



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Morašice

IČ: 00270547

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 10. února 2017 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.2.2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - **Miroslava Pleskotová**

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 4.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Roman Štěpánek - starosta obce

Eva Jiráková – místostarostka obce

Lenka Košťálová - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne ...

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 právníckými 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 hospodář 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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 3,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Morašice dne 10. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Míroslava Pleskotová
.....
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Morašice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Roman Štěpánek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdanka.fassnerova@pardubickykraj.cz

sdružení, nekoupil a cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, 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 správního deliktu 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.

Roman Štěpánek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Eva Jiráková

.....
místostarostka obce

.....
podpis místostarostky obce

Lenka Košťálová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Roman Štěpánek

.....
starosta obce

Obec Morašice

č.p. 17

538 02 Morašice u Chrudimi

IČ: 002 70 547 DIČ: CZ00270547

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový způsob ve dnech 1.12. - 18.12.2015 a to ve výši příjmů a výdajů 9 600 000,00 Kč,

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 24.3.2016
- RO č. 2,3, 4 přesun mezi položkami (úprava rozpisu)
- RO č. 5 - ZO schválilo dne 10.6.2016
- RO č. 6 - ZO schválilo dne 24.6.2016
- RO č. 7, 8, 9, - ZO schválilo dne 27.9.201
- RO č. 10, 11 - RO dne 3.10.2016
- RO č. 12, 13 - RO dne 5.12.2016
- RO č. 14 - ZO schválilo 21.12. 2016
- rozpočtová opatření předána v účetním programu FENIX
- povinně vztah k jinému rozpočtu na 4xxx upraven
- celkové výdaje nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2015-2019

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 17.12.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu na 3313/5331 ve výši 560 000,00 Kč, upraveno na 638 000,00 Kč, sděleno písemně dne 18.12.2015

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 10.6.2016
- zveřejnění na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23.5. - 13.6.2016

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 94-818531/0710 vedeného u ČNB za období 11/2016 od č. 22 do č. 23
- Výpisy z účtu č. 5424531/0100 vedeného u KB za období 11/2016 od č. 158 do č. 167

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 2.1.2013

Evidence poplatků

- na místní poplatky na místní poplatky za odpady a ze psů

Faktura

- Přijaté faktury uhrazené v 11/2016
- Vydané faktury uhrazené v 11/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku ze dne 30.1.2017
- Plán inventur ze dne 4.11.2016
- Proškolení zaměstnanců a inventarizačních komisí ze dne 6.1.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků

Kniha došlých faktur

- Kniha přijatých faktur za období 1 – 5/2016 od č. 1 do č. 125

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 – 12/2016 od č. 201601 do č. 201633

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy zastupitelů za 1 – 12/2016
- Usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 6.11.2014
- Počet obyvatel k 1.1.2016 - 693

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 11/2016 od č. 689 do č. 717

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 12/2016 od č. 718 do č. 754
- Vedená v programu Fenix
- Zůstatek k 31.12.2016 ve výši 0,- Kč odpovídá zůstatku účtu 261 v rozvaze k 31.12.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 10002 ze dne 1.1. 2016 - předpis pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady ve výši 230 000,- Kč, ze psů ve výši 12 000,00 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2016 - v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015, k 30.6.2016
- kontrola převodu HV do rezervního fondu

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015, k 30.6.2016
- HV za rok 2015 ve výši 1 213,53 Kč

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.9.2016

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 2.12.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 7.11.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.3.2016 včetně platového výměru ze dne 31.10.2016
- Pracovní smlouva ze dne 30.12.2010 včetně platového výměru ze dne 31.10.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- ze dne 15.6.2016 na poskytnutí investiční dotace pro SH ČMS - SDH Skupice ve výši 70 000,- Kč na pořízení "Travní traktor STIGA Estate a křovinořez „ ZO schválilo

dne 10.6.2016, zveřejnění na úřední desce dne 21.6.2016 po dobu tří let, kontrola účtování, zveřejnění dne 21.6.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstva krajů ve výši 19 900,00 Kč (ÚZ 98193), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 69 708,00 Kč (4 okrsky) , účet 374 - 9 892,00 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva č. OŽPZ/16/21991 ze dne 23.6.2016 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků kraje na investiční akci "Rekonstrukce budovy č.p. 31 Skupice- Lojzicka" ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2016, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (faktura, BV), vyúčtování ze dne 12.12.2016, celkové náklady ve výši 363 000,00 Kč , dodržen procentní podíl - podíl dotace ve výši 27,55%, podíl obce 75,45%

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 27.1.2016 č. OKŘ/16/21715 o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH ve výši 15 000,00 Kč na pořízení plovoucího čerpadla s příslušenstvím (70% ze skutečných náklad), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu , termín použití a vyúčtování dotace do 31.10.2016, celkové náklady ve výši 34 848,00 Kč , dodržen procentní podíl (podíl obce 56,96 % , podíl obce 43,04%) , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, vyúčtování ze dne 10.10.2016

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- smlouva ze dne 30.3.2016 na prodej pozemku par.č. 35/14 o výměře 1758 m2 za kupní cenu ve výši 893 416,00 Kč, doložka - záměr zveřejněn ve dnech 24.2. 2016 - 27.3.2016 , ZO schválilo dne 24.3.2016, vyřazeno z účetní evidence dne 10.8. dokladem č. 80034 ve výši 738 360,00 Kč (použita reálná hodnota)
- právní účinky vkladu vznikly dne 10.8.2016,

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2 legislativní rámec, aktuální účtový rozvrh, vedení účetních knih, schvalování účetních operací a oběh účetních dokladů ze dne 20.1.2016
- Směrnice č. 3 pro oceňování a evidenci majetku ze dne 19.12.2014
- Směrnice č. 5 o inventarizaci ze dne 1.12.2014
- Směrnice č. 7 kontrolní řád ze dne 17.3.2015
- Směrnice č. 8 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 2.1.2013
- Směrnice č. 9 pro časové rozlišování
- Směrnice č. 10 k podrozvahovým účtům ze dne 24.5.2015
- Směrnice č. 11 pro opravné položky k pohledávkám ze dne 8.6.2015
- Směrnice č. 12 k odepisování majetku ze dne 13.4.2015
- Směrnice č. 13 k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji ze dne 20.1.2016
- Směrnice ke schvalování účetní závěrky ze dne 28.3.2014

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 28.11.2016 u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 24.6.2016, 3.10.2016, 5.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2015, 24.3.2016 10.6.2016, 24.6. 2016, 27.9.2016, 21.12.2016,

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 2/2011 na místní poplatek ze psů
- OZV č. 1/2012 na místní poplatek za odpady
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

Přiznání k dani z příjmu

- Daň ve výši 439280,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015, zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2016

Účetní závěrka

- za rok 2015
- ZO schválilo dne 10.6.2016 u obce
- RO schválila dne 24.6.2016 u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Morašice
- viz protokol o schválení účetní závěrky - účetní program FENIX

Zápisy z činnosti finančního výboru

- Zápis z jednání FV ze dne 2.5.2016
- Zápis z jednání FV ze dne 12.9.2016
- Zápis z jednání FV ze dne 12.12.2016

Zápisy z činnosti kontrolního výboru

- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 31.8.2016
- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 28.11.2016
- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 22.6.2016
- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 25.5.2016
- Záznam z jednání kontrolního výboru ze dne 30.3.2016