



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě, IČ: 00277002 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.12.2024 (dílčí přezkoumání)

17.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **04.11.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **23.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **23.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mladějov na Moravě

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová
kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Obec zastupoval:

starosta obce: Lukáš Marek, DiS.

účetní obce: Bc. Marie Zelencová, DiS

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.11.2023 - 27.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2024. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2024. Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2024. Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo

	zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2024. Rozpočtové opatření č. 11 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2024. Rozpočtové opatření č. 12 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2024. Rozpočtové opatření č. 13 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2024. Rozpočtové opatření č. 14 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2024. Rozpočtové opatření č. 15 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.1.2024. Rozpočtové opatření č. 16 bylo schváleno starostou obce dne 31.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.1.2025. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.11.2024 a ke dni 31.12.2024 ve schválené výši. Pravomoc starostovi ke schválení posledního rozpočtového opatření byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2024.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023, v příjmové části ve výši 9 586 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 13 686 000,- Kč a financování ve výši 4 100 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Mladějov na Moravě byl schválen v rámci rozpočtu obce usnesením zastupitelstva obce č. MLA 2023/91 ze dne 19.12.2023 ve výši 315 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na par. 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 23.2.2024 Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2024 a ke dni 31.12.2024 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.11.2023 - 27.12.2023, sestavený na roky 2025 - 2029. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 27.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 28.5.2024 - 1.7.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024 výrokem s výhradami, zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.7.2024 v plném rozsahu

	včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6914591/0710 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 101197068/0300 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 345785421/0300 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231. Termínovaný účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 345774730/0300 ze dne 31.8.2024. Termínovaný účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 345774159/0300 ze dne 31.8.2024. Zůstatky peněžních prostředků na termínovaných účtech ze dne 31.8.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2007 - účetní - za svěření hodnoty.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Helios Fenix. Účet 028 a 018 veden ručně.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 00001 ze dne 1.1.2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Obec obdržela v roce 2024 k datu kontroly celkem 419 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 11 faktur zjištěno, že u všech faktur byla úhrada provedena ve lhůtě splatnosti. Z pozice obce jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 166 ze dne 20.5.2024 ve výši 187 637,07 Kč - datum splatnosti dne 3.6.2024 - dýchací přístroj s příslušenstvím - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 22.5.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 6122 ve výši 187 637,07 Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 00115 ze dne 24.5.2024 na účet 022/042 ve výši 187 637,07 Kč. Faktura č. 262 ze dne 9.8.2024 ve výši 105 681,- Kč - datum splatnosti dne 23.8.2024 - odstranění navážky u sběrného místa - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 19.8.2024 na účet 321/ § 3745 pol. 5169 ve výši 105 681,- Kč. Faktura č. 270 ze dne 26.8.2024 ve výši 98 752,- Kč - datum splatnosti dne 31.8.2024 - dřevěné židle 33 ks - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 27.8.2024 na účet 321/ § 3392 pol. 5137 ve výši 98 752,- Kč. Faktura č. 272 ze dne 4.6.2024 ve výši 288 088,90 Kč - datum splatnosti dne 25.7.2024 - stavební a montážní práce při generální opravě a čištění jímky v prameništi - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 27.8.2024 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 288 088,90 Kč.

