



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě, IČ: 00277002 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2013
- 17.4.2014

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
- Bc. Marie Zelenková - 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 5. 12. 2012 do 20. 12. 2012
Rozpočtová opatření	č. 1 - 10, schválena usnesením ZO ze dne 14. 3. 2013, 24. 6. 2013, 21. 8. 2013, 24. 10. 2013, 27. 11. 2013 a 19. 12. 2013
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2010 - 2015
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 20. 12. 2012 Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Výše příspěvku na provoz schválena usnesením ZO ze dne 20. 12. 2012. MŠ oznámeno dopisem ze dne 22. 12. 2012.
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 5. 2013 do 31. 5. 2013, schválen usnesením ZO ze dne 24. 6. 2013 bez výhrad
Bankovní výpis	- BÚ vedený u Era, Poštovní spořitelny - č. účtu 101197068/0300 - ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013 a za období od 1. - 31.1. 2013 - BÚ vedený u Era, Poštovní spořitelny - č. účtu 259863964/0300 - ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013 - BÚ vedený u ČNB - č. účtu 94-6914591/0710 - ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013 - BÚ vedený u ČSOB, a. s. - č. účtu 198375448/0300 - ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013 - BÚ vedený u ČSOB, a. s. (veřejná sbírka) - č. účtu 25986.3964/0300 - ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013 a za období od 13. 6. 2013 do 30. 9. 2013 - BÚ vedený u Hypoteční banky - č. účtu 6768416/2100 - ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013 - úvěrový účet vedený u Hypoteční banky - č. účtu 6768600/2100 - ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013 - úvěrový účet vedený u ČSOB, a. s. - č. účtu 210327589/0300 - ke dni 30. 9. 2012, 31. 12. 2012 a 31. 12. 2013 Zůstatky všech běžných i úvěrových účtů souhlasily na zůstatky rozvahových účtů 231, 245 a 451 ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 20.5. 2013, 1.5. 2013
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpis dokladem č. 00001 ze dne 1.1. 2013

Faktura	dodavatelské a odběratelské faktury hrazené z BÚ vedeného u Era, Poštovní spořitelny za období 01/2013 vč. zaúčtování
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2013 vydaný starostkou boce dne 19. 12. 2013 včetně jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizační komise se uskutečnilo dne 19. 12. 2013. Inventarizace byla zahájena dne 31. 12. 2013 a ukončena 31. 12. 2013. Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2013. Inventarizační zpráva zpracovaná dne 27. 1. 2014. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	ručně vedená za období 01 - 12/2013 - v číselné řadě 1 - 280
Kniha odeslaných faktur	ručně vedená za období 01 - 12/2013 - v číselné řadě 1 - 31/2013
Mzdová agenda	mzdové listy za r. 2013 - zastupitelé obce
Odměňování členů zastupitelstva	ZO ze dne 9.11. 2010 a 20.12. 2010, výplatní lístky zastupitelů za měsíc 09/2013 Ověřeno na mzdové listy ZO za r. 2013.
Pokladní doklad	za období 08 a 09/2013 - příjmové pokladní doklady č. 330 - 361, výdajové pokladní doklady č. 137 - 196, vč. zaúčtování účetním dokladem č. 000168, 000169, 000186 a 000187 za období leden 2013, PPD č. 1-73, VPD č. 1-13
Pokladní kniha (deník)	za období 08 a 09/2013 - vedená v tabulce Excell Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013 souhlasil na rozvahový účet 261.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013
Účetní doklad	za období leden 2013 č.d. 00001 - 00020
Účtový rozvrh	platný pro r. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013 Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2013 byl proučtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Mladějov na Moravě sestavená ke dni 31. 12. 2012, 30. 6. 2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Mladějov na Moravě sestavený ke dni 31. 12. 2012, 30. 6. 2013 Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2012 byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 3. 2013 - převod do RF.
Dohody o provedení práce	ze dne 16.1. 2013, 4.1. 2013, 8.2. 2013, dvě dohody ze dne 2.1. 2013, 9.1. 2013, 27.2. 2013, na činnosti jako úklid chodníků, roznos volebních lístků, knihovnice, kronikářka, obsluha ČOV, instalátorské práce v budově KD uzavřená dne 14.10.2013 - roznos volebních lístků pro volby do PSP ČR

