



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Moravany, IČ: 00273988
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.9.2013
- 24.2.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě v Moravanech, náměstí Hrdinů 136, 533 72
Moravany**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Loužilová
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková
 - Helena Lacušová

Zástupci obce:

- Václav Roček - starosta obce
- Ludmila Peciválová - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Moravany byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce od 11. 1. 2013 do 26. 1. 2013 také v elektronické podobě.
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO 10. 12. 2012
Rozpočtová opatření	1/2013 ZO 25. 3. 2013 2/2013 ZO 24. 6. 2013 3/2013 ZO 30. 9. 2013 4/2013 ZO 9. 12. 2013 5/2013 ZO 3. 2. 2014
Rozpočtový výhled	2012 - 2016
Schválený rozpočet	ZO 28. 1. 2013
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ Moravany sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 19. 3. 2013 MŠ Moravany sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 19. 3. 2013 HV ZŠ Moravany za rok 2012 RO ze dne 13. 2. 2013 13. 3. 2013 ZO ze dne 25. 3. 2013 HV MŠ Moravany za rok 2012 RO ze dne 13. 3. 2013 ZO ze dne 25. 3. 2013 Účetní závěrka ZŠ Moravany za rok 2012 bude projednáno ZO 25. 3. 2013 Účetní závěrka MŠ Moravany za rok 2012 bude projednáno ZO 25. 3. 2013
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2012 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2012 a hospodařením PO byly zveřejněny na úřední desce od 7. 3. do 24. 3. 2013 také v elektronické podobě. ZO 25. 3. 2013 schvaluje celoroční hospodaření obce s výhradou a přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků. ZO 25. 3. 2013 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2012.
Bankovní výpis	Bankovní výpis KB za měsíc červenec 128 - 146 za červenec Bankovní výpis ČNB č. 13 za měsíc červenec včetně zaúčtování dokladem č. 100146
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 1. 4. 2009
Evidence poplatků	Evidence vedena Předpisy zaúčtovány dokladem č. 700002 dne 2. 1. 2013
Faktura	Vydané faktury v číselné řadě 40020 - 22 včetně předpisů Přijaté faktury v číselné řadě za červenec včetně předpisů v číselné řadě 500361 - 500402 a přípravy úhrad
Hlavní kniha	Za měsíc červen, červenec a prosinec
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2013 vydaný Zastupitelstvem obce Moravany dne 31. 10. 2013.

	Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 8. 11. 2013. Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2013. Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2014.
Kniha odeslaných faktur	Vedena programem GORDIC v číselné řadě 1 - 403 za období leden - srpen
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2013 - 1809 Usnesení ZO ze dne 8. 11. 2013 Výplatní listky 01 - 08/2013
Pokladní doklad	Za období srpen 377 - 413
Pokladní kniha (deník)	Za období srpen v číselné řadě 377 - 413 - výdajová pokladna příjmová pokladna v číselné řadě 10622 - 10634
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2013, 31. 12. 2013
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2013, 31. 12. 2013 Hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432
Účetní deník	Za měsíc červen a červenec
Účetní doklad	interní doklady v číselné řadě 700075 - 88 za období květen
Účtový rozvrh	platný pro rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 08. 2013, 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2013, 31. 12. 2013 Daň z příjmu za rok 2012 účtováno na položku 1122 (6399/5362) dokladem č. 700048 dne 31. 3. 2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Moravany ke 30. 6. 2013 MŠ Moravany ke 30. 6. 2012
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Moravany ke 30. 6. 2013 MŠ Moravany ke 30. 6. 2013
Dohody o pracovní činnosti	Ze dne 28. 5. 2013
Dohody o provedení práce	Ze dne 15. 7. 2013, 31. 5. 2013, 30. 4. 2013, 18. 4. 2013
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	PS ze dne 1. 8. 1986, 1. 7. 2004, 29. 12. 1990
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98008 dotace na úhradu výdajů s konáním volby prezidenta ČR Kč 121.000,00 UZ 98071 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do Parlamentu ČR Kč 120.500,00 KrÚ - UZ 14004 smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace Kč 31.220,00 KrÚ - POV neinvestiční dotace "Oprava chodníku v ul. 9. května" Kč 100.000,00 KrÚ - OŽPZ/13/23091 "Moravany - výstavba nové ČOV a odtoku z ČOV - projektová dokumentace pro územní řízení" Kč 180.000,00 KrÚ - účelová neinvestiční dotace za odstraňování následků povodně v červnu 2013 Kč 115.382,00

	KrÚ - OŽPZ/13/23097 investiční dotace "Moravany, Platěnsko - vodovod" Kč 2.110.000,00 - termín vyúčtování dne 31. 1. 2015
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 8. 2013 - místnost v Senior centru - účel - kadeřnictví - doba nájmu od 1. 8. 2013 do 31. 12. 2013 - záměr vyvěšen 21. 5. - 10. 6. schváleno radou obce 24. 7. 2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 4. 9. 2013 na nákup pozemku p.č. 695/4 - schváleno ZO dne 25. 3. 2013 - návrh na vklad 6. 9. 2013 Kupní smlouva ze dne 29. 4. 2013 na prodej pozemku p.č. 78/64 o výměře 245 m2 - záměr vyvěšen 27. 6. - 20. 7. 2012 - prodej schválen ZO dne 10. 12. 2012 a 25.3. 2013 (změna ceny) - návrh na vklad 6. 5. 2013 - vyřazeno dokladem č. 700 077 dne 3. 5. 2013 na účet 553/031 ve výši 974,37 Kč Kupní smlouva ze dne 25. 2. 2013 na prodej pozemku p.č. 110/57 o výměře 803 m2 - záměr vyvěšen 17. 2. - 2. 6. 2012 - schváleno ZO dne 28. 1. 2013 - návrh na vklad 28. 2. 2013 - vyřazení zaúčtováno dokladem č. 700033 ze dne 28. 2. 2013 na účet 554/031
Vnitřní předpis a směrnice	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 zřízených organizací	ZŠ Moravany ze dne 24. 5. 2013, 29. 8. 2013 MŠ Moravany ze dne 24. 5. 2013, 29. 8. 2013
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	RO 13. 2.2013, 13. 3. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 10. 12. 2012, 28. 1. 2013, 25. 3. 2013, 24. 6. 2013, 30. 9. 2013, 9. 12. 2013, 3. 2. 2014
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2012 o místních poplatcích (ze psů a vstupného) OZV č. 2/2006 o stanovení systému shromáždění odpadů na základě zákona o odpadech Schválení výše poplatků za odpad Usnesením ZO dne 10. 12. 2012
Zápisy z finančního výboru	Zápisy z finančního výboru
Zápisy z kontrolního výboru	Zápisy z kontrolního výboru

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Moravany

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 - Tvorba a použití rezervního fondu nebyla v souladu se zákonem. (napraveno) MŠ Moravany a ZŠ Moravany hospodařila v roce 2011 se ztrátou, zřizovatel neprojednal hospodaření MŠ Moravany a ZŠ Moravany za rok 2011.

- Pokrytí ztráty z minulých let (splněno dne: 23.9.2013) - Dne 25. 3. 2013 schválilo ZO pokrytí ztráty ZŠ a MŠ z rok 2011 a ztráty MŠ za rok 2012 z rezervního fondu. Zisk ZŠ za rok 2012 byl projednán radou obce 13. 2. 2013.

Kontrola plnění rozpočtu - Kontrola plnění rozpočtu (napraveno) Kontrolou výkazu pro hodnocení rozpočtu k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že nebyla prováděna řádně kontrola plnění rozpočtu v příjmech i ve výdajích (§ 3319, 3722, 3745, 4151, 5512). Některé výdaje u kterých bylo zjištěno čerpání nebyly rozpočtovány.

- Kontrola plnění rozpočtu (splněno dne: 24.2.2014) - V roce 2013 již byla řádně prováděna kontrola plnění rozpočtu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní úkon nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu ve smyslu zákona. (napraveno) Kontrolou nájemních smluv uzavřených v roce 2012 bylo zjištěno, že nájemní smlouva uzavřená 1.7. 2012 byla schválena radou obce až 2.7. 2012

- Schvalování nájemních smluv (splněno dne: 23.9.2013) - V roce 2013 byly již nájemní smlouvy schvalovány řádně radou obce.

b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**II. Při přezkoumání hospodaření
obce Moravany za rok 2013**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

**III. Při přezkoumání hospodaření
obce Moravany za rok 2013**

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**IV. Při přezkoumání hospodaření
obce Moravany za rok 2013**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	25,03 %

V Moravanech dne 24.2.2014

Podpisy kontrolorů:

.....

Věra Loužilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno

Miloslava Jílková

Podpis

.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravany o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC MORAVANY dne
okres PARDUBICE 24.2.2014

.....
Václav Roček

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Moravany	Václav Roček
2	1	Pardubický kraj	Věra Loužilová