 30 D dne 7.5.2021, kupní cena uhrazena dne 5.5.2021 PPD č. 9103429.
Smlouvy ostatní	smlouva o bezplatném převodu majetku ze dne 10.2.2021, obec nabyvatel, převodce Česká republika - Hasičský záchranný sbor Pardubického kraje, schválena ZO dne 21.9.2020, předmětem smlouvy bezúplatný převod movitého majetku: automobil speciální požární CAS 32 T/15, radiostanice vozidlová Motorola GM 360, protokol o fyzickém předání a převzetí majetku ze dne 10.2.2021
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke směnné smlouvě na převod vlastnických práv pozemkových parcel ze dne 10.2.2021, první směňující Obec Dolní Moravy, druhý směňující SNĚŽNÍK, a.s. schválené ZO dne 6.9.2021 (usnesení č. 77/2021), zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 13.8.2021 do 1.9.2021 (záměr směny nemovitostí schválen ZO dne 23.11.2020, usnesení č. 128/2020)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	ze dne 23.11.2020, 25.1.2021, 10.2.2021, 22.2.2021, 19.4.2021, 24.5.2021, 21.6.2021, 6.9.2021, 4.10.2021, 6.12.2021, 15.12.2021

usnesení	
Euroregion Glacensis	ZO dne 23.11.2020 schválilo členství Obce Dolní Morava v Euroregionu Glacensis za podmínek příspěvku ve výši 4.000 Kč/rok, pokyn pro jednorázovou platbu návratných finančních prostředků uhrazených v roce 2021 v celkové výši 1.632 Kč, celková částka příspěvku odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 12.3.2021 na účet příjemce platby uvedeného v Pokynu pro platbu
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 18.1.2021, 30.4.2021, 8.6.2021, 23.8.2021, 28.10.2021, 22.11.2021, 13.12.2021
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 29.4.2021, 10.12.2021
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. 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
Schválení účetní závěrky obce	účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni 31.12.2020, schválená na jednání ZO dne 21.6.2021, výsledek hospodaření za rok 2020 v celkový výši 2.660.163,31 Kč přeúčtován na účet 432 účetním dokladem č. 1206 z 30.6.2021