



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

odbor finanční

Výtisk č. 2

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 2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 23.9.2016

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 23.9.2016 do 23.9.2016.

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Jana Novotná

Zástupci obce:

- Jiří Prusák – místostarosta 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 4. 7. 2016.

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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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

§ 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem - přezkoumán: Ano

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

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)

- Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že účetní jednotka nezjistila skutečný stav účtu 403. Stav účtu neodpovídá dokladové evidenci - sestava pro účtování dotací z majetkového programu.

Provedení inventarizace (ustanovení § 30) - (nenapraveno)

- Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že vyhotovené inventurní soupisy neobsahují povinné údaje - tedy identifikační číslo účetní jednotky, chyběly některé podpisy členů inventurních komisí. Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtu 079, 081, 082, 349. Dále je třeba v souladu s výpisem listu vlastnictví doložit provedení inventarizace účtu 031 - Pozemky, tak aby souhlasily výměry pozemků na LV.

V Mladějově na Moravě dne 23.9.2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Novotná



Eva Baťková

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, ve znění pozdějších předpisů.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce/města/DSO 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. 2 obdržel místostarosta obce dne 23. 9. 2016.



Jiří Prusák

místostarosta obce

Dne: 23.9.2016

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Pardubický kraj	Eva Baťková
2	1 x	Mladějov na Moravě	Jiří Prusák

Příloha**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly využity následující doklady a jiné materiály:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 30.11.-. - 16.12.2015 a to ve výši příjmů 5 100 000,- Kč, výdajů 4 808 000,- Kč, splátky úvěrů na položce 8124 - 400 000,- Kč
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - ZO schválilo dne 30.3.2016 RO č. 2-8 - ZO schválilo dne 7.6.2016 RO č. 9-11 - ZO schválilo dne 8.8.2016
Rozpočtový výhled	na roky 2014 - 2020
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 16.12.2016 a to ve výši příjmů 5 100 000,- Kč , výdajů 4 808 000,- Kč, splátky úvěru na položce 8124 ve výši 400 000,- Kč závazný ukazatel rozpočtu pro příspěvkovou organizaci ve výši 270 000,- Kč
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO schválilo v rámci rozpočtu jako závazný ukazatel pro příspěvkovou organizaci MŠ na položce 5331 ve výši 270 000,- Kč , sděleno dopisem ze dne 17.12.2015
Závěrečný účet	za rok 2015, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 8.4. - 8.5.2016, ZO schválilo dne 7.6.2016 a výhradami a přijala nápravná opatření k odstranění nedostatků
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB č.ú. 94-6914591/0710 zůstatek k 30.6. ve výši 370 201,96 Kč BÚ vedený u ČSOB č.ú. 198375448/0300 zůstatek k 30.6.2016 ve výši 36,08 Kč BÚ vedený u Hypotéční banky č.ú. 0006768416/2100 ve výši 755,77 Kč BÚ u poštovní spořitelny č.ú. 101197068/0300 zůstatek k 30.6. ve výši 1 575 224,50 Kč uvedené zůstatky účtů souhlasí na účet 231 - Základní běžný účet vedený v účetnictví k 30.6.2016

Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena v excelové tabulce
Faktura	za období 6-8/2016 v souvislosti v jejich úhradou
Kniha došlých faktur	za rok 2016 vedena ručně v knize v číselné řadě 1-156
Kniha odeslaných faktur	za rok 2016 vedena ručně v knize v číselné řadě 1-14
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1. cca 445, počet zastupitelů 9, uvolněná funkce starostky, ostatní funkce neuvolněné, odměny vypláceny v souladu s právním předpisem, kontrola na mzdové výplatní listiny za období 8/2016,
Pokladní doklad	příjmové v číselné řadě P265-320 a výdajové v číselné řadě 86-127 za období 6-8/2016
Pokladní kniha (deník)	za období 6-8/2016 ověřen stav pokladní hotovosti vedený v knize na stav v účetnictví na účtu 261 - Pokladna ve výši 27 444,- Kč k 30.6.2016
Příloha rozvahy	k 30.6.2016
Rozvaha	k 30.6.2016
Účetní doklad	č. 00001 ze dne 1.1.2016 o zaúčtování pohledávky na účet 315 na místní poplatky za odpady ve výši 179 400,- Kč a na místní poplatky ze psů ve výši 8 400,- Kč o zaúčtování pokladny v číselné řadě 00121-00167 za období 6-8/2016 o zaúčtování BÚ v číselné řadě 00109-00170, 03001503022
Účtový rozvrh	na rok 2016 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2016 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30. 6.2016
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2016 kontrola schváleného převodu HV za rok 2015 ve výši 100 044,88 Kč - bez nedostatků
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	HV za rok 2015 ve výši 100 044,88 Kč ZO schválilo jeho převod dne 7.6.2016 takto : do rezervního fondu 20 044,88 Kč, a do fondu odměn ve výši 80 000,- Kč, kontrola dodržení výše do 80% u fondu odměn
Dohody o provedení práce	ze dne 4.1.2016 na práce zpracování a vydání zpravodaje obce ze dne 4.1.2016 na práce vedení kroniky obce ze dne 4.1.2016 na vedení obecní knihovny DPP uzavřeny v písemné formě v souladu s §75
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy ze dne 12.8.2016 na prodej pozemku par.č. 428/10 za kupní cenu 610,- Kč , dle doložky zveřejnění záměru ve dnech 24.11- - 12.12.2015, ZO schválilo dne 16.12.2015, právní účinky vkladu vznikly dne 16.8.2016, vyřazeno dokladem č. 00172 ze dne 31.8.2016 - použita metoda přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodej kupní smlouva ze dne 2.8.2016 na prodej pozemku par.č. 1809/4 za kupní cenu 5 170,- Kč, dle doložky zveřejnění záměru ve dnech 30.3. - 15.4.2016, ZO schválilo dne 7.6. 2016, vyřazeno dokladem č. 00172 ze dne 31.8.2016 - použita metoda přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodej
Vnitřní předpis a	směrnice k systému zpracování účetnictví, směrnice upravující oběh

směrnice	účetních dokladů, k vedení pokladny, směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, pro tvorbu a používání opravných položek, k finanční kontrole, směrnice k řídicí kontrole, pro evidenci, účtování a odepisování majetku, směrnice k podrozvahovým účtům, evidence, účtování a oceňování zásob, směrnice pro schvalování účetní závěrky, k rozpočtovému hospodaření, k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, k veřejným zakázkám malého rozsahu
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2015, 30.3.2015, 7.6.2016, 8.8.2016
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	zásady pro používání sociálního fondu ze dne 30.12.2015, o sociální fondu je účtováno na běžném účtu
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2015 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2007 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky na místní poplatek za odpady (položka 1340), na místní poplatek ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2015, obci vznikla povinnost ve výši 98 420,- Kč dle výkazu FIN 2 12M bylo proúčtováno v příjmech na položce 1122 a ve výdajích 5362 ve stejné výši
Účetní závěrka	za rok 2015 pro PO - ZO schválila dne 7.6.2016 včetně přerozdělení HV za rok 2015 pro obec - ZO schválila dne 7.6.2016 protokoly předán v účetním programu FENIX
Zápis z činnosti finančního výboru	ze dne 1.2.2016 - kontrola výdajů, stavu účtů, kontrola plnění poplatků a pohledávek ze dne 16.8.2016 - kontrola pokladni hotovosti, kontrola výdajů - faktury, prodej dřeva