



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
odbor finanční

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce**

**Mladějov na Moravě, IČO: 00277002**

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 **2023**.

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 23.11.2023**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.11.2023 a dne 1.12.2023.**

**Dílčí přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

**Zástupci obce:**

- Lukáš Marek, DiS. - starosta obce
- Bc. Marie Zelencová, DiS - účetní obce

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.**

**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. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly využity následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.11.2022 do 21.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.5.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.7.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.7.2023. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.7.2023. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.7.2023. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.7.2023. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.10.2023. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.10.2023. Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.10.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.10.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.12.2022 v příjmové části ve výši 8 465 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 12 900 000,- Kč a financování ve výši 4 435 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen v rozdílné podobě od návrhu - změny popsány v usnesení zastupitelstva obce č. MLA 2022/82 ze dne 21.12.2022. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	Příspěvek na provoz pro MŠ Mladějov na Moravě byl usnesením zastupitelstva obce č. MLA 2022/81 ze dne 21.12.2022 ve výši 304 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331.

organizacím	Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 30.1.2023. Navýšení příspěvku na provoz pro MŠ Mladějov na Moravě bylo schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 9/2023 usnesením zastupitelstva obce č. MLA 2023/69 ze dne 28.9.2023 o 5 000,- Kč. Příspěvek na provoz pro rok 2023 tedy činí 309 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 4.10.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.11.2019 do 17.12.2019, sestavený na roky 2021 - 2025. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 18.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 30.4.2023 - 10.7.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023 výrokem s výhradami, zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.7.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6914591/0710, výpis ze dne 30.9.2023. Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 101197068/0300, výpis ze dne 30.9.2023, účtování za duben a září. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřena ke dni 30.9.2023 a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2007 - účetní - za svěření hodnoty.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2023 byl zaúčtován dokladem č. 00001 ze dne 1.1.2023 na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 28 ze dne 6.2.2023 za řez a kácení stromů v obci Mladějov na částku 87 483,- Kč se splatností dne 15.2.2023. Faktura byla uhrazena dne 8.2.2023. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3632 pol. 5169 ve výši 31 460,- Kč a par. 3745 pol. 5169 ve výši 56 023,- Kč. Faktura č. 84 ze dne 27.3.2023 za zásahové přílby s reflexními samolepkami na částku 72 760,- Kč se splatností dne 3.4.2023. Faktura byla uhrazena dne 28.3.2023. Předpis zaúčtován zápisem 558/321, úhrada zápisem 321/231 par. 5512 pol. 5137. Přílby (8 ks) byly zařazeny do majetku zápisem 028/088 dokladem č. 67 ze dne 28.3.2023. Faktura č. 122 ze dne 26.4.2023 za nákup traktorového nosiče kontejnerů včetně kontejneru na částku 433 906,- Kč se splatností dne 9.5.2023. Faktura byla uhrazena dne 26.4.2023. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3745 pol. 6122. Nosič včetně kontejneru byl zařazen do majetku dne 26.4.2023 dokladem č. 90 zápisem 022/042 v pořizovací hodnotě, nosič v ceně

