



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

odbor finanční

Stejnopis č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Mladějov na Moravě, IČ: 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 **2020**.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 22.10.2020

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.10.2020.

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 20. 7. 2020.

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 21.11.2019 do 17.12.2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2020.. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.8.2020, RO3 bylo stornováno. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.8.2020. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.8.2020. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.8.2020. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.9.2020. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.9.2020. Schválená rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12M ke dni 30.9.2020 ve schválené výši (RO3 stornováno).
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen na závazné ukazatele paragrafy usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019 jako schodkový v příjmové části ve výši 6 730 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 6 975 000,- Kč, schodek v rozpočtu a splátky dlouhodobého úvěru (položka 8124 ve výši 290.000,-Kč) byly kryty nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 535.000,-Kč, tj. financování v celkové výši 245 000,-Kč. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2019. 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 na rok 2020 usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019 ve výši 290 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 17.1.2020.
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 2019 byl vyvěšen na úřední

	desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 4.3.2020 - 29.6.2020, celoroční hospodaření za rok 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2020 výrokem s výhradami. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.6.2020.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6914591/0710 ze dne 30.9.2020 a za období 8 - 9/2020. Bankovní účet vedený u Poštovní spořitelny, a.s. - účet č. 101197068/0300 ze dne 30.9.2020 a za období 8 - 9/2020. Bankovní účet vedený u Hypoteční banky, a.s. - účet č. 6768416/2100 ze dne 30.9.2020. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.9.2020. Úvěrový účet vedený u Hypoteční banky, a.s. - účet č. 6768600/2100 ze dne 30.9.2020. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 k 30.9.2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2007.
Evidence majetku	Pro rok 2020 veden v programu Fenix.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v účetním programu dle jednotlivých poplatníků. Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2020 byl zaúčtován dokladem č. 00001 ze dne 1.1.2020 zápisem 315/606.
Faktura	Došlé faktury v číselné řadě 01139 - 01180, včetně účtování předpisů a platby.
Hlavní kniha	Předložena hlavní účetní kniha za období leden - září roku 2020 sestavena v programu Fenix.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2020 vedena programem Fenix v číselné řadě 1 - 239 za období leden - září roku 2020.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2020 vedena v programu Fenix v číselné řadě 200001 - 20000018 za období leden - září roku 2020.
Mzdová agenda	Pro rok 2020 veden v programu FluxPam.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2020 stanovena ve správné výši v souladu s platným nařízením vlády. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018 s platností od 1.11.2018. Pro rok 2020 beze změn. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za leden - září 2020. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 433 Počet obyvatel k 1.1.2020: cca 436
Pokladní doklad	Za období 7 - 9/2020, příjmové pokladní doklady od čísla dokladu 240 do čísla dokladu 290, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 51 do čísla dokladu 74, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 8 - 9/2020 vedená ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30.9.2020.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2020.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2020.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 00073 ze dne 31.3.2020 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2019. Účetní doklad č. 00141 ze dne 30.6.2020 - přeúčtování výsledku

	hospodaření za rok 2019.
Účtový rozvrh	Sestaven pro rok 2020 v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2020. Hospodářský výsledek roku 2019 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha příspěvkové organizace MŠ Mladějov na Moravě sestavená ke dni 30.9.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace MŠ Mladějov na Moravě sestavený ke dni 30.9.2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5.5.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,-Kč pro obdarované Středisko sociálních služeb Salvia, z.ú. na činnost. darovací smlouva ze dne 5.5.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 5000,-Kč pro obdarovanou ZO ČSOP Zelené Vendolí na činnost v roce 2020.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce č. 1/2020 ze dne 6.1.2020 - vedení místní knihovny. Dohoda o provedení práce č. 3/2020 ze dne 4.5.2020 - příprava obecního zpravodaje. Dohoda o provedení práce č. 5/2020 ze dne 23.9.2020 - kompletace a roznos volebních lístků.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2.1.2007 uzavřená na dobu neurčitou (dodatek č. 1 k pracovní smlouvě ze dne 31.10.2018), včetně platového výměru ze dne 6.1.2020, v souladu. Pracovní smlouva ze dne 9.4.2020 uzavřená na dobu určitou do 30.11.2020, včetně platového výměru ze dne 9.4.2020, v souladu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí finančních prostředků formou individuální dotace 1/2020 ze dne 5.5.2020 uzavřená s TJ Mladějov na Moravě na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 45.000,-Kč na činnost v roce 2020. Závěrečné vyúčtování poskytnutých finančních prostředků předložit poskytovateli nejpozději do 20.1.2021. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.5.2020. Do data kontroly nebylo vyúčtováno. Smlouva o poskytnutí finančních prostředků formou individuální dotace 5/2020 ze dne 5.5.2020 uzavřená s Charitou Moravská Třebová na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5.000,-Kč k úhradě provozu sociálních služeb. Dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 25.11.2019. Závěrečné vyúčtování poskytnutých finančních prostředků předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.5.2020. Do data kontroly nebylo vyúčtováno. Smlouva o poskytnutí finančních prostředků formou individuální dotace 2/2020 ze dne 5.5.2020 uzavřená s Průmyslovým muzeem Mladějov, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10.000,-Kč na činnost v roce 2020. Závěrečné vyúčtování poskytnutých finančních prostředků předložit poskytovateli nejpozději do 20.1.2021. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.5.2020. Do data kontroly nebylo vyúčtováno.
Smlouvy a další materiály k přijatým	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava místní komunikace" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí

účelovým dotacím	dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/20/22688 ze dne 10.9.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2020, maximálně však ve výši 80 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.6.2020. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.8.2020. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 17.8.2020 na prodej pozemku p.č. 2221 o výměře 294 m2 v k.ú. Mladějov na Moravě. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 9.7.2020 do 10.8.2020. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.8.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 24.8.2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č.00206 na účet 554/031 ve výši 7 350,- Kč. Kupní smlouva ze dne 13.7.2020 na prodej pozemku p.č. 219/1 o výměře 184 m2 a pozemku p.č. 244 o výměře 58 m2, vše v k.ú. Mladějov na Moravě. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 12.5.2020 do 29.6.2020. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 22.7.2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č.00162 na účet 554/031 ve výši 6 050,- Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 30.6.2020. Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána do 31.7.2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro zadávání zakázek malého rozsahu. Harmonogram účetní závěrky. Směrnice upravující oběh účetních dokladů, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice k systému zpracování účetnictví. Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice k vedení pokladny. Odpisový plán. Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Směrnice k rozpočtovému hospodaření. Směrnice pro schvalování účetní závěrky. Evidence, účtování a oceňování zásob. Směrnice k podrozvahovým účtům. Evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice k řídicí kontrole. Směrnice k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 17.12.2019 - rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu obce a příspěvkové organizace, poskytnuté dotace Zápis včetně usnesení ze dne 4.5.2020 - poskytnutí dotace, koupě nemovitosti Zápis včetně usnesení ze dne 29.6.2020 - prodej pozemků, závěrečný účet, účetní závěrka obce a MŠ Mladějov na Moravě, RO1,2 Zápis včetně usnesení ze dne 10.8.2020 - dotace POV, prodej

	pozemků, finanční dary, RO3,4,5 a 6 Zápis včetně usnesení ze dne 31.8.2020 - RO7 a 8
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 30.6.2020.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů. OZV č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 předloženo. Daň ve výši 34 960,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2020, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2020 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu na rok 2020 příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě byl zveřejněn zřizovatelem dne 21.11.2019 - 17.12.2019, schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17.12.2019. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem v elektronické podobě dne 18.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě byl zveřejněn zřizovatelem dne 21.11.2019 - 17.12.2019, schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem v elektronické podobě dne 18.12.2019.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na zasedání zastupitelstva dne 29.6.2020. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.

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 **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 nebo v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. (ustanovení § ČÚS č. 708 bod 8.) - **(nenapraveno)**

- Územní celek nedodržel správný postup při výpočtu opravných položek (účty 192 a 194).

- **(nesplněno)** - Územní celek dodržel správný postup při výpočtu opravných položek - účet 194.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

Mladějov na Moravě dne 22.10.2020

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 7 stran byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis č. 1 obdržel starosta obce.



OBEC
MLADĚJOV na MORAVĚ 56
PSČ 569 35
IČ: 00277002



Lukáš Marek, DiS.
starosta obce

Dne: 22.10.2020

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Mladějov na Moravě	Lukáš Marek
2	1 x	Pardubický kraj	Martina Šiborová