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	• pracovní smlouva ze dne 29.4. 2013, 17.5. 2013, 29.7. 2013, 30.8. 2013 • platový výměr ze dne 1.5. 2013, 20.5. 2013, 1.8. 2013, 2.9. 2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	• neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava kulturního domu" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/13/22356 ze dne 9. 9. 2013 poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2013, max. však ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2013, vyúčtováno 20. 12. 2013, čerpáno v plné výši • 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. 6. 2013 bylo poskytnuto do výši 70% skutečných celkových nákladů, max. však 15.000,- Kč, vyúčtování do 31. 10. 2013, vyúčtováno 23. 10. 2013, čerpáno v plné výši • neinvestiční dotace PK na akci "Příprava a konání vzpomínkových oslav Mladějov - Blosdorf 1915" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 21263/2013 ze dne 30. 5. 2013 přiznáno 5.000,- Kč, vyúčtování do 30. 11. 2013, vyúčtována 26. 8. 2013, čerpána v plné výši • neinvestiční dotace ze SR na výdaje související s konáním voleb prezidenta ČR s ÚZ 98008 ve výši 24.200 Kč, úprava rozpočtu v příjmech i ve výdajích, uznatelnost výdajů, zaúčtování, výdajové pokladní doklady, faktury, bankovní výpisy, dohoda o provedení práce, technický průkaz • účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do PS Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 13 - 46 ze dne 10. 10. 2013 přiznáno 24.100,- Kč, vyúčtováno 17. 1. 2014, čerpáno ve výši 16.930,- Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 7.170,- Kč byly vráceny do SR dne 17. 1. 2014 - ověřeno na účet Poštovní spořitelny, a. s. • neinvestiční dotace PK na výdaje jednotky SDH - ostatní části dotace - říjen 2013 (pol. 4122, ÚZ 14004) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 4. 12. 2013 poskytnuto ve výši 99.000,- Kč, vyúčtování do 10. 1. 2014, vyúčtováno 23. 12. 2013, čerpáno v plné výši • neinvestiční dotace PK na výdaje jednotky SDH pro r. 2013 - ostatní části dotace (pol. 4122, ÚZ 14004) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 19. 12. 2013 poskytnuto ve výši 2.100,- Kč, vyúčtování do 10. 1. 2014, vyúčtováno 30. 12. 2013, čerpáno v plné výši
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

Vnitřní předpis a směrnice	– 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 a řídicí kontrole Směrnice o inventarizaci Odpisový plán Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice k vedení pokladny
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20. 12. 2012, 14. 3. 2013, 26. 4. 2013, 23. 5. 2013, 24. 6. 2013, 10. 7. 2013, 21. 8. 2013, 24. 10. 2013, 27. 11. 2013, 19. 12. 2013
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Zásady pro používání sociálního fondu obce ze dne 16. 12. 2012 - tvorba fondu ve výši 2% z hrubých mezd zaměstnanců. Rozpočet SF byl součástí rozpočtu obce na r. 2012.
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	• OZV č. 2/2012 za TKO, posouzená dne 14.1. 2013 odborem dozoru a kontroly veřejné správy MV ČR • OZV 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 č. 2/2007 ze psů, evidence poplatníků vedena
Účetní závěrka za r. 2012	za obec i zřízenou příspěvkovou organizaci - MŠ schválena usnesením ZO ze dne 24. 6. 2013
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	• Finanční výbor ze dne 31.3. 2013 a 31.7. 2013 • Kontrolní výbor ze dne 30.4. 2013 a 30.9. 2013

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

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

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 32 - Tvorba a použití fondu odměn nebyla v souladu se zákonem, (napraveno).

Usnesením ZO č. 26/2012 ze dne 31. 5. 2012 byl schválen převod hospodářského výsledku zřízené příspěvkové organizace - MŠ Mladějov na Moravě v plné výši, tj. 22.054,84 Kč do fondu odměn příspěvkové organizace. Dle § 32 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je fond odměn tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy.

- Rozdělení výsledku hospodaření MŠ za r. 2011 do fondů (splněno dne: 9.5.2013) - Výsledek hospodaření byl opětovně přerozdělen do fondů v souladu s § 32 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - 80 % do fondu odměn

a 20 % do rezervního fondu - ověřeno na přílohu k rozvaze sestavenou ke dni 31. 12. 2012

b) při dílčím přezkoumání

zjištěné chyby a nedostatky byly odstraněny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě za rok 2013

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4) překročení působnosti

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě za rok 2013

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	17,90 %

V Mladějově na Moravě dne 17.4.2014

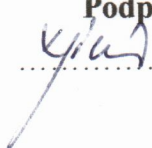
Podpisy kontrolorů:

.....


Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Miloslava Jílková

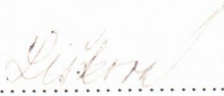
Podpis


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě o počtu 10 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

obec
MLADĚJOV na MORAVĚ
PSČ-569 05

dne 17.4.2014

.....


Drahomíra Lišková

starostka obce

Rozdělovník :

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

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.