



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

Výtisk č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Mladějov na Moravě

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 2.9.2014

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 2.9.2014 do 2.9.2014.

Dílčí přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci obce:

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

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 21.7.2014

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. (ustanovení § § 16 odst. 4) - **(napraveno)**

- Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavenému ke dni 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že nebylo uskutečněno rozpočtové opatření ve vztahu k jinému rozpočtu. Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (pol. 4116) - bylo rozpočtováno ve výši 412.160,- Kč, výsledek od počátku roku však činil 455.168,- Kč. Jednalo se o dotaci z Úřadu práce. Dále bylo zjištěno, že došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu ve výdajích (OdPa) i překročení výdajů celkem. Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení změny rozpočtu.

- Rozpočtová opatření **(splněno dne: 2.9.2014)** - Kontrolou plnění rozpočtu ke dni 31. 7. 2014 bylo zjištěno, že rozpočet byl průběžně upravován.

V Mladějově na Moravě dne 2.9.2014

Podpisy kontrolorů:

Miloslava Jílková

.....
Jílková

.....
Bednařiková

Ing. Ivana Bednařiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Krajskému úřadu Pardubického kraje při konečném přezkoumání.

Nesplnění této povinnosti je podle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb. považováno za správní delikt, za který lze uložit pokutu až do výše 50 tis. Kč.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření Mladějov na Moravě byla v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena a jeho stejnopis obdržela starostka obce dne 2. 9. 2014.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela

.....
Lišková

Drahomíra Lišková
starostka obce

Dne: 2. 9. 2014

obec
MLADĚJOV na MORAVĚ
PSC-569 35

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Pardubický kraj	Ing. Ivana Bednaříková
2	1 x	Mladějov na Moravě	Drahomíra Lišková

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 12. 2013 do 17. 12. 2013
Rozpočtová opatření	č. 1 - 7, schválena usnesením ZO č. 42/2014 ze dne 18. 6. 2014 č. 8, schváleno usnesením ZO č. 43/2014 ze dne 13. 8. 2014 Změny rozpočtu č. 1 - 7 byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 7. 2014 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	usnesení ZO č. 39/2013 ze dne 19. 12. 2013 Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Výše příspěvku na provoz schválena usnesením ZO č. 39/2013 ze dne 19. 12. 2013, v rámci rozpočtu obce na r. 2014. MŠ oznámeno dopisem ze dne 23. 12. 2013.
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 4. 2014 do 18. 5. 2014, schválen usnesením ZO č. 42/2014 ze dne 18. 6. 2014 s výhradami, vč. přijetí nápravných opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků
Bankovní výpis	Výpisy z účtů vedené u Československé obchodní banky, a.s. ERA Poštovní spořitelna, Hypoteční banky a České národní banky ze dne 31. 7. 2014. Zůstatky jednotlivých účtů ke dni 31. 7. 2014 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231-Základní běžný účet a 245-Jiné běžné účty v hlavní účetní knize sestavené za období 07/2014. Výpisy z úvěrových účtů vedené u Československé obchodní banky, a.s. a Hypoteční banky ze dne 30. 6. 2014. Zůstatky ověřeny a souhlasí na stav účtu 451-Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 06/2014.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dvě dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené dne 1. 5. 2014 - za svěřené hodnoty - pracovní nářadí a náčiní
Evidence poplatků	předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2014 - dokladem č. 00001 ze dne 1. 1. 2014

Faktura	- došlé faktury č. 117 - 166 za období 07/2014 - 08/2014 - vydané faktury č. 1400007 - 1400008
Hlavní kniha	sestavená za období 05/2014 - 07/2014
Kniha došlých faktur	za rok 2014
Kniha odeslaných faktur	za rok 2014
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ZO ze dne 9. 11. 2010 a 20. 12. 2010, pro r. 2013 beze změn. Ověřeno na výplatní listiny zastupitelů za období 01/14 - 07/14.
Pokladní doklad	příjmové pokladní doklady č. 219- 278 a výdajové pokladní doklady č. 54 - 111 za období 04/2014 - 06/2014
Pokladní kniha (deník)	za období 04/2014 - 06/2014 zůstatek ke dni 30. 6. 2014 ověřen a souhlasí na stav účtu 261- Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2014
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 6. 2014
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2014
Účetní doklad	Opisy účetních dokladů za období 05/2014 - 07/2014. Bankovní doklady k ČSOB - ERA č. 60 - 102 za období 05/2014 - 07/2014. Bankovní doklady k ČNB č. 1 - 27 za období 01/2014 - 08/2014.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2014
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Mladějov na Moravě sestavená ke dni 31. 12. 2013, 31. 3. 2014 a 30. 6. 2014
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Mladějov na Moravě sestavený ke dni 31. 12. 2013, 31. 3. 2014 a 30. 6. 2014 Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2013 byl schválen usnesením ZO č. 40/2014 ze dne 7. 3. 2014 - převod do fondů v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Dohody o provedení práce	DPP č. 1 - 8/2014 uzavřené dne 4. 1. 2014, 2. 1. 2014, 7. 3. 2014, 1. 4. 2014 a 14. 5. 2014 - instalátérské práce v budově KB, vedení MLK, vedení obecní kroniky v roce 2014, kontrola a obsluha čističky odpadních vod, pomocné práce při rekonstrukci KD, za provedené služby - roznáška obědů, roznáška hlasovacích lístků pro volby do EU Ověřeno na výplatní listiny za období 01 - 07/14.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	uzavřené dne 30. 4. 2014 (dvě pracovní smlouvy) - pomocný dělník při úklidu, údržbě veřejné zeleně, lesa, komunikací, budov a dalších objektů v obci platové výměry ze dne 15. 5. 2014 ověřeno na výplatní listiny za období 04 - 08/2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. května 2014 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě

	Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-19 ze dne 14. 5. 2014 přiznáno 18.000,- Kč, čerpáno v plné výši, předběžné vyúčtování ze dne 16. 6. 2014 • neinvestiční dotace PK na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace ze dne 28. 5. 2014 bylo poskytnuto do výše 70% skutečných celkových nákladů, max. však 10.000,- Kč, vyúčtování do 31. 10. 2014, vyúčtováno 7. 8. 2014, čerpáno v plné výši • neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Rekonstrukce kulturního domu č.p. 122" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/14/21314 ze dne 4. 7. 2014 poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2014, max. však ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2014
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice k rozpočtovému hospodaření Směrnice pro schvalování účetní závěrky Zásady pro používání sociálního fondu obce Směrnice k podrozvahovým účtům Evidence, účtování a odepisování majetku Odpisový plán Směrnice k finanční kontrole Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek Směrnice k vedení pokladny Směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů Směrnice k systému zpracování účetnictví
Zápisy z jednání zast. včetně usnesení	ze dne 19. 12. 2013, 7. 3. 2014, 22. 4. 2014, 18. 6. 2014, 13. 8. 2014
Finanční výbor	Zápisy finančního výboru ze dne 31. 3. 2014 a 31. 7. 2014.
Kontrolní výbor	Zápisy kontrolního výboru ze dne 28. 2. 2014 a 25. 7. 2014.
Obecně závazné vyhlášky	• č. 2/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, posouzená dne 14.1. 2013 odborem dozoru a kontroly veřejné správy MV ČR, OZV je v souladu se zákonem • č. 1/2012, kterou se zrušuje OZV č. 1/2009 o místním poplatku za provozovaný výherní hrací přístroj, posouzená dne 14.9. 2012 odborem dozoru a kontroly veřejné správy MV ČR, OZV je v souladu se zákonem • č. 2/2007, o místním poplatku ze psů, evidence poplatníků vedena
Účetní závěrka za r. 2013	• za obec schválena usnesením ZO č. 42/2014 ze dne 18. 6. 2014 - Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18. 6. 2014 • za zřízenou příspěvkovou organizaci - MŠ Mladějov na Moravě schválena usnesením ZO č. 40/2014 ze dne 7. 3. 2014, opětovně usnesením ZO č. 42/2014 ze dne 18. 6. 2014 - Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18. 6. 2014