	<p>358 886,- Kč a kontejner v ceně 75 020,- Kč. Předloženy inventární karty majetku.</p> <p>Faktura č. 187 ze dne 23.6.2023 za rekonstrukci místní komunikace na částku 366 516,- Kč se splatností dne 3.7.2023. Faktura byla uhrazena dne 10.7.2023. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2212 pol. 6121.</p> <p>Faktura č. 239 ze dne 25.7.2023 za opravu veřejného osvětlení na částku 64 947,- Kč se splatností dne 8.8.2023. Faktura byla uhrazena dne 3.8.2023. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3631 pol. 5171 ve výši 60 095,86 Kč a par. 3631 pol. 5169 ve výši 4 852,10 Kč.</p> <p>Faktura č. 285 ze dne 25.9.2023 za vstupenky a provedení pietního aktu na částku 21 200,- Kč se splatností dne 4.10.2023. Faktura byla uhrazena dne 25.9.2023. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3319 pol. 5169.</p> <p>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.</p> <p><b>Faktura č. 98 ze dne 26.3.2023 za poznávací zájezd na Madeiru na částku 37 416,- Kč se splatností dne 3.4.2023. Faktura byla uhrazena dne 13.4.2023. Předpis zaúčtován zápisem 419, 335/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3399 pol. 5194.</b></p> <p><b>Dle Kolektivní smlouvy ze dne 26.2.2019 s přílohou č. 1 Zásady pro používání sociálního fondu obce se poskytuje příspěvek na dovolenou ve výši max. 5000,- Kč. Část ve výši 10 000,- Kč byla uhrazena neuvolněnou zastupitelkou na bankovní účet obce dne 21.7.2023, část ve výši 10 000,- Kč byla uhrazena neuvolněnou zastupitelkou obce na bankovní účet obce dne 13.9.2023, část ve výši 10 000,- Kč byla uhrazena neuvolněnou zastupitelkou obce na bankovní účet obce dne 6.11.2023. Doplatek ve výši 2416,- Kč nebyl ke dni kontroly uhrazen.</b></p> <p><b>Výše uvedená faktura byla vystavena na fyzickou osobu, nebyla vystavena na Obec Mladějov na Moravě, čímž byl porušen zákon č. 563/1991 Sb., v platném znění.</b></p> <p><b>Byl porušen zákon č. 320/2001 Sb., v platném znění, příkazce operace - starosta obce nedal příkaz k uhrazení výše uvedené faktury z bankovního účtu obce.</b></p>
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2023 v účetním programu Fenix v číselné řadě 1 - 338 za období 1-11/2023.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2023 v účetním programu Fenix v číselné řadě 2300001 - 2300009 za období 1-11/2023.
Mzdová agenda	Pro rok 2023 vedena v programu FluxPam. Předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.10.2022 s platností od 22.10.2022. Pro rok 2023 beze změn. Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn. Výše odměny byla od

	<p>1.1.2023 stanovena ve správné výši v souladu s platným nařízením vlády. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-10/2023. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 447 Počet obyvatel k 1.1.2023: cca 453</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady za září.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedená v roce 2023 v excelové tabulce, příjmy v číselné řadě 1 - 280 a výdaje v číselné řadě 1 - 116 za období 1-9/2023. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2023 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni.</p>
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2023.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Sestavený ke dni 30.9.2023. Hospodářský výsledek ve výši 2 834 467,91 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 146 ze dne 30.6.2023.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.9.2023. Předložena i příloha rozvahy k 30.9.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.9.2023.
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva ze dne 31.10.2023 uzavřená s obdarovaným Chornickým železničním klubem, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč na uspořádání a vypravení jízdy Mikulášského vlaku, která se uskuteční dne 25.11.2023. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.9.2023.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 28.6.2023 uzavřená 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 s poruchami autistického spektra (PAS), poruchami komunikace a sociální interakce (PK a SI). Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. Účtováno bankovním výpisem ČSOB dne 14.7.2023 na účet 572/ § 4371 pol. 5222 ve výši 10 000,- Kč.</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 2.1.2023 - vedení místní knihovny. DPP ze dne 5.1.2023 - vedení obecní kroniky a pamětní knihy. DPP ze dne 13.11.2023 - zednické a jiné pomocné práce spojené s opravami obecního majetku.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30.5.2023 na dobu určitou - pomocný dělník VPP včetně platového výměru ze dne 30.5.2023, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění.
Smlouvy a další	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 2/2023 ze dne

