



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

městyse Mladkov

IČ: 002 79 234

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. září 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 3. dubna 2020 a čtvrtek 7. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření městyse Mladkov za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.9.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno Krajském úřadu Pardubického kraje dne 03.04.2020 a na úřadu obce dne 07.05.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Roman Studený - starosta obce
Ilona Studená - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 7.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právní předpisu:

Narřízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Ustanovení: § 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na jednání ZM dne 31.10.2018 byly neuvolněným členům ZM stanoveny měsíční odměny. Neuvolněnému členovi zastupitelstva městyse (náhradníkovi) byla měsíční odměna za leden - srpen 2019 vyplácena v nesprávné (nižší) výši.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Popis plnění opatření: Doplaceno v září 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh městyse Mladkov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Mladkov dne 7. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Mladkov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta městyse Ing. Roman Studený

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

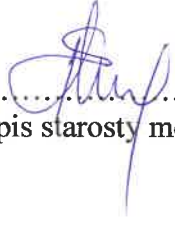
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

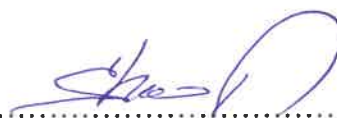
Ing. Roman Studený

.....
starosta městyse

.....

podpis starosty městyse

Ilona Studená

.....
účetní městyse



.....
podpis účetní městyse

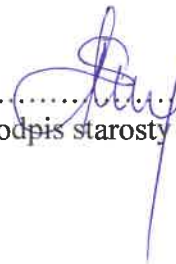
Převzal:

Mladkov dne 7. května 2020

MĚSTYS MLADKOV
PSČ 561 67

Ing. Roman Studený

.....
starosta městyse



.....
podpis starosty městyse

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 11.1.2019 - 5.2.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZM dne 5.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách městyse od 5.12.2018 dosud jako Pravidla rozpočtového provizoria Městyse Mladkov s účinností od 1.1.2019 do 31.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 11/2019, 12/2019 - 16/2019 schválená starostou městyse na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách městyse v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 30.1.2019 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 5.2.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ve schváleném rozpočtu městyse Mladkov dne 30.1.2019, oznámeno PO 19.2.2019, změny závazných ukazatelů ve schválených rozpočtových opatřeních
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 4. - 18.12.2019, schválený na jednání ZM dne 18.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 18.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 28.3. - 30.4.2019, schválený na jednání ZM dne 24.4.2019, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 30.4.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB, ČS za měsíc červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů vedených u ČNB, KB a ČS, a úvěrového účtu vedeného u ČS k 31.12.2019
Faktura	přijata, vydaná k bankovním výpisům u KB za červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2019, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 18.12.2019, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 18.12.2019, zpráva z provedené inventarizace majetku městyse za rok 2019 ze dne 22.1.2020 Rozvahové účty 019,021,022,079,081,082,403 odkontrolovány na sestavy z majetkového modulu Data IT, Inventurní soupis setříděný podle SU, AU a názvu, stav k 31.12.2019 Rozvahový účet 261 odkontrolován na pokladní deník z programu Data IT k 31.12.2019 Rozvahový účet 331,342 odkontrolován na sestavu ze mzdového modulu Data IT, Podrobný přehled za 12/2019 Rozvahový účet 451 odkontrolován na bankovní výpis z úvěrového účtu u ČS (číslo výpisu 12) Rozvahový účet 321 odkontrolován na sestavu z programu Data IT Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2019

Kniha došlých faktur	Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2019, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	Nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2019, sestava z programu Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM za leden - srpen 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.6.2019 do 30.6.2019, program Data IT pokladní deník za období od 18.12.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy, 031.xy, 554.xy, 647.xy, položka 3111 za leden - červen 2019 obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, 31.8.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 5.6.2019 na finanční částku 70.000 Kč, obec dárce, schválena ve schváleném rozpočtu na rok 2019 dne 30.1.2019, ze dne 4.2.2019 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZM dne 30.1.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZM
Dohody o provedení práce	ze dne 15.5.2019, příprava a expedice volebních lístků, úklid volební místnosti ze dne 17.5.2019, zajištění podávání informací a vedení informačního centra ze dne 2.1.2019, redakční rada a korektura zpravodaje
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 58.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 45.687,- Kč. Vratka ve výši 12.313,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 23.1.2020 z účtu KB BV č. 15. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" ze dne 30.9.2019 na projekt "Zpracování strategického rozvojového dokumentu" ve výši 29.645,- Kč, max. však 70 % ze skutečných nákladů. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 24.4.2019, obec prodávající, schválena ZM dne 14.3.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.5.2019, kontrolováno z pohledu plnění usnesení ZM a účtování
Zveřejněné záměry o	ke kupní smlouvě ze dne 24.4.2019 na úřední desce a způsobem

nakládání s majetkem	umožňujícím dálkový přístup od 8.10.2018 do 23.10.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o předběžné a následné kontrole ve dne 20.3.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 5.12.2018, 14.3.2019, 24.4.2019, 20.6.2019, 25.7.2019, 19.9.2019, 9.10.2019, 7.11.2019, 26.11.2019, 18.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 6.5.2019, 7.1.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis z kontroly ve dne 26.6.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2014 o místních poplatcích, úč. od 1.1.2015 č. 1/2007 o systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, včetně nakládání se stavebním odpadem, úč. od 1.1.2008 č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2019 schválené na jednání ZO dne 18.12.2019, s účinností od 1.1.2020: č. 5/2019 o systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území městyse Mladkov č. 6/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 7/2019 o místním poplatku ze psů č. 8/2019 o místním poplatku z pobytu
Rozpočtový výhled	na roky 2016 - 2019, schválený na jednání ZO dne 14.4.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.3.2017
Schvalování účetních závěrek	ZM dne 24.4.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 - městyse Mladkov - zřízené PO, schválilo VH za rok 2018 ve výši 0 Kč

