



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mladějov na Moravě, IČ: 00277002
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2012
- 9.5.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Mladějov na Moravě 1, 569 35 Mladějov na Moravě

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková
 - Yvona Lambertyová

Zástupci obce:

- Drahomíra Lišková - starostka obce
- Marie Zelencová, Dis. - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 12. 2011 do 16. 12. 2011
Rozpočtová opatření	č. 1 - 8, schválena usnesením ZO ze dne 9. 3. 2012, 31. 5. 2012, 6. 9. 2012, 1. 11. 2012, 20. 12. 2012
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2010 - 2015
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 16. 12. 2011
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none"> • Výše příspěvku na provoz schválena usnesením ZO ze dne 16. 12. 2011. • MŠ oznámeno dopisem ze dne 20. 12. 2011. • Ke změně závazných ukazatelů v průběhu r. 2012 nedošlo.
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 5. 2012 do 25. 5. 2012, schválen usnesením ZO ze dne 31. 5. 2012 bez výhrad
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> • BÚ vedený u Era, Poštovní spořitelny - č. účtu 101197068/0300 - ke dni 30. 9. 2012, 31. 12. 2012 a za období 06/2012 • BÚ vedený u ČSOB, a. s. - č. účtu 198375448/0300 - ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012 • BÚ vedený u Hypoteční banky - č. účtu 6768416/2100 - ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012 • úvěrový účet vedený u Hypoteční banky - č. účtu 6768600/2100 - ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012 • úvěrový účet vedený u ČSOB, a. s. - č. účtu 210327589/0300 - ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2.1. 2007
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpis dokladem č.00001 ze dne 2.1. 2012
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> • dodavatelské a odběratelské faktury k BÚ vedenému u Era, Poštovní spořitelny za období 06/2012 • za období 09/2012
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2012 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 1. 11. 2012 a přílohy č. 1.</p> <p>Směrnice o inventarizaci</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 20. 12. 2012.</p> <p>Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek vyhotoveny ke dni 31. 12. 2012.</p> <p>Inventarizační zpráva zpracovaná dne 27. 1. 2013.</p>
Mzdová agenda	mzdové listy uvolněné starostky obce a namátkově kontrolovaných zaměstnanců za r. 2012
Odměňování členů zastupitelstva	ZO ze dne 9.11. 2010 a 20.12. 2010, odměny zastupitelů za měsíc 06/2012 odměny uvolněné starostky ověřeny za r. 2012 - mzdový list

Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> za období 06/2012 - příjmový pokladní doklad č. 303 - 322, výdajový pokladní doklad č. 85 - 103 za období 09/2012 - příjmy a výdaje
Pokladní kniha (deník)	za období 06 a 09/2012 a ke dni 30. 9. 2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012
Účetní doklad	k BÚ vedenému u Era, Poštovní spořitelny - č. účtu 101197068/0300 - za období 06/2012 - doklad č. 00119 - 00140
Účtový rozvrh	2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty	<ul style="list-style-type: none"> sestavený ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012 Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2012 odpovídal rozvahovému účtu 493.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Mladějov na Moravě sestavená ke dni 31. 12. 2011, 30. 6. 2012 a 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<ul style="list-style-type: none"> MŠ Mladějov na Moravě sestavený ke dni 31. 12. 2011, 30. 6. 2012 a 31. 12. 2012 Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2012 odpovídal rozvahovému účtu 493.
Darovací smlouvy	ze dne 23.5. 2012
Dohody o provedení práce	<ul style="list-style-type: none"> ze dne 2.1., 7.1., 1.7., 1.9. 2012 - vedení obecní kroniky, oprava brány KD, archivace, vedení knihovny, úklid sněhu uzavřená dne 3. 10. 2012 - roznáška hlasovacích lístků na volby
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouvy ze dne 2.1. 2007, 30.4. 2012, platové výměry ze dne 1.6. 2009, 2.5. 2012 ověřeno na mzdové listy za r. 2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> účelově určená dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů (pol. 4111) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 87 ze dne 24. 9. 2012 přiznáno 33.000,- Kč, vyúčtováno 17. 1. 2013, vratka do SR ve výši 11.718,- Kč provedena dne 23. 1. 2013 - ověřeno na bankovní výpis ČSOB, Poštovní spořitelny, a. s. neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava budovy OÚ" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/12/41143 ze dne 16. 6. 2012 přiznáno 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2012, vyúčtováno 7. 12. 2012, čerpáno v plné výši neinvestiční dotace PK na akci "Mladějov - Blosdorf 1915" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 41729/2012 ze dne 16. 7. 2012 přiznáno 5.000,- Kč, vyúčtování do 20. 12. 2012, vyúčtována 12. 9. 2012, čerpána v plné výši neinvestiční dotace PK na výdaje jednotky SDH pro r. 2012 - ostatní části dotace (pol. 4122, ÚZ 14004) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 14. 12. 2012 bylo

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	přiznáno 1.680,- Kč, vyúčtování do 10. 1. 2013, vyúčtováno 21. 12. 2012, čerpáno v plné výši
Smlouvy o dílo	SOD ze dne 4. 10. 2012 uzavřená s fi PAPA STAVÍ, s. r. o., Moravská Třebová
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 2. 10. 2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k systému zpracování účetnictví Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů Harmonogram účetní závěrky Směrnice upravující oběh účetních dokladů, včetně přílohy č. 1 – Podpisové vzory pro přezkoumání a schvalování účetních operací Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek Evidence, účtování a odepisování majetku Evidence, účtování a oceňování zásob Zásady pro používání sociálního fondu obce Směrnice k finanční kontrole Směrnice o inventarizaci Odpisový plán Směrnice k podrozvahovým účtům
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 9. 11. 2010, 20. 12. 2010, 16. 12. 2011, 9. 3. 2012, 31. 5. 2012, 6. 9. 2012, 1. 11. 2012, 20. 12. 2012
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 1/2011 za TKO, č. 2/2007 ze psů, evidence poplatníků vedena prostřednictvím PC, obecně závazné vyhlášky byly právně posouzeny MV ČR, odborem dozoru a kontroly veřejné správy
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	<ul style="list-style-type: none"> • FV ze dne 31.3. 2012 - kontrola stavu pokladny, pokladních dokladů a faktur ke dni 31.3.2012, kontrola místních poplatků, dotací a účetní závěrky, kontrola časového rozlišení, dotace SZIF na projekt oprav chodníků v obci, odpisy majetku a rozpouštění dotací na investice • FV ze dne 31.7. 2012 - kontrola pokladní hotovosti, pokladních dokladů, dotací, úhrad faktur, místní poplatky a pohledávky, platby nájemného, čerpání rozpočtu, rozpočtová opatření • KV ze dne 30.4. 2012 - kontrola plnění usnesení ZO, vyvěšování dokumentů, elektronická úřední deska, rozpočet 2012, záměry na prodej obecního majetku, DSO, kontrola vnitřních směrnic, plynofikace budovy OÚ

