



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

odbor finanční

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 **2024**.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 12.12.2024

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.12.2024.

Dílčí přezkoumání vykonali:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

Kontroloři:

Mgr. Simona Bublová

Obec zastupoval:

starosta obce: Lukáš Marek, DiS.

účetní obce: Bc. Marie Zelencová, DiS

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 08. 07. 2024.

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.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 30.11.2023 - 27.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2024. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2024. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2024. Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2024. Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2024. Rozpočtové opatření č. 11 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2024. Rozpočtové opatření č. 12 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2024. Rozpočtové opatření č. 13 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2024. Rozpočtové opatření č. 14 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.11.2024 ve schválené výši.

Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023, v příjmové části ve výši 9 586 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 13 686 000,- Kč a financování ve výši 4 100 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2023. 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 usnesením zastupitelstva obce č. MLA 2023/91 ze dne 19.12.2023 ve výši 315 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na par. 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 23.2.2024 Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2024 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.11.2023 - 27.12.2023, sestavený na roky 2025 - 2029. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 27.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 28.5.2024 - 1.7.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024 výrokem s výhradami, zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.7.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6914591/0710 ze dne 30.9.2024. Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 101197068/0300 ze dne 30.9.2024. Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 345785421/0300 ze dne 30.9.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.9.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231. Termínovaný účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 345774730/0300 ze dne 31.8.2024. Termínovaný účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 345774159/0300 ze dne 31.8.2024. Zůstatky peněžních prostředků na termínovaných účtech ze dne 31.8.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.9.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2007 - účetní - za svěřené hodnoty.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Helios Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 00001 ze dne 1.1.2024.

	Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Obec obdržela v roce 2024 k datu kontroly celkem 419 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 11 faktur zjištěno, že u všech faktur byla úhrada provedena ve lhůtě splatnosti. Z pozice obce jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 166 ze dne 20.5.2024 ve výši 187 637,07 Kč - datum splatnosti dne 3.6.2024 - dýchací přístroj s příslušenstvím - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 22.5.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 6122 ve výši 187 637,07 Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 00115 ze dne 24.5.2024 na účet 022/042 ve výši 187 637,07 Kč. Faktura č. 262 ze dne 9.8.2024 ve výši 105 681,- Kč - datum splatnosti dne 23.8.2024 - odstranění navážky u sběrného místa - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 19.8.2024 na účet 321/ § 3745 pol. 5169 ve výši 105 681,- Kč. Faktura č. 270 ze dne 26.8.2024 ve výši 98 752,- Kč - datum splatnosti dne 31.8.2024 - dřevěné židle 33 ks - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 27.8.2024 na účet 321/ § 3392 pol. 5137 ve výši 98 752,- Kč. Faktura č. 272 ze dne 4.6.2024 ve výši 288 088,90 Kč - datum splatnosti dne 25.7.2024 - stavební a montážní práce při generální opravě a čištění jímky v prameništi - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 27.8.2024 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 288 088,90 Kč. Faktura č. 278 ze dne 28.8.2024 ve výši 74 778,- Kč - datum splatnosti dne 11.9.2024 - oprava místní komunikace - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 2.9.2024 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 74 778,- Kč. Faktura č. 318 ze dne 29.8.2024 ve výši 472 778,46 Kč - datum splatnosti dne 28.9.2024 - oprava střechy hasičské zbrojnice - předpis účtován na účet 511/321 a 321/314 ve výši 202 619,34 Kč uhrazená záloha - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 27.9.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 5171 ve výši 472 778,46 Kč. Faktura č. 341 ze dne 27.9.2024 ve výši 35 000,- Kč - datum splatnosti dne 12.10.2024 - organizace výběrového řízení VZMR - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 4.10.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 35 000,- Kč. Faktura č. 368 ze dne 11.10.2024 ve výši 581 295,58 Kč - datum splatnosti dne 10.11.2024 - rekonstrukce hospodářského objektu - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 24.10.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 581 295,58 Kč. Faktura č. 380 ze dne 31.10.2024 ve výši 65 418,65 Kč - datum splatnosti dne 14.11.2024 - klempířské a pokrývačské práce KD - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 6.11.2024 na účet 321/ § 3392 5171 ve výši 65 418,65 Kč. Faktura č. 396 ze dne 11.11.2024 ve výši 50 820,- Kč - datum splatnosti dne 25.11.2024 - restaurování dvou kamenných soch

	andělů na vstupní bráně hřbitova - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 15.11.2024 na účet 321/ § 3322 pol. 5171 ve výši 50 820,- Kč. Faktura č. 405 ze dne 1.11.2024 ve výši 1 006 717,83 Kč - datum splatnosti dne 1.12.2024 - rekonstrukce hospodářského objektu - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 19.11.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 1 006 717,83 Kč. 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.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za jednotlivé měsíce roku 2024 sestavená v programu Fenix.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu Fenix v číselné řadě 1 - 419.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu Fenix v číselné řadě 2400001 - 2400011.
Mzdová agenda	Pro rok 2024 vedena v programu FluxPam.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.10.2022 s platností od 22.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 317/2017 Sb., v platném znění. Pro rok 2024 beze změn. Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2024 stanovena ve správné výši v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., v platném znění. Předložena rezignace na funkci místostarosty obce ze dne 27.6.2024. Odchodné stanoveno ve správné výši, vyplaceno na základě čestného prohlášení - nebylo předloženo v období 9/2024. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024 byl pověřen výkonem funkce místostarosty obce p. Satler. V usnesení zastupitelstva obce není určena výše ani platnost odměny za výkon místostarosty obce. Předložen výklad MV ČR ze dne 27.9.2024, ze kterého mimo jiné vyplývá - cituji: "Pokud však zastupitelstvo obce určilo ze svého středu osobu, jakožto člena pověřeného výkonem funkce místostarosty, máme za to, že materiálně do facto zvolilo místostarostu obce se všemi právy a povinnostmi vyplývající z této funkce, a to bez ohledu na konkrétní formulaci usnesení." Usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.8.2024 byl zvolen nový místostarosta obce p. Satler. V usnesení zastupitelstva obce není určena výše ani platnost odměny za výkon místostarosty obce. Odměna neuvolněnému místostarostovi obce byla dle výkladu MV ČR ze dne 27.9.2024 stanovena ode dne 27.6.2024. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-11/2024. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 447 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 462
Pokladní doklad	Za období 10-11/2024 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu 261 do čísla dokladu 286, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 107 do čísla dokladu 129, včetně zaúčtování.

Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 v excelové tabulce. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30.9.2024. Kontrola zůstatku pokladní hotovosti k datu přezkoumání hospodaření obce - zůstatek pokladní hotovosti za hlavní pokladnu souhlasil se zůstatkem pokladní knihy k 12.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2024.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 00080 ze dne 31.3.2024 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.11.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 30.9.2024 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.9.2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 1/2024 ze dne 8.2.2024 uzavřena 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 a osoby s poruchami autistického spektra (PAS), poruchami komunikace a sociální interakce (PK a SI). Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023. Účtováno dokladem č. 00042 ze dne 20.2.2024 na účet 572/ § 4351 pol. 5222 ve výši 10 000,- Kč. Darovací smlouva č. 2/2024 ze dne 8.7.2024 uzavřena s obdarovaným Ing. Helenou Gálovou - pohybové studio Háčko na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč na činnost pohybového studia Háčko v sezóně 2024. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024. Účtováno dokladem č. 00146 ze dne 9.7.2024 na účet 572/ § 3421 pol. 5492 ve výši 5 000,- Kč. Darovací smlouva č. 3/2024 ze dne 18.9.2024 uzavřena s obdarovaným Zdravotním klaunem, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na financování programů organizace Zdravotní klaun, o.p.s., ve spádových nemocnicích včetně nemocnice krajské. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.8.2024. Účtováno dokladem č. 00215 ze dne 4.10.2024 na účet 572/ § 3599 pol. 5221 ve výši 10 000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 18.7.2024 uzavřená na dobu určitou do 30.11.2024 - pomocný dělník.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2024 - vedení místní knihovny. Dohoda o provedení práce ze dne 29.5.2024 - příprava volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 7.6.2024 - člen komise pro obnovu katastrálního operátu obce novým mapováním.

	Dohoda o provedení práce ze dne 11.9.2024 - příprava volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29.4.2024 uzavřená na dobu určitou do 30.11.2024, včetně platového výměru ze dne 29.4.2024 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Pracovní smlouva ze dne 28.6.2024 uzavřená na dobu určitou do 31.12.2024, včetně platového výměru ze dne 28.6.2024 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 1/2024 ze dne 29.1.2024 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 31.12.2024, vyúčtování do data kontroly nebylo předloženo. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2024. Účtováno bankovním výpisem ČSOB dne 13.2.2024, zaúčtováno zápisem 373/ par. 4351 pol. 5339 ve výši 20 000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost č. 3/2024 ze dne 2.5.2024 uzavřená s příjemcem dotace TJ TATRAN Mladějov na Moravě, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 45 000,- Kč na činnost v roce 2024. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 20.12.2024, vyúčtováno dne 10.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Účtováno bankovním výpisem ČSOB dne 7.5.2024, zaúčtováno zápisem 374/231 par. 3419 pol. 5222. Doloženy faktury na hnojivo na celkovou částku 54 411,16 Kč. Dotace čerpána v plné výši. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 5/2024 ze dne 16.9.2024 uzavřená s příjemcem dotace SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Mladějov na Moravě. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 20 000,- Kč na ceny při 21. ročníku Memoriálu Františka Malíška pořádaného v roce 2024. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 20.12.2024, vyúčtováno dne 10.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Doloženy doklady za medaile, poháry a ceny v celkové částce 20 314,- Kč. Dotace čerpána v plné výši. Do data kontroly nebyla dotace příjemci vyplacena.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava střechy hasičské zbrojnice" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21492 ze dne 13.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 155 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 25.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 318 ze dne 28.8.2024 za opravu střechy požární zbrojnice ve výši 472 778,46 Kč - datum splatnosti dne 28.9.2024 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 27.9.2024, zaúčtováno

	zápisem 321/ 231 par. 5512 pol. 5171 (dne 9.7.2024 uhrazena záloha ve výši 202 619,34 Kč). Celkové náklady na akci ve výši 675 397,46 Kč. Dotace čerpána v plné výši. Investiční dotace z PK na pořízení dýchacích přístrojů s příslušenstvím (pol. 4222). 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 2024 evidenční číslo OKŘ/24/20460 ze dne 16.5.2024 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 120 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2024. Vyúčtováno dne 25.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Doložena faktura č. 166 ze dne 20.5.2024 ve výši 187 637,07 Kč - datum splatnosti dne 3.6.2024 - dýchací přístroje s příslušenstvím - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 22.5.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 6122 ve výši 187 637,07 Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 00115 ze dne 24.5.2024 na účet 022/042 ve výši 187 637,07 Kč. Dotace čerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z programu Proškolený poskytovatel první pomoci na vyžádání - first responder II. kolo ze dne 5.6.2024 na úhradu nákladů na školení osob zapojených do jednotek požární ochrany. Na základě smlouvy č. OZ/24/21685 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 9600,- Kč. Dotaci poskytovatel vyplatí do 30 dnů po odsouhlasení písemného vyúčtování. Vyúčtování dodat nejpozději do 29.11.2024. Dotace byla vyúčtována přes portál PK, doložena faktura č. 183 ze dne 31.5.2024 za školení na částku 9 600,- Kč. Faktura byla uhrazena dne 10.6.2024. Dotace čerpána v plné výši a byla připsána na účet obce dne 3.12.2024. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2024 ze dne 15.7.2024 na akci Restaurování 2 soch andělů. Na základě smlouvy č. OKSCR/24/23179 byla poskytnuta dotace ve výši 80% ze skutečných celkových nákladů projektu, max. 35 000,- Kč. Vyúčtování předložit do 30.11.2024. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2024. Vyúčtování předloženo prostřednictvím portálu PK. Doložena faktura č. 396 ze dne 11.11.2024 za restaurování dvou kamenných soch andělů na vstupní bráně hřbitova na částku 50 820,- Kč. Faktura byla uhrazena dne 15.11.2024. Dotace byla čerpána v plné výši, na účet obce byla připsána dne 3.12.2024. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 4 - Podpora subjektů činných v oblasti kultury a památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2024 ze dne 13.9.2024 na akci Obnova vybavení obecní knihovny Mladějov na Moravě. Na základě smlouvy č. OKSCR/24/23728 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných celkových nákladů projektu, max. 25 000,- Kč. Vyúčtování předložit do 31.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 21.8.2024. Vyúčtování předloženo prostřednictvím portálu. Doložena faktura č. 322 ze dne 25.9.2024 na pořízení regálů a skříně na částku 20 057,17 Kč (uhrazena dne 27.9.2024) a faktura č. 355 ze dne
--	--

	15.10.2024 za tiskárnu s příslušenstvím na částku 17 580,- Kč (uhrazena dne 18.10.2024). Dotace byla připsána na účet obce dne 19.9.2024, čerpána v plné výši. Investiční dotace z programu Podpora realizace rozvojových projektů v problémových regionech Pardubického kraje Podprogram Podpora investic obcí zlepšujících podnikatelské prostředí na akci "Rekonstrukce hospodářského objektu , 2. etapa" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OR/24/22030 ze dne 21.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 1 450 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 70% ze skutečných celkových nákladů projektu v režimu de minimis. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2025. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Dotace byla připsána na účet obce dne 24.5.2024, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4222/374. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 16.9.2024 uzavřená se zhotovitelem ADISPRO s.r.o. na zhotovení díla "Rekonstrukce hospodářského objektu Mladějov na Moravě". Termín dokončení díla do 30.11.2025. Cena díla dle smlouvy činí 5 633 074,04 Kč bez DPH (6 816 019,59 Kč včetně DPH). Smlouva o dílo byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.9.2024. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele "Tender arena" dne 27.9.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 22.10.2024 na prodej pozemku p.č. 2224 o výměře 34 m2 v k.ú. Mladějov na Moravě. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje byl zveřejněn od 27.8.2024 - 13.9.2024, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.9.2024. Právní účinky vkladu ke dni 15.11.2024. Kupní cena byla uhrazena dne 22.10.2024, zaúčtováno zápisem 231 par. 3639 pol. 3111/647. Do data kontroly nebyly předloženy doklady o vyřazení pozemku z majetku obce. Kupní smlouva ze dne 13.11.2024 na prodej pozemku p.č. 2142 o výměře 6 m2 v k.ú. a p.č. 676 o výměře 166 m2 v k.ú. Mladějov na Moravě. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje byl zveřejněn od 27.8.2024 - 13.9.2024, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.9.2024. Právní účinky vkladu ke dni 15.11.2024. Kupní cena byla uhrazena dne 13.11.2024, zaúčtováno zápisem 261 par. 3639 pol. 3111/647. Do data kontroly nebyly předloženy doklady o vyřazení pozemku z majetku obce. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. 161/23/HSYM - BP ze dne 20.2.2024 na převod pozemku p.č. 201 trvalý travní porost a p.č. 1858 ostatní plocha v k.ú. Mladějov na Moravě. Doložka dle zákona o obcích: smlouva byla projednána a schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 30.1.2024. Pozemky byly zařazeny do majetku zápisem 031/401 v účetní hodnotě převodce. Nebylo doloženo vyznění o vkladu vlastnického práva.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.,	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 8.7.2024, doručeno dne 8.7.2024. Písemná zpráva bude podána do 12.7.2024.

320/2001 Sb., apod.)	
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Bude předmětem kontroly na konečném přezkumu hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 19.12.2023 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu obce a příspěvkové organizace. Zápis včetně usnesení ze dne 30.1.2024 - bezúplatný převod pozemků, dodatek smlouvy o dílo. Zápis včetně usnesení ze dne 29.4.2024 - dotace PK, ozvučení kulturního domu, finanční příspěvky, rozpočtová opatření č.1,2,3,4,5 a 6. Zápis včetně usnesení ze dne 27.6.2024 - darovací smlouva, poskytnutí dotace, záměr prodeje pozemku, finanční dar, rekonstrukce střechy - smlouva o dílo, závěrečný účet, účetní závěrka, účetní závěrka příspěvkové organizace, RO7, 8 a 9, oprava místní komunikace, dotace PK. Zápis včetně usnesení ze dne 21.8.2024 - záměr prodeje pozemků, rekonstrukce střechy, oprava zdroje pitné vody, dotace PK, zřízení termínovaného a spořicího účtu. Zápis včetně usnesení ze dne 13.9.2024 - prodej pozemků, veřejná zakázka - smlouva o dílo, židle a ozvučení KD, RO10, 11, 12, 13 a 14, poskytnutí dotace.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 8.7.2024, doručeno dne 8.7.2024.
Příznání DPPO	Příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 213 370,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2023 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2024, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2024 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 30.11.2023 - 27.12.2023, byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 19.12.2023. Schválený rozpočet byl zveřejněn zřizovatelem dne 27.12.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Mladějov na Moravě byl zveřejněn zřizovatelem od 30.11.2023 - 27.12.2023, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 27.12.2023.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2024.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2024. Hospodářský výsledek ve výši 160 503,36 Kč byl převeden do rezervního fondu.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mladějov na Moravě nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

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

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

- Ke kontrole byl předložen návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě na rok 2023, návrh rozpočtu na rok 2023 nebyl před projednáváním v zastupitelstvu obce zveřejněn na úřední desce ani způsobem umožňujícím dálkový přístup. Rozpočet příspěvkové organizace na rok 2023 nebyl usnesením zastupitelstva obce schválen.

- (splněno dne: 12.12.2024) - Ke kontrole byl předložen návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě na rok 2024, návrh rozpočtu na rok 2024 byl před projednáváním v zastupitelstvu obce zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Rozpočet příspěvkové organizace na rok 2024 byl usnesením zastupitelstva obce schválen.

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

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

- (splněno dne: 12.12.2024) - Obec Mladějov na Moravě jako zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola Mladějov na Moravě schválil příspěvkové organizaci aktuální střednědobý výhled rozpočtu. Ke kontrole byl předložen.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

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

- 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.

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)) - **(nenapraveno)**

- 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.

Mladějov na Moravě dne 12.12.2024

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 seznámen dne 12.12.2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1. Obec Mladějov na Moravě
2. Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO