



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravany, IČ: 00273988 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.11.2011
- 8.3.2012

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

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Yvona Lambertyová
- kontroloři:
 - Věra Loužilová

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	vyvěšen ve dnech 21.12. 2010 - 13.1. 2011, elektronicky vyvěšen ve stejném období
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO ze dne 13.12. 2010
Rozpočtová opatření	ZO ze dne 28.3., 27.6., 26.9. , 12.12. 2011 a 30.1. 2012
Rozpočtový výhled	sestavený na roky 2011 - 2016
Schválený rozpočet	ZO ze dne 17.1. 2011
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	dopisem ze dne 26.1. 2011 a 25.11. 2011
Závěrečný účet	ZO ze dne 27.6. 2011
Bankovní výpis	za období 19.5. - 31.5. 2011
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpis ze dne 3.1. 2011 d.č. 700004
Faktura	za období 5/2011
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12. 2011
Odměňování členů zastupitelstva	ZO ze dne 8.11. 2010,mzdové listy zastupitelů 1-12/2011
Pokladní doklad	za období 5/2011
Příloha rozvahy	ke dni 31.12. 2010 a 30.6. 2011, 31.12. 2011
Rozvaha	ke dni 31.12. 2010 a 30.6. 2011, 31.12. 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31.12. 2010 a 30.9. 2011, 31.12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31.12. 2010 a 30.6. 2011, 31.12. 2011
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31.12. 2010 a 30.9. 2011
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31.12. 2010 a 30.9. 2011
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1., 1.3., 1.6., 28.6., 7.7., 1.8., 29.9. 2011
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouvy ze dne 3.1. 1994, 30.6. 2006 a 1.4. 2009, platové výměry ze dne 1.7. a 1.11. 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na sčítání lidu s ÚZ 98005 ve výši 9.661 Kč nebyla čerpána a byla celá vrácena, neinvestiční dotace KrÚ na opravu budovy OÚ ve výši 100.000 Kč byla čerpána fa č.111000336 ze dne 13.6. 2011, úhrada BV ze dne 8.7. 2011, účtováno 6171 5171
Smlouvy nájemní	ze dne 1.1., 24.3., 30.9. 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 15.6., 13.7., 15.8., 24.8., 10.9., 10.10. 2011
Smlouvy o věcných břemenech	ze dne 5.4. 2011 ČEZ Distribuce

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 7.7. 2011
Vnitřní předpis a směrnice	1/2009, cestovní náhrady, 5/2011 časové rozlišení nákladů a výnosů, 7/2011 evidence, účtování a odepisování majetku, 8/2011 k podrozvahovým účtům, 9/2011 systém zpracování účetnictví, 10/2011 vedení pokladny, 11/2011 k inventarizaci majetku a závazků, 12/2011 opravné položky k pohledávkám, 13/2011 finanční kontrola
Výsledky kontrol zřízených organizací	ZŠ a MŠ ze dne 29.9. a 31.10. 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	2010 - 2011
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 1/2011 ze psů, výherních hracích přístrojů a vstupného, 1/2007 za povolení vjezdu a 2/2007 z veřejného prostranství
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	2011

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

prov. vyhl. 410/2009 Sb. - vnitřní směrnice (**napraveno**), Ke kontrole nebyly předloženy vnitřní směrnice pro časové rozlišení, podrozvaha, opravné položky k pohledávkám.

- (**splněno dne: 8.3.2012**) - Veškeré chybějící vnitřní směrnice byly ke kontrole doloženy. Jednalo se o směrnice č. 5/2011, č. 8/2011 a č. 12/2011.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. a) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně po seznámení s nimi. (**napraveno**), Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků.

- ZO 6. 10. 2010 revokace usnesení ZO ze dne 30. 6. 2010 - nedostatek napraven (**splněno dne: 10.5.2011**)

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 39 odst. 1 - Záměr obce pronajmout nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (**napraveno**), Kontrolou bylo zjištěno, že u nájemních smluv na pozemky uzavřených dne 24.3. a 30.9. 2011 nebyl vyvěšen před schválením v radě záměr obce na jejich pronájem.

- (**splněno dne: 8.3.2012**) - Záměry obce na pronájem majetku byly řádně vyvěšeny, schváleny v radě obce a sepsány nové nájemní smlouvy.

**II. Při přezkoumání hospodaření
obce Moravany za rok 2011**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.)
kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy ad písm. b), odstraněných
v průběhu přezkoumání.**

**III. Při přezkoumání hospodaření
obce Moravany za rok 2011**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření
obce Moravany za rok 2011**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	26,53 %

V Moravanech dne 8.3.2012

Podpisy kontrolorů:

.....
Yvona Lambertyová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Věra Loužilová

Podpis
.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neuhospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, 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 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

dne

8.3.2012

.....
Václav Roček

starosta obce

OBEC MORAVANY
okres PARDUBICE

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Moravany	Václav Roček
2	1	Pardubický kraj	Yvona Lambertyová

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.