<p>materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>27.2.2023 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 31.12.2023, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.2.2023. Ke dni kontroly nebyla dotace odeslána z bankovního účtu obce.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost č. 1/2023 ze dne 27.2.2023 uzavřená s příjemcem dotace TJ TATRAN Mladějov na Moravě, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 45 000,- Kč na činnost v roce 2023. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 20.12.2023, vyúčtováno dne 22.11.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.2.2023. Účtováno bankovním výpisem ČSOB dne 28.2.2023 na účet 373/ § 3419 pol. 5222 ve výši 45 000,- Kč.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Dokontrolování z roku 2022: Investiční dotace z PK na akci "Nákup traktorového nosiče kontejnerů včetně kontejneru" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí individuální dotace evidenční číslo OŽPZ/22/24151 ze dne 30.11.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 200 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.4.2023, vyúčtováno dne 28.4.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.11.2022. Faktura č. 122 ze dne 26.4.2023 za nákup traktorového nosiče kontejnerů včetně kontejneru na částku 433 906,- Kč se splatností dne 9.5.2023. Faktura byla uhrazena dne 26.4.2023. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3745 pol. 6122. Nosič včetně kontejneru byl zařazen do majetku dne 26.4.2023 dokladem č. 90 zápisem 022/042 v pořizovací hodnotě, nosič v ceně 358 886,- Kč a kontejner v ceně 75 020,- Kč. Předloženy inventární karty majetku.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Neinvestiční dotace z PK na pořízení zásahových oděvů a zásahové obuvi (pol. 4122). 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 2023 evidenční číslo OKŘ/23/21827 ze dne 28.7.2023 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 30 600,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2023. Ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023.</p> <p>Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Stavební úpravy venkovního areálu kulturního domu" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22351 ze dne 14.8.2023 byla poskytnuta</p>

	<p>dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, maximálně však ve výši 155 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17 600,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyhotovení finančního vypořádání a odeslání vratky bude předmětem konečného přezkoumání.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 1.9.2023 na prodej pozemku p.č. 1786/2 o výměře 271 m<sup>2</sup> v k.ú. Mladějov na Moravě, který vznikl na základě GP č. 368-171/2023. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 4.4.2023 do 24.8.2023. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.8.2023. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy kupující. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 5.9.2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 00207 ze dne 5.9.2023 na účet 554/031 ve výši 9 365,76 Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena pokladním dokladem č. 265 ze dne 1.9.2023 na účet § 3639 pol. 3111/647 ve výši 6 775,- Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 25.4.2023 na koupi pozemku p.č. 2263 o výměře 363 m<sup>2</sup>, p.č. 1779/1 o výměře 51 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Mladějov na Moravě. Koupě pozemků byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.3.2023. Správní poplatek za návrh na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy kupující - obec. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 18.8.2023. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 00187 ze dne 18.8.2023 na účet 031/042 ve výši 12 350,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 00112 ze dne 23.5.2023 na účet 042/ § 3639 pol. 6130 ve výši 10 350,- Kč.</p> <p>Směnná smlouva ze dne 20.2.2023 na směnu pozemků pozemku p.č. 182/4 o výměře 85 m<sup>2</sup> a části pozemku p.č. 1683/4 díl b o výměře 12 m<sup>2</sup>, které vznikly na základě GP č. 357-211/2022, vše v k.ú. Mladějov na Moravě za pozemek p.č. 182/6 o výměře 120 m<sup>2</sup>, který vznikl na základě GP č. 357-211/2022 v k.ú. Mladějov na Moravě bez finančního dorovnání. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 17.10.2022 do 22.11.2022. Směna pozemků byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.11.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 18.8.2023. Pozemky byly vyřazen z majetku obce dokladem č. 00187 ze dne 18.8.2023 na účet 554/031 ve výši 755,30 Kč. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 00187 ze dne 18.8.2023 na účet 031/042 ve výši</p>

	578,40 Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyhotoveno dne 30.6.2023, doručeno dne 30.6.2023. Písemná zpráva bude podána do 13.7.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Kolektivní smlouva ze dne 26.2.2019 včetně přílohy č. 1 ke Kolektivní smlouvě Zásady pro používání sociálního fondu obce ze dne 26.2.2019. Kolektivní smlouva se uzavírá do doby uzavření nové kolektivní smlouvy, nejdéle však do 31.3.2023 s výpovědní dobou v délce 6 měsíců.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Bude předmětem konečného přezkoumání.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 21.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023, ze dne 24.2.2023 - schválení poskytnutí dotací z rozpočtu obce, schválení rozpočtového opatření č. 1/2023, ze dne 28.3.2023 - schválení poskytnutí finančních darů z rozpočtu obce, schválení nákupu pozemků, ze dne 28.6.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022, schválení účetní závěrky obce i příspěvkové organizace za rok 2022, schválení přijetí dotace PK, schválení rozpočtového opatření č. 2/2023-6/2023, ze dne 24.8.2023 - schválení prodeje pozemku, schválení smlouvy VB, schválení nájemní smlouvy, ze dne 28.9.2023 - schválení smlouvy VB, schválení nájemní smlouvy, schválení poskytnutí dotace a příspěvku z rozpočtu obce, schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, schválení rozpočtového opatření č. 7/2023-9/2023, ze dne 9.11.2023 - OZV.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 30.6.2023, doručeno dne 30.6.2023.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2022. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 48 450,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 145 ze dne 30.6.2023. Ověřeno na zůstatky na účtech 591 a 595 ve výkazu zisku a ztráty.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18.4.2023 - projednávání zápisů z minulých let.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě na rok 2023 nebyl zveřejněn zřizovatelem ani příspěvkovou organizací, nebyl schválen usnesením zastupitelstva obce. Ke kontrole byl předložen návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2023 vyhotovený dne 30.11.2022.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2022 Mateřské školy Mladějov na Moravě byla schválena usnesením zastupitelstva obce



organizace	ze dne 28.6.2023. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 85 575,22 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.9.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Mladějov na Moravě byl zveřejněn zřizovatelem od 21.11.2019 do 17.12.2019, sestaven na roky 2021 - 2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 18.12.2019. Upozorňujeme na dodržování § 28 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Do data kontroly nebyl schválen aktuální střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace.

## **B. Zjištění z 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 **byly zjištěny chyby a nedostatky závažného charakteru § 10 odst. 3 písm. c) zákona.**

Přehled chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) v členění podle odst. 1 a 2 zákona:

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

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

- Zřizovatel neschválil své příspěvkové organizaci plán výnosů a nákladů. (ustanovení § 28 odst. 1, 2 a 3):

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.

- Zřizovatel neschválil své příspěvkové organizaci plán výnosů a nákladů. (ustanovení § 28 odst. 1, 2 a 3):

Obec Mladějov na Moravě jako zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě neschválil příspěvkové organizaci aktuální střednědobý výhled rozpočtu. Ke kontrole nebyl předložen.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

**Porušení ustanovení:** Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola (ustanovení § 27):

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.

**Porušení ustanovení:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky. (ustanovení § 11 odst. 1 písm. b)):

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.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky**, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (ustanovení § 30 odst. 1 a 4) - **(nenapraveno)**

- Skutečný stav účtu 902 nebyl inventarizací zjištěn.

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

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. (ustanovení § ČÚS č. 706 bod 3. a 4.) - **(nenapraveno)**

- Účetní jednotka účtovala o opravných položkách k účtu 311 na účtu 194.

### **byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (ustanovení § § 13 odst. 1 písm. b)) - **(napraveno)**

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2021 byl projednán a schválen s výhradou dne 29.6.2022, byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 20.7.2022.

- (splněno dne: 23.11.2023) - Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla podána přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl projednán a schválen s výhradou dne 28.6.2023, byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 30.6.2023.

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. (ustanovení § § 13 odst. 2) - **(napraveno)**

- V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo uvedeno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 31.7.2022. Tato zpráva však nebyla ze strany obce podána.

- (splněno dne: 23.11.2023) - V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo uvedeno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 13.7.2023. Tato zpráva byla ze strany obce podána dne 30.6.2023, tímto datem byla i doručena.

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Simona Bublová

.....

Martina Šiborová

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.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě o počtu 12 stran byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen dne 01.12.2023 starosta obce.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Mladějov na Moravě

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO