



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce Moravany IČO 00273988

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- od 20. října 2014 do 20. října 2014 jako dílčí přezkoumání
- od 3. března 2015 do 3. března 2015 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 3. 9. 2014 krajským úřadem dopisem.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31. 12. 2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 20. 10. 2014 do 20. 10. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 3. 3. 2015 do 3. 3. 2015.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová
 - Ing. Bc. Jan Slavík

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 21. 7. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Václav Roček - starosta obce,
Ing. Lucie Sedláková - 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 byl učiněn dne 3. 3. 2015 v místě.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014
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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 6,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 23,99 %


D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- V ustavující ZO ze dne 5. 11. 2014 nebylo uvedeno, že zastupitelstvo obce starostu obce do funkce dlouhodobě uvolnilo.


V Moravanech, dne 3. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
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.
- ÚSC v kontrolovaném období nevedla evidenci dotazů či žádostí o poskytnutí informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v rámci agendy místních poplatků dle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravany o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Václav Roček

V kontrolovaném období obec Moravany, dle prohlášení obce Moravany, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

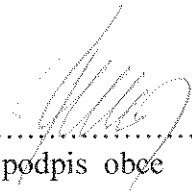
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

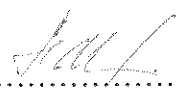
Václav Roček

.....
starosta obce obce


.....
podpis obce

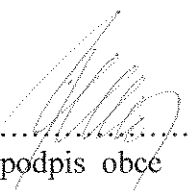
Ing. Lucie Sedláková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Václav Roček

.....
starosta obce obce


.....
podpis obce

Obec Moravany
okres Pardubice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
<ul style="list-style-type: none">• Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 15. 1. 2014 do 31. 1. 2014 také v elektronické podobě.
Pravidla rozpočtového provizoria
<ul style="list-style-type: none">• ZO 9. 12. 2013
Rozpočtová opatření
<ul style="list-style-type: none">• 1/2014 ZO 14. 4. 2014• 2/2014 ZO 23. 6. 2014• 3/2014 ZO 22. 9. 2014• 4/2014 ZO 10. 12. 2014
Rozpočtový výhled
<ul style="list-style-type: none">• 2012 - 2016
Schválený rozpočet
<ul style="list-style-type: none">• ZO 3. 2. 2014
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
<ul style="list-style-type: none">• MŠ Moravany ze dne 26. 2. 2014, 24. 6. 2014• ZŠ Moravany ze dne 26. 2. 2014• MŠ Moravany HV za rok 2013 RO 19. 2. 2014• ZŠ Moravany HV za rok 2013 RO 19. 2. 2014• MŠ Moravany účetní závěrka za rok 2013 RO 19. 2. 2014• ZŠ Moravany účetní závěrka za rok 2013 RO 19. 2. 2014
Závěrečný účet
<ul style="list-style-type: none">• Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 a hospodařením zřízených PO od 18. 3. 2014 do 4. 4. 2014 také v elektronické podobě. ZO 14. 4. 2014 schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bez výhrad. ZO 14. 4. 2014 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2013. Informace o schválení účetní závěrky za rok 2013 byla předložena ke kontrole.
Bankovní výpis
<ul style="list-style-type: none">• Bankovní výpisy ČNB 94-76165612/0710 v č. řadě 1 - 21 včetně účtování za červen - září• Bankovní výpisy KB 2620561/0100 za září v č. řadě 165 - 184
Dohoda o hmotné odpovědnosti
<ul style="list-style-type: none">• ze dne 2. 1. 2014 a 1. 4. 2009
Evidence poplatků
<ul style="list-style-type: none">• evidence poplatků vedena ručně dle jmen, datumu a č. dokladů

Faktura
<ul style="list-style-type: none"> • vydané faktury za červenec - září v č. řadě 42 - 89 včetně účtování předpisů pod č. 400042 - 400089 a přípravy úhrad • došlé faktury v č. řadě 491 - 570 včetně účtování předpisů pod č. řadou 500491-500570 a přípravy úhrad
Hlavní kniha
<ul style="list-style-type: none"> • ke dni 30. 9. 2014 a 30. 6. 2014
Inventurní soupis majetku a závazků
<ul style="list-style-type: none"> • Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování IK ze dne 3. 11. 2014 • Proškolení IK ze dne 7. 11. 2014 • Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2014 • Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014 • Inventarizace zahájena 2. 1. a ukončena 30. 1. 2014
Kniha došlých faktur
<ul style="list-style-type: none"> • vedena programem GORDIC v č. řadě 1 - 623
Kniha odeslaných faktur
<ul style="list-style-type: none"> • vedena programem GORDIC v č. řadě 1 - 89 a 1001 - 1946
Odměňování členů zastupitelstva
<ul style="list-style-type: none"> • dle sdělení beze změn - odkontrolováno na mzdové listy za leden - září 2014 v souladu
Pokladní doklad
<ul style="list-style-type: none"> • výdajová pokladna za září 2014 v č. řadě 340 - 381 včetně účtování v č. řadě 200014 a 200015 • • první příjmová pokladna za září v č. řadě 362 - 376 včetně účtování pod č. 220011 • • druhá příjmová pokladna za září v č. řadě 10627 - 10672 včetně účtování pod č. 210070 - 210076 • • zůstatek ke dni 30. 9. odkontrolován na rozvahový účet 261 a výkaz FIN položku 5182 k danému datu
Pokladní kniha (deník)
<ul style="list-style-type: none"> • výdajová pokladna - vedený ručně • příjmové pokladny - vedeny ručně
Příloha rozvahy
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014
Rozvaha
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2014 a 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - Hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432
Účetní deník

<ul style="list-style-type: none"> • za červen 2014, za září 2014
Účetní doklad
<ul style="list-style-type: none"> • účetní doklady 700036 - 700048 za srpen - září 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2014 a 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - Daňové přiznání DPPO zaúčtováno na položce 1122 a 5362
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
<ul style="list-style-type: none"> • MŠ Moravany ke dni 30. 6. 2014 • ZŠ Moravany ke dni 30. 6. 2014
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
<ul style="list-style-type: none"> • MŠ Moravany ke dni 30. 6. 2014 • ZŠ Moravany ke dni 30. 6. 2014
Darovací smlouvy
<ul style="list-style-type: none"> • Darovací smlouva ze dne 26. 8. 2014 • Darovací smlouva ze dne 5. 8. 2014
Dohody o pracovní činnosti
<ul style="list-style-type: none"> • DPČ ze dne 30. 6. 2014
Dohody o provedení práce
<ul style="list-style-type: none"> • DPP ze dne 1. 9. 2014 • DPP ze dne 30. 4. 2014 • DPP ze dne 30. 4. 2014
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
<ul style="list-style-type: none"> • Pracovní smlouva ze dne 18. 11. 2013 a platový výměr ze dne 14.4. 2014 v souladu • Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2009 a platový výměr ze dne 3. 10. 2011 v souladu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
<ul style="list-style-type: none"> • UZ 98348 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do EP Kč 90.000,00 • UZ 98187 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do ZO a 1/3 senátu Kč 166.000,00 • KrÚ - POV neinvestiční dotace "Oprava, rekonstrukce a výstavba veřejného osvětlení" Kč 100.000,00 • KrÚ - OŽPZ/14/20995 investiční dotace "Rozšíření kanalizační sítě Platěnice - projektová dokumentace" Kč 135.000,00 • KrÚ - OŽPZ/14/21012 investiční dotace "Moravany, Za tratí - kanalizace, vodovod" Kč 1.400.000,00 • UZ 14004 - KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje jednotky SDH pro rok 2014 Kč 15.343,00
Smlouvy nájemní

<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 1. 4. 2014
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
<ul style="list-style-type: none"> • Kupní smlouva ze dne 13. 2. 2014 na prodej pozemku p.č. 58/2 a 844/2 - záměr vyvěšen 29. 11. - 16. 12. 2013 a 8. 10. - 31. 10. 2013 - návrh na vklad 18. 2. 2014 - schváleno ZO dne 3. 2. 2014 - vyřazeno dokladem č. 700008 ze dne 18. 2. 2014
<ul style="list-style-type: none"> • Kupní smlouva ze dne 13. 1. 2014 na prodej pozemku p.č. 530/9 a 530/8 - záměr vyvěšen 8. 10. - 30. 10. 2013 - schváleno ZO dne 9. 12. 2013 - návrh na vklad 15. 1. 2014 - vyřazeno dokladem č. 700003 ze dne 15. 1. 2013
Vnitřní předpis a směrnice
<ul style="list-style-type: none"> • Směrnice o reálné hodnotě, o finanční kontrole, o opravných položkách, k inventarizaci majetku a závazků, k vedení pokladny, ke zpracování účetnictví, k podrozvaze, o evidenci majetku, o časovém rozlišení, o cestovních náhradách
Výsledky kontrol založených organizací
<ul style="list-style-type: none"> • MŠ Moravany - protokol bude předložen ke dni závěrečného přezkoumání • ZŠ Moravany - protokol bude předložen ke dni závěrečného přezkoumání
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
<ul style="list-style-type: none"> • ZO 9. 12. 2013, 3. 2. 2014, 14. 4. 2014, 23. 6. 2014, 22. 9. 2014, 5. 11. 2014, 10. 12. 2014 • RO 19. 2. 2014
Nespecifikován
<ul style="list-style-type: none"> • Zápisy z finančního výboru 2014
Obecně závazné vyhlášky
<ul style="list-style-type: none"> • OZV č. 1/2012 o místních poplatcích • OZV č. 2/2006 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, vznikajících na území obce Moravany, včetně systému nakládání se stavebním odpadem
Zápisy z kontrolního výboru 2014
<ul style="list-style-type: none"> • Zápisy z kontrolního výboru 2014