	Faktura č. 278 ze dne 28.8.2024 ve výši 74 778,- Kč - datum splatnosti dne 11.9.2024 - oprava místní komunikace - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 2.9.2024 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 74 778,- Kč. Faktura č. 318 ze dne 29.8.2024 ve výši 472 778,46 Kč - datum splatnosti dne 28.9.2024 - oprava střechy hasičské zbrojnice - předpis účtován na účet 511/321 a 321/314 ve výši 202 619,34 Kč uhrazená záloha - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 27.9.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 5171 ve výši 472 778,46 Kč. Faktura č. 341 ze dne 27.9.2024 ve výši 35 000,- Kč - datum splatnosti dne 12.10.2024 - organizace výběrového řízení VZMR - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 4.10.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 35 000,- Kč. Faktura č. 368 ze dne 11.10.2024 ve výši 581 295,58 Kč - datum splatnosti dne 10.11.2024 - rekonstrukce hospodářského objektu - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 24.10.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 581 295,58 Kč. Faktura č. 380 ze dne 31.10.2024 ve výši 65 418,65 Kč - datum splatnosti dne 14.11.2024 - klempířské a pokrývačské práce KD - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 6.11.2024 na účet 321/ § 3392 5171 ve výši 65 418,65 Kč. Faktura č. 396 ze dne 11.11.2024 ve výši 50 820,- Kč - datum splatnosti dne 25.11.2024 - restaurování dvou kamenných soch andělů na vstupní bráně hřbitova - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 15.11.2024 na účet 321/ § 3322 pol. 5171 ve výši 50 820,- Kč. Faktura č. 405 ze dne 1.11.2024 ve výši 1 006 717,83 Kč - datum splatnosti dne 1.12.2024 - rekonstrukce hospodářského objektu - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 19.11.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 1 006 717,83 Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za jednotlivé měsíce roku 2024 sestavená v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 19.12.2024, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2025. Souhlas se jmenováním inventarizační komise ze dne 19.12.2024. Prezenční listina přítomných členů inventarizační komise ze dne 19.12.2024. Podpisový vzor členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy. Kontrolou inventarizace nebylo možné ověřit skutečný stav účtu 902 - předložen pouze výpis dat z účetnictví - popsáno jako chyba již v roce 2022.

	Kontrolou inventarizace byl zjištěn rozdíl na účtu 022 a 082 ve výši 0,30 Kč - popsáno jako chyba již v roce 2023. Kontrolou inventarizace byl zjištěn rozdíl na účtu 031 - prodané pozemkové parcely nebyly vyřazeny z majetku obce. Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2024 předložen. Kontrolou inventarizace byl zjištěn rozdíl na účtu 331.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu Fenix v číselné řadě 1 - 460.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu Fenix v číselné řadě 2400001 - 2400018.
Mzdová agenda	Pro rok 2024 vedena v programu FluxPam.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.10.2022 s platností od 22.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 317/2017 Sb., v platném znění. Pro rok 2024 beze změn. Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2024 stanovena ve správné výši v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., v platném znění. Předložena rezignace na funkci místostarosty obce ze dne 27.6.2024. Odchodné stanoveno ve správné výši, vyplaceno na základě čestného prohlášení ze dne 9.9.2024. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024 byl pověřen výkonem funkce místostarosty obce p. Satler. V usnesení zastupitelstva obce není určena výše ani platnost odměny za výkon místostarosty obce. Předložen výklad MV ČR ze dne 27.9.2024, ze kterého mimo jiné vyplývá - cituji: "Pokud však zastupitelstvo obce určilo ze svého středu osobu, jakožto člena pověřeného výkonem funkce místostarosty, máme za to, že materiálně do facto zvolilo místostarostu obce se všemi právy a povinnostmi vyplývající z této funkce, a to bez ohledu na konkrétní formulaci usnesení." Usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.8.2024 byl zvolen nový místostarosta obce p. Satler. V usnesení zastupitelstva obce není určena výše ani platnost odměny za výkon místostarosty obce. Odměna neuvolněnému místostarostovi obce byla dle výkladu MV ČR ze dne 27.9.2024 stanovena ode dne 27.6.2024. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-11/2024. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 447 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 462
Pokladní doklad	Za období 10-11/2024 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu 261 do čísla dokladu 286, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 107 do čísla dokladu 129, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 v excelové tabulce. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024. Kontrola zůstatku pokladní hotovosti k datu přezkoumání hospodaření obce - zůstatek pokladní hotovosti za hlavní pokladnu souhlasil se zůstatkem pokladní knihy k 12.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 00080 ze dne 31.3.2024 - proúčtování daně z příjmů

	právníků osob za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.11.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 30.9.2024 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.9.2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 1/2024 ze dne 8.2.2024 uzavřena s obdarovaným Rodinným Integračním Centrem, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na zajištění poskytování sociálních služeb pro rodiny s dětmi a osoby s poruchami autistického spektra (PAS), poruchami komunikace a sociální interakce (PK a SI). Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023. Účtováno dokladem č. 00042 ze dne 20.2.2024 na účet 572/ § 4351 pol. 5222 ve výši 10 000,- Kč. Darovací smlouva č. 2/2024 ze dne 8.7.2024 uzavřena s obdarovaným Ing. Helenou Gálovou - pohybové studio Háčko na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč na činnost pohybového studia Háčko v sezóně 2024. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024. Účtováno dokladem č. 00146 ze dne 9.7.2024 na účet 572/ § 3421 pol. 5492 ve výši 5 000,- Kč. Darovací smlouva č. 3/2024 ze dne 18.9.2024 uzavřena s obdarovaným Zdravotním klaunem, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na financování programů organizace Zdravotní klaun, o.p.s., ve spádových nemocnicích včetně nemocnice krajské. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.8.2024. Účtováno dokladem č. 00215 ze dne 4.10.2024 na účet 572/ § 3599 pol. 5221 ve výši 10 000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 18.7.2024 uzavřená na dobu určitou do 30.11.2024 - pomocný dělník.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2024 - vedení místní knihovny. Dohoda o provedení práce ze dne 29.5.2024 - příprava volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 7.6.2024 - člen komise pro obnovu katastrálního operátu obce novým mapováním. Dohoda o provedení práce ze dne 11.9.2024 - příprava volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29.4.2024 uzavřená na dobu určitou do 30.11.2024, včetně platového výměru ze dne 29.4.2024 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Pracovní smlouva ze dne 28.6.2024 uzavřená na dobu určitou do 31.12.2024, včetně platového výměru ze dne 28.6.2024 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 1/2024 ze dne

materiály k poskytnutým účelovým dotacím	29.1.2024 uzavřená s příjemcem dotace Charita Moravská Třebová na poskytnutí účelové dotace ve výši 20 000,- Kč k úhradě provozu sociálních služeb Charity Moravská Třebová. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2024. Účtováno bankovním výpisem ČSOB dne 13.2.2024, zaúčtováno zápisem 373/ par. 4351 pol. 5339 ve výši 20 000,- Kč. Vyúčtování předloženo dne 17.12.2024, doloženy doklady za elektřinu a PHM v celkové výši 20 000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost č. 3/2024 ze dne 2.5.2024 uzavřená s příjemcem dotace TJ TATRAN Mladějov na Moravě, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 45 000,- Kč na činnost v roce 2024. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 20.12.2024, vyúčtováno dne 10.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Účtováno bankovním výpisem ČSOB dne 7.5.2024, zaúčtováno zápisem 374/231 par. 3419 pol. 5222. Doloženy faktury na hnojivo na celkovou částku 54 411,16 Kč. Dotace čerpána v plné výši. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 5/2024 ze dne 16.9.2024 uzavřená s příjemcem dotace SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Mladějov na Moravě. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 20 000,- Kč na ceny při 21. ročníku Memoriálu Františka Malíška pořádaného v roce 2024. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 20.12.2024, vyúčtováno dne 10.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Doloženy doklady za medaile, poháry a ceny v celkové částce 20 314,- Kč. Dotace čerpána v plné výši. Dotace byla vyplacena v hotovosti dne 31.12.2024, zaúčtováno zápisem 572/261 par. 5512 pol. 5222.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dokontrolování z roku 2023: Investiční dotace z PK na akci "Rekonstrukce hospodářského objektu, 1. etapa" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z programu "Podpora realizace rozvojových projektů v problémových regionech Pardubického kraje Podprogram: Podpora investic obcí zlepšujících podnikatelské prostředí" evidenční číslo OR/23/22991 ze dne 29.12.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 1 200 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 70% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 17.12.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023. K vyúčtování předložena faktura č. 24019 ze dne 30.11.2024 ve výši 1 076 606,19 Kč - datum splatnosti dne 30.12.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 17.12.2024 v plné výši. Faktura č. 24016 ze dne 1.11.2024 ve výši 1 006 717,83 Kč - datum splatnosti dne 1.12.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 19.11.2024 v plné výši. Faktura č. 24013 ze dne 11.10.2024 ve výši 581 295,58 Kč - datum splatnosti dne 10.11.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 24.10.2024 v plné výši.
Smlouvy a další	Investiční dotace z programu Podpora realizace rozvojových projektů

materiály k přijatým účelovým dotacím	v problémových regionech Pardubického kraje Podprogram Podpora investic obcí zlepšujících podnikatelské prostředí na akci "Rekonstrukce hospodářského objektu , 2. etapa" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OR/24/22030 ze dne 21.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 1 450 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 70% ze skutečných celkových nákladů projektu v režimu de minimis. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2025. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Dotace byla připsána na účet obce dne 24.5.2024, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4222/374. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava střechy hasičské zbrojnice" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21492 ze dne 13.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 155 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 25.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 318 ze dne 28.8.2024 za opravu střechy požární zbrojnice ve výši 472 778,46 Kč - datum splatnosti dne 28.9.2024 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 27.9.2024, zaúčtováno zápisem 321/ 231 par. 5512 pol. 5171 (dne 9.7.2024 uhrazena záloha ve výši 202 619,34 Kč). Celkové náklady na akci ve výši 675 397,46 Kč. Dotace čerpána v plné výši. Investiční dotace z PK na pořízení dýchacích přístrojů s příslušenstvím (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2024 evidenční číslo OKŘ/24/20460 ze dne 16.5.2024 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 120 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2024. Vyúčtováno dne 25.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Doložena faktura č. 166 ze dne 20.5.2024 ve výši 187 637,07 Kč - datum splatnosti dne 3.6.2024 - dýchací přístroje s příslušenstvím - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 22.5.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 6122 ve výši 187 637,07 Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 00115 ze dne 24.5.2024 na účet 022/042 ve výši 187 637,07 Kč. Dotace čerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z programu Proškolený poskytovatel první pomoci na vyžádání - first responder II. kolo ze dne 5.6.2024 na úhradu nákladů na školení osob zapojených do jednotek požární ochrany. Na základě smlouvy č. OZ/24/21685 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 9600,- Kč. Dotaci poskytovatel vyplatí do 30 dnů po odsouhlasení písemného vyúčtování. Vyúčtování dodat nejpozději do 29.11.2024.

	Dotace byla vyúčtována přes portál PK, doložena faktura č. 183 ze dne 31.5.2024 za školení na částku 9 600,- Kč. Faktura byla uhrazena dne 10.6.2024. Dotace čerpána v plné výši a byla připsána na účet obce dne 3.12.2024. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2024 ze dne 15.7.2024 na akci Restaurování 2 soch andělů. Na základě smlouvy č. OKSCR/24/23179 byla poskytnuta dotace ve výši 80% ze skutečných celkových nákladů projektu, max. 35 000,- Kč. Vyúčtování předložit do 30.11.2024. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2024. Vyúčtování předloženo prostřednictvím portálu PK. Doložena faktura č. 396 ze dne 11.11.2024 za restaurování dvou kamenných soch andělů na vstupní bráně hřbitova na částku 50 820,- Kč. Faktura byla uhrazena dne 15.11.2024. Dotace byla čerpána v plné výši, na účet obce byla připsána dne 3.12.2024. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 4 - Podpora subjektů činných v oblasti kultury a památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2024 ze dne 13.9.2024 na akci Obnova vybavení obecní knihovny Mladějov na Moravě. Na základě smlouvy č. OKSCR/24/23728 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných celkových nákladů projektu, max. 25 000,- Kč. Vyúčtování předložit do 31.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 21.8.2024. Vyúčtování předloženo prostřednictvím portálu. Doložena faktura č. 322 ze dne 25.9.2024 na pořízení regálů a skříně na částku 20 057,17 Kč (uhrazena dne 27.9.2024) a faktura č. 355 ze dne 15.10.2024 za tiskárnu s příslušenstvím na částku 17 580,- Kč (uhrazena dne 18.10.2024). Dotace byla připsána na účet obce dne 19.9.2024, čerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 16.9.2024 uzavřená se zhotovitelem ADISPRO s.r.o. na zhotovení díla "Rekonstrukce hospodářského objektu Mladějov na Moravě". Termín dokončení díla do 30.11.2025. Cena díla dle smlouvy činí 5 633 074,04 Kč bez DPH (6 816 019,59 Kč včetně DPH). Smlouva o dílo byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele "Tender arena" dne 27.9.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 22.10.2024 na prodej pozemku p.č. 2224 o výměře 34 m2 v k.ú. Mladějov na Moravě. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje byl zveřejněn od 27.8.2024 - 13.9.2024, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.9.2024. Právní účinky vkladu ke dni 15.11.2024. Kupní cena byla uhrazena dne 22.10.2024, zaúčtováno zápisem 231 par. 3639 pol. 3111/647. Právní účinky vkladu ke dni 15.11.2024, pozemek nebyl vyřazen z majetku. Kupní smlouva ze dne 13.11.2024 na prodej pozemku p.č. 2142 o výměře 6 m2 v k.ú. a p.č. 676 o výměře 166 m2 v k.ú. Mladějov na Moravě. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje byl zveřejněn od 27.8.2024 - 13.9.2024, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.9.2024. Právní účinky vkladu ke dni 15.11.2024. Kupní cena byla uhrazena dne 13.11.2024, zaúčtováno zápisem 261 par. 3639 pol. 3111/647. Právní účinky vkladu ke dni 15.11.2024, pozemek nebyl vyřazen z majetku. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. 161/23/HSYM - BP ze dne 20.2.2024 na

	převod pozemku p.č. 201 trvalý travní porost a p.č. 1858 ostatní plocha v k.ú. Mladějov na Moravě. Doložka dle zákona o obcích: smlouva byla projednána a schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 30.1.2024. Pozemky byly zařazeny do majetku zápisem 031/401 v účetní hodnotě převodce dne 4.10.2024, právní účinky vkladu vznikly ke dni 10.5.2024. Obec neúčtovala o zařazení a vyřazení pozemků ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2024 realizovala VZMR. V rámci přezkoumání hospodaření bude u VZMR přezkoumán proces definování předmětu VZ a hodnocení nabídek ve vztahu k dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona na akci: "Rekonstrukce hospodářského objektu Mladějov na Moravě". Osoba pověřená činností zadavatele: Mgr. Ondřej Staněk. Výzva k podání nabídky ze dne 16.8.2024. Hodnoticí kritérium - nejnižší nabídková cena. Lhůta pro doručení nabídek je 28.8.2024 v 9:00 hodin. Seznam oslovených účastníků výběrového řízení. Osloveni byli 3 uchazeči. Jmenování komise ze dne 16.8.2024. Prohlášení zástupce zadavatele ze dne 16.8.2024. Prohlášení o nepodjatosti členů komise ze dne 28.8.2024. Doručeny byly 3 nabídky. Protokol o otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 28.8.2024. Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení. Vybrána firma ADISPRO s.r.o. s nabídkovou cenou 6 816 019,59 Kč včetně DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28.8.2024 bylo doručeno všem uchazečům formou datové schránky. S vybraným uchazečem - firmou ADISPRO s.r.o. byla dne 16.9.2024 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13.9.2024), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla 30.11.2025. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele "tender arena" dne 27.9.2024. Internetová adresa profilu zadavatele "tender arena" byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Obec nemá zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Dodržení ceny díla na fakturaci bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření obce.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 8.7.2024, doručeno dne 8.7.2024. Písemná zpráva bude podána do 12.7.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Výsledky kontrol	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace

zřízených organizací	Mateřská škola Mladějov na Moravě ze dne 12.2.2025. Předmětem kontroly je hospodaření příspěvkové organizace za rok 2024. Kontrola plnění rozpočtu na rok 2024, kontrola pokladny a cenin, kontrola účetních dokladů, systému vedení účetnictví a prokazatelnosti vynaložených prostředků, kontrola inventarizace za rok 2024, kontrola vyúčtování projektu. Překročen pokladní limit, doporučeno snížit účetní případy prováděné v hotovosti.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 19.12.2023 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu obce a příspěvkové organizace. Zápis včetně usnesení ze dne 30.1.2024 - bezúplatný převod pozemků, dodatek smlouvy o dílo. Zápis včetně usnesení ze dne 29.4.2024 - dotace PK, ozvučení kulturního domu, finanční příspěvky, rozpočtová opatření č.1,2,3,4,5 a 6. Zápis včetně usnesení ze dne 27.6.2024 - darovací smlouva, poskytnutí dotace, záměr prodeje pozemku, finanční dar, rekonstrukce střechy - smlouva o dílo, závěrečný účet, účetní závěrka, účetní závěrka příspěvkové organizace, RO7, 8 a 9, oprava místní komunikace, dotace PK. Zápis včetně usnesení ze dne 21.8.2024 - záměr prodeje pozemků, rekonstrukce střechy, oprava zdroje pitné vody, dotace PK, zřízení termínovaného a spořicího účtu. Zápis včetně usnesení ze dne 13.9.2024 - prodej pozemků, veřejná zakázka - smlouva o dílo, židle a ozvučení KD, RO10, 11, 12, 13 a 14, poskytnutí dotace. Zápis včetně usnesení ze dne 16.12.2024 - záměr prodeje pozemků, prodej pozemku, záměr pronájmu nebytových prostor, plán inventur, smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku, dotace z rozpočtu obce na rok 2025, rozpočet na rok 2025, rozpočet MŠ a střednědobý výhled rozpočtu MŠ, RO15, kompetence starosty ke schválení posledního rozpočtového opatření.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 8.7.2024, doručeno dne 8.7.2024.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 213 370,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2023 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2024, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2024 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 30.11.2023 - 27.12.2023, byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 19.12.2023. Schválený rozpočet byl zveřejněn zřizovatelem dne 27.12.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Mladějov na Moravě byl zveřejněn zřizovatelem od 30.11.2023 - 27.12.2023, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 27.12.2023.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2024.

Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2024. Hospodářský výsledek ve výši 160 503,36 Kč byl převeden do rezervního fondu.
---------------------------------------	--

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. *Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.

Obec při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu - nevyřadila a nezařadila pozemky ke dni doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu (ke dni právních účinků vkladu).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Kontrolou inventarizace byl zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 022, 082 a 331.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

chyby a nedostatky Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 1 a 4 Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Skutečný stav účtu 902 nebyl inventarizací zjištěn. **NENAPRAVENO**

Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

§ 27 Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola - při kontrole hospodaření obce bylo zjištěno, že byla z bankovního účtu obce proplacena faktura, na které není uveden podpisový záznam příkazce operace - starosty obce. Tato faktura byla z rozpočtových prostředků obce uhrazena v rozporu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění. **NAPRAVENO**

- (splněno dne: 17.04.2025) - Uvnitř orgánu veřejné správy byla zajištěna průběžná a následná kontrola, v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 11 odst. 1 písm. b) Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky. Faktura č. 98 ze dne 26.3.2023 za poznávací zájezd na Madeiru na částku 37 416,- Kč se splatností dne 3.4.2023 byla vystavena pro odběratele - fyzickou osobu, uhrazena byla z bankovního účtu obce dne 13.4.2023. Z veřejných prostředků je možné hradit pouze faktury vystavené na odběratele - Obec Mladějov na Moravě. **NAPRAVENO**

- (splněno dne: 17.04.2025) - Účetní jednotka zavedla postupy a kontroly, aby v následujících obdobích nedocházelo k úhradě faktur z veřejných prostředků, které nejsou vystavené na odběratele - Obec Mladějov na Moravě.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 28 odst. 1, 2 a 3 Zřizovatel neschválil své příspěvkové organizaci plán výnosů a nákladů. Ke kontrole byl předložen návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě na rok 2023, návrh rozpočtu na rok 2023 nebyl před projednáním v zastupitelstvu obce zveřejněn na úřední desce ani způsobem umožňujícím dálkový přístup. Rozpočet příspěvkové organizace na rok 2023 nebyl usnesením zastupitelstva obce schválen. **NAPRAVENO**

- (splněno dne: 12.12.2024) - Ke kontrole byl předložen návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě na rok 2024, návrh rozpočtu na rok 2024 byl před projednáním v zastupitelstvu obce zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Rozpočet příspěvkové organizace na rok 2024 byl usnesením zastupitelstva obce schválen.

§ 28 odst. 1, 2 a 3 Zřizovatel neschválil své příspěvkové organizaci plán výnosů a nákladů. Obec Mladějov na Moravě jako zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě neschválil příspěvkové organizaci aktuální střednědobý výhled rozpočtu. Ke kontrole nebyl předložen. **NAPRAVENO**

- (splněno dne: 12.12.2024) - Obec Mladějov na Moravě jako zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě schválil příspěvkové organizaci aktuální střednědobý výhled rozpočtu. Ke kontrole byl předložen.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě za rok 2024
byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost
nedostatků pod písm. c):**

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,12 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

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, 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě o počtu 18 stran byl seznámen dne 23.04.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě byla předána datovou schránkou.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Mladějov na Moravě

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO