



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Finanční odbor

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Mladoňovice, IČ: 00270521**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 20. ledna 2016 jako dílčí přezkoumání
- 7. dubna 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 1. 9. 2015 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje a předáním pověření.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20. 1. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7. 4. 2016.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Yvona Lambertyová
  - Helena Lacušová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 1.7.2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Ivana Blehová - starostka obce**  
Jiřina Kučerová - účetní obce



## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 7. 4. 2016.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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



7. Ustanovení § 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

#### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Pracovní smlouva*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou bylo zjištěno, že platový výměr zaměstnance nebyl v souladu s novými platnými právními předpisy novelizován a zaměstnanec nebyl za měsíc listopad a prosinec 2014 odměněn v zákonné výši. Je třeba vyhotovit nový platový výměr s účinností od 1.11. 2014, a to v souladu s Přílohou č. 3 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb. - Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 3*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz



Název opatření:

Opatření splněno dne: 20.1.2016

Popis přijatého opatření: Platový výměr účinný od 1. 11. 2014 byl dodatečně vyhotoven. Plat stanoven v souladu s platným právním předpisem. Nedoplatek platu byl doplacen ve mzdách za 02/2015 v březnu 2015 - ověřeno na mzdový list za r. 2015.

Popis plnění opatření: splněno dne: 20.1.2016

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. neprůkazné)*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou inventarizace účtu 022, 028, 082 bylo zjištěno, že kopírovací stroj byl chybně vyřazen z účtu 028 proti účtu 082, mělo být vyřazeno v zůstatkové ceně a dooprávkovat účet 082.*

*Dále bylo kontrolou rozvahy - účtu 032 zjištěno, že na tomto účtu není žádný zůstatek, ačkoli byl vyhotoven inventurní soupis na tento účet se zůstatkem 5 Kč (sakrační stavby).*

*K účtu 042 nebyl vyhotoven inventurní soupis dle jednotlivých let a faktur. Není zřejmé, co je na tomto účtu vedeno, zda se nejedná o již zmařené investice nebo dokončený majetek, který měl být již zařazen na účet 021.*

*Nebyl vyhotoven soupis účtu 337. Účet 336 vykazoval zůstatek i za účet 337.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Dooprávkování vyřazeného majetku

Opatření splněno dne: 7.4.2016

Popis přijatého opatření: Opraveno dokladem č. 22 ze dne 31. 1. 2015 na účet 551/082 ve výši 3.960,- Kč. Rovněž majetek v hodnotě celkem 5,- Kč byl zaúčtován na majetkový účet 032. Inventurní soupisy účtů 336 a 337 byly nově vyhotoveny samostatně ke každému účtu.

Popis plnění opatření: splněno dne: 7.4.2016

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.



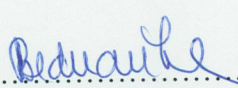
### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,44 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

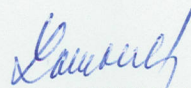
Mladoňovice, dne 7. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Yvona Lambertyová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, který byl vyřízen v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mladoňovice o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Ivana Blehová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení ÚSC, nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,



neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

**Poučení:**

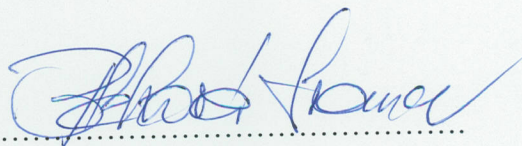
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ing. Ivana Blehová

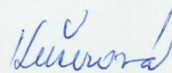
.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

Jiřina Kučerová

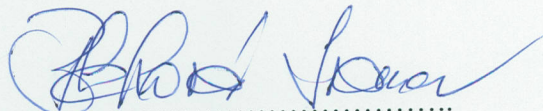
.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Ing. Ivana Blehová

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 12. 2014 do 18. 12. 2014

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 10. 2015
- č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 26. 11. 2015
- č. 3, schváleno usnesením ZO ze dne 17. 12. 2015
- č. 4, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 1. 2016
  
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na r. 2015 - 2018, schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2014

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2015 byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2014 jako přebytkový v příjmové části ve výši 4.102.100,- Kč, ve výdajové části ve výši ve výši 4.085.850,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ve schválené výši.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Příspěvek na provoz MŠ Mladoňovice na r. 2015 byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2015 usnesením ZO ze dne 18. 12. 2014 ve výši 200.000,- Kč.
- Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 29. 4. 2015.

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 4. 2015 do 30. 4. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2014 a schválen usnesením ZO ze dne 29. 4. 2015 s výhradami, vč. přijetí nápravných opatření

### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy ČNB 94-1319531/0710 v č. řadě 1 - 26 včetně účtování za září - prosinec
- Bankovní výpisy ČS 1141595399/0800 za září a říjen včetně účtování
- zůstatky ke dni 30. 9. 2015 souhlasí na rozvahový účet 231

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 1.1.2015



### **Evidence poplatků**

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2015 zaúčtován dokladem č. 1 ze dne 6. 1. 2015.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena, vč. data úhrady.

### **Faktura**

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem ČS za září a říjen včetně účtování předpisů

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 17. 12. 2015, vč. jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 17. 12. 2015.
- Inventarizace proběhla od 4. 1. 2016 do 26. 1. 2016 ke dni 31. 12. 2015.
- Inventurní soupisy byly vyhotoveny ke dni 31. 12. 2015.
- Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 1. 1. 2016. Inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.

### **Kniha došlých faktur**

- vedena programem v č. řadě 1 - 167

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně pod č. řadou 1 - 14

### **Mzdová agenda**

- vedena programem FLUX

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- schváleno usnesením ZO ze dne 6.11. 2014- ověřeno na mzdové listy za leden - prosinec

### **Pokladní doklad**

- za období 05/2015 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 112/2015 - č. 142/2015, vč. zaúčtování

### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník vedený ručně za září a říjen v č. řadě 192/2015 - 212/2015
- zůstatek ke dni 30. 9. 2015 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu

### **Příloha rozvahy**

- Ke dni 30. 9. 2015
- Ke dni 31. 12. 2015

### **Rozvaha**

- Ke dni 30. 9. 2015 - hospodářský výsledek proúčtován na účet 432
- Ke dni 31. 12. 2015

### **Účetní doklad**

- účetní doklad 171 ze dne 31. 8. 2015 - předpis mezd za srpen 2015



## **Účtový rozvrh**

- platný pro r. 2015

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2015

## **Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30. 9. 2015 - Daňové přiznání DPPPO - proučtováno na položku 1122 a 5362
- Ke dni 31. 12. 2015

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Mladoňovice sestavená ke dni 30. 9. 2015

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Mladoňovice sestavený ke dni 30. 9. 2015
- Hospodářský výsledek MŠ Mladoňovice za r. 2014 ve výši 8.429,95 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 4. 2015 - převod do rezervního fondu.

## **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 4. 3. 2015
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 3. 3. 2015

## **Dohody o provedení práce**

- DPP ze dne 25. 10. 2015
- DPP ze dne 2. 11. 2015
- DPP ze dne 30. 9. 2015

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava místní komunikace p.č. 1784 v k.ú. Deblov" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/15/22051 ze dne 18. 8. 2015 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2015, max. však 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2015, vyúčtováno, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 24. 6. 2015.

## **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 26. 1. 2015 na nákup pozemku p.č.39/5 o výměře 47 m<sup>2</sup> a p.č. 41 o výměře 94m<sup>2</sup> a prodej pozemku p.č.205/4 o výměře 49 m<sup>2</sup> - záměr zveřejněn 1. 4. - 17. 4. 2014 a opět 2.12. - 18. 12. 2014 - schváleno ZO dne 18. 12. 2014 - návrh na vklad 29. 1. 2015 - zaúčtováno dokladem č.10001 ze dne 31.1. 2015
- Kupní smlouva ze dne 11. 2. 2015 na prodej pozemku p.č. 227/7 o výměře 78 m<sup>2</sup> - záměr zveřejněn 2. 12. - 18. 12. 2014 - schválený ZO dne 29. 1. 2015 - návrh na vklad 26. 3. 2015- vyraženo dokladem č. 73 ze dne 30. 3. 2015 a dokladem č. 258 ze dne 31. 12. 2015

## **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o reálné hodnotě, o cestovních náhradách, o inventarizaci, o finanční kontrole, o opravných položkách, odpisový plán, o časovém rozlišení, o podrozvaze, o oběhu účetních dokladů,



### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis KV o kontrole MŠ Mladoňovice ze dne 30. 12. 2015 - bez závad

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 18. 12. 2014, 29. 1. 2015, 25. 2. 2015, 26. 3. 2015, 29. 4. 2015, 28. 5. 2015, 24. 6. 2015, 30. 7. 2015, 3. 9. 2015, 1. 10. 2015, 29. 10. 2015, 26. 11. 2015, 17. 12. 2015 a 21. 1. 2016

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- oznámena dopisem ze dne 15. 12. 2015

### **Kontrolní a finanční výbor**

- Zápis FV ze dne 30. 12. 2015 - kontrola evidence majetku, pokladny, účetních dokladů
- Zápis FV ze dne 29. 12. 2015 - kontrola plnění usnesení ZO

### **Obecně závazné vyhlášky**

- č. 1/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 1/2011, o místních poplatcích - ze psů, za lázeňský nebo rekreační pobyt, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, z ubytovací kapacity

### **Účetní závěrka za r. 2014**

- za obec i příspěvkovou organizaci - MŠ Mladoňovice schválena usnesením ZO ze dne 29. 4. 2015