

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

<b>OBEC MLADKOV</b>	Čís. dopor.
Došlo: 12. 2. 2024	Ukl. znak 113. 2
Č. j.: 56/2025	Skart. znak: V
Příloha / počet listů 0/6	Skart. lhůta: 10

**ZPRÁVA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**městysu Mladkov**  
**IČ: 00279234**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

13.12.2024 (dílní přezkoumání)

10.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 10.02.2025.

**Místo provedení přezkoumání:**

Úřad městyse Mladkov

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Eva Svojanovská (dne 13.12.2024)

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS. (dne 13.12.2024)

**Městys zastupovali:**

starosta městyse: Ing. Roman Studený

účetní městyse: Ilona Studená

**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 8.7.2024, 5.9.2024, 2.12.2024.**

**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.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 22.11.2023 - 18.12.2023.
Rozpočtová opatření	Č. 1 ze dne 31.1.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 28.2.2024 dosud, č. 2 ze dne 25.3.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 16.4.2024 dosud, č. 3 ze dne 29.3.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 16.4.2024 dosud, č. 4 ze dne 30.4.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 9.5.2024 dosud, č. 5 ze dne 31.5.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 12.6.2024 dosud, č. 6 ze dne 30.6.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 29.7.2024 dosud, č. 7 ze dne 31.7.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 21.8.2024 dosud, č. 8 ze dne 30.8.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 17.9.2024 dosud, č. 9 ze dne 27.9.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 23.10.2024 dosud, č. 10 ze dne 30.10.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 13.11.2024 dosud, č. 11 ze dne 29.11.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 18.12.2024 dosud, č. 12 ze dne 31.12.2024, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 22.01.2025 dosud, rozpočtová opatření jsou schválena starostou městyse na základě

	předaných kompetencí ze dne 19.1.2019, rozpočtové opatření č. 1 - 12 jsou zapracovány do Výkazu Fin 2 - 12 M.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZM dne 08.12.2023 jako vyrovnaný (příjmy i výdaje ve výši 16.080.500,- Kč), závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO ve výši 700.000,- Kč. Zveřejněný na internetových stránkách městyse od 18.12.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím	Zastupitelstvo městyse na svém jednání dne 08.12.2023 usnesením č. 131/2023 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M. Ve schváleném rozpočtovém opatření č. 7 schválený průtokový transfer zřízené příspěvkové organizaci.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 - 2027, návrh zveřejněný od 22.11.2023 - dosud, schválený na jednání ZM dne 25.04.2024, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 09.05.2024.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu městyse Mladkov za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce městyse dne 28.5.2024 do 26.6.2024. ZM dne 24.6.2024 schválilo závěrečný účet městyse za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2023 bez výhrad, schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněný na internetových stránkách obce dne 25.6.2024 dosud
Bankovní výpis	Finanční zůstatky na bankovních účtech k 30. 9. 2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30. 9. 2024. Finanční zůstatky na bankovních účtech k 30. 9. 2024 souhlasí na vykázaný stav ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2024, část VI. Stavů a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně.  Souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Stavů na SU, AU (předvaha) k 31.12.2024, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2024, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 29.11.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 29.11.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 22.01.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha za období od 1.1.2024 do 31.12.2024 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 454 faktur, k 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 76.683,71 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidence pohledávek, k 31.12.2024 vystaveno 138 faktur, saldo účtu

	311-odběratelé k 31.12.2024 v objemu 227.944,76 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktury a pohledávky z předpisného seznamu na stočné a nájemné, k účtu vytvořeny opravné položky ve výši 4.660,90 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM za leden - listopad 2024. Rezignace člena KV na mandát člena ZM byla starostou přijata dne 04.03.2024, nový člen KV byl zvolen na jednání ZM dne 26.03.2024. Poměrné části odměn za březen 2024 byly vyplaceny ve stanovené výši. Uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM za rok 2024.
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad č. 508897 až č. 509082 za období 1.7.2024-31.7.2024 kontrolováno na zaúčtování výdajový pokladní doklad č. 126 až č. 153 za období 1.7.2024-31.7.2024 kontrolováno na zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období od 1.1.2024 do 30.11.2024 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, modul programu Data IT stav v pokladní knize k 30.11.2024 19.092,- Kč a rozpočtové položce 5182 je totožný. Pokladní deník za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 s průčtováním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, k 31.12.2024 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 46.319 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.11.2024. Sestavená k 31.12.2024, vytištěná dne 10.02.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.11.2024. Sestavená k 31.12.2024, vytištěná dne 10.02.2025.
Účetnictví ostatní	Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.11.2024 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.11.2024, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.11.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.11.2024. Sestavený k 31.12.2024, vytištěný dne 10.02.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.11.2024. Městys neprovozuje hospodářskou činnost. Sestavený k 31.12.2024, vytištěný dne 10.02.2025.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená k 30.06.2024, kontrolováno na průčtování výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený k 30.06.2024, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2023.
Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrány smlouvy: smlouva darovací - darování práva ze dne 18.12.2023, městys obdarovaný, Tělovýchovná jednota Sport Mladkov, z.s. IČ: 15029841, dárce daruje obdarovanému peněžní částku ve výši 3.200.000 Kč,

	<p>peněžní částka bude poukázána bezhotovostním způsobem na účet obdarovaného uvedený v záhlaví smlouvy v termínu do 30 dnů od podpisu smlouvy, částka v plné výši připsána ve prospěch běžného účtu městyse vedeného u KB dne 02.01.2024, účelem poskytnutí daru je financování sportu a sportovních zařízení,</p> <p>smlouva darovací smlouva ze dne 26.06.2024, městys dárce, Sbor dobrovolných hasičů Mladkov obdarovaný, poskytnutí finančního daru ve výši 10.000 Kč schváleno na jednání zastupitelstva městyse dne 25.04.2024 usnesením č. 69/2024, finanční dar uhrazen v hotovosti z pokladny městyse dne 26.06.2024 (výdajový pokladní doklad č. 123)</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 1. 1. 2024 uzavřena na dobu neurčitou od 1. 1. 2024 – činnost SPOZ, návštěv jubilantů.</p> <p>DPP ze dne 1. 1. 2024 uzavřená na dobu neurčitou od 1. 1. 2024 – redakční rada a korektura zpravodaje a almanachu.</p> <p>DPP ze dne 20. 5. 2024 uzavřená na období do 4. 6. 2024 - pracovní úkol: 1 Kč za 1 kus obálky – 431 ks, 8,18 Kč za 1 obálku distribuce do domácnosti Mladkov a Vlčkovice.</p> <p>DPP ze dne 10. 6. 2024 uzavřená na období od 10. 6. 2024 do 30. 6. 2024 – pomoc při organizování oslav 670 let založení obce.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 03.01.2023, od 03.01.2023 na dobu neurčitou.</p> <p>Platový výměr ze dne 03.01.2023, platová třída 6, platový stupeň 7, osobní příplatek.</p> <p>Plat byl vyplácen za leden - listopad 2024 podle mzdového listu.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2024 evidenční číslo OKŘ/24/20461 ze dne 23. 5. 2024 byla poskytnuta účelová dotace Pardubickým krajem na pořízení zásahových přileb a zásahových oděvů do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 42 000 Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování. Vyúčtování související s předmětem této smlouvy předložit poskytovateli nejpozději do 30. 11. 2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva městyse ze dne 26. 3. 2024. Bylo předloženo vyúčtování ze dne 15. 11. 2024 na celkovou částku 72.955 Kč, z prostředků Pardubického kraje činí náklady 42 000 Kč. Přiložené účetní doklady k vyúčtování č. 724011604 na částku 59 978 Kč, s datem úhrady 21. 2. 2024 a č. 725011045 na částku 12 977 Kč s datem úhrady 13. 11. 2024. Dotace byla připsána na účet dne 20. 11. 2024.</p> <p>Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21529 ze dne 12. 9. 2024 byla poskytnuta investiční dotace na realizaci akce „Rekonstrukce prostor čp. 87 na ordinaci lékaře“ ve výši 50 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 135 000 Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce do 90 dnů od účinnosti smlouvy. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31. 12. 2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva městyse ze dne 25. 4. 2024. Dotace byla</p>

	<p>připsána na účet dne 24. 9. 2024 zaúčtováno zápisem 231 pol. 4222. Bylo předloženo vyúčtování ze dne 4. 12. 2024 na částku 135 000 Kč, k vyúčtování přiloženy doklady: č. 122 v označení městyse vystaven dodavatelem dne 9. 7. 2024 na částku 221 580 Kč s datem úhrady dne 15. 7. 2024, č. 142 v označení městyse vystaven dodavatelem dne 5. 8. 2024 na částku 206 070 Kč s datem úhrady dne 13. 8. 2024.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 26.01.2024, Městys Mladkov objednavatel, BcA. Aleš Košvanec zhotovitel, předmět díla: restaurování sloupu se sochou Panny Marie Immaculaty v Mladkově - 2. etapa, za provedení díla si smluvní strany dohodly cenu v celkové výši 497.950 Kč včetně DPH 15%.</p> <p>Faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 217, datum splatnosti 14.07.2024, částka k úhradě v celkové výši 343.882 Kč včetně DPH 21% (změna daňové sazby oproti sazbě uvedené ve smlouvě o dílo) uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB dne 08.07.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.</p> <p>Faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 417, datum splatnosti 11.12.2024, částka k úhradě v celkové výši 180.048 Kč včetně DPH 21% (změna daňové sazby oproti sazbě uvedené ve smlouvě o dílo) uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB dne 03.12.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.</p> <p>Na realizaci akce poskytl Pardubický kraj z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2024 (ev.č.sml.: OKSCR/24/22299) neinvestiční dotaci ve výši 150.000 Kč, tj. ve výši max. 80% ze skutečných celkových nákladů projektu.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole vybrány smlouvy:</p> <p>kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 07.03.2024, prodej pozemkové parcely č. 5155/2 o výměře 41 m2 v k.ú. Mladkov za cenu 100 Kč/m2 a náklady spojené s převodem pro Agroservis Mladkov s.r.o. schválený na jednání zastupitelstva městyse dne 29.02.2024 usnesením č. 29/2024, městys prodávající, Agroservis Mladkov s.r.o. IČ: 07484593 kupující, vklad do KN proveden dne 15.04.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 18.03.2024 (sp.zn. V-2181/2024-611), kupní cena v celkové výši 4.100 Kč uhrazena hotově do pokladny městyse dne 07.03.2024 (příjmový pokladní doklad č. 508361), pozemek vyřazen z majetku městyse účetním dokladem č. 1203 ze dne 18.03.2024 v účetní hodnotě 123 Kč (554.00 x 031.50),</p> <p>kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 19.06.2024, prodej pozemkové parcely č. 190/4 o výměře 72 m2 v k.ú. Mladkov za cenu 100 Kč/m2 s náklady spojené s převodem pro soukromé osoby schválený na jednání zastupitelstva městyse dne 25.04.2024 usnesením č. 65/2024, městys prodávající, soukromé osoby kupující, vklad do KN proveden dne 06.08.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 16.07.2024 (sp.zn. V-5695/2024-611), kupní cena v celkové výši 7.200 Kč uhrazena bezhotovostně připsáním částky v plné výši ve prospěch běžného účtu městyse vedeného u KB dne 19.06.2024 (výpis č. 106), zároveň uhrazeny náklady spojené převodem nemovitosti ve výši 3.500 Kč , pozemek vyřazen z majetku</p>

	městys účetním dokladem č. 1207 ze dne 16.07.2024 v účetní hodnotě 216 Kč (554.00 x 031.50).
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole vybrána smlouva: smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2023974/VB/01 (Mladkov, par.č. 21/3, kNN) ze dne 26.03.2024, schválená na jednání zastupitelstva městysu dne 29.02.2024 usnesením č. 19/2024, Městys povinná, ČEZ Distribuce zastoupená na základě jí písemně udělené plné moci společností ELEKTRO-COMP spol. s r.o. oprávněná, obsahem věcného břemene je právo oprávněně umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy (kabelové vedení NN, přípojková skříň, rozpojovací pilíř) na dotčených pozemkových parcelách ve vlastnictví povinné, vymezených v geometrickém plánu č. 503-378/2022, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci a povinnosti povinné výkon těchto práv strpět, vklad do KN proveden dne 07.05.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 16.04.2024 (sp.zn. V-3082/2024-611), věcné břemeno zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000 Kč, k této částce bude připočítáno DPH, dle prohlášení zástupců městysu ke dni 13.12.2024, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření městysu za rok 2024, městys neobdržel objednávku (dle podmínek smlouvy) na vystavení faktury. dle prohlášení zástupců městysu ke dni 10.02.2025, kdy proběhlo konečné přezkoumání hospodaření městysu za rok 2024, městys neobdržel objednávku (dle podmínek smlouvy) na vystavení faktury.
Smlouvy ostatní	Ke kontrole vybrána smlouva: smlouva o poskytnutí mimořádného neinvestičního členského příspěvku ze dne 11.07.2024, schválena na jednání zastupitelstva městysu dne 29.02.2024 usnesením č. 20/2024, městys poskytovatel příspěvku, Sdružení obcí Orlicko příjemce příspěvku, mimořádný členský příspěvek v celkové výši 1.277.200 Kč určen na realizaci projektu "Předcházení vzniku odpadů v regionu Sdružení obcí Orlicko" a uhrazen bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu městysu vedeného u KB dne 23.07.2024 (výpis č. 128) připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu příjemce příspěvku uvedeného ve smlouvě.
Smlouvy ostatní	Smlouva ze dne 07.06.2024, objednatel Městys Mladkov, sídlo Mladkov 95, 561 67 Mladkov, zhotovitel EFFESA GROUP s.r.o., sídlo Lopatecká 1194/36, 140 00 Praha. Předmětem smlouvy je administrace projektu a zajištění zpracování dokumentů na akci "Výměna zdroje vytápění a fotovoltaický systém v budově č.p. 84 v Mladkově". Fap č. 302024 se splatností do 26.08.2024 na částku 96.800,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 05.09.2024.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ke kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 07.03.2024, prodej pozemkové parcely č. 5155/2 o výměře 41 m2 v k.ú. Mladkov za cenu 100 Kč/m2 a náklady spojené s převodem pro Agroservis Mladkov s.r.o. schválený na jednání zastupitelstva městysu dne 29.02.2024 usnesením č. 29/2024, zveřejněný na úřední desce úřadu městysu a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 12.02.2024 do 29.02.2024.  Ke kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne

	19.06.2024, prodej pozemkové parcely č. 190/4 o výměře 72 m <sup>2</sup> v k.ú. Mladkov za cenu 100 Kč/m <sup>2</sup> s náklady spojené s převodem pro soukromé osoby schválený na jednání zastupitelstva městyse dne 25.04.2024 usnesením č. 65/2024, zveřejněný na úřední desce úřadu městyse a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 03.04.2024 do 20.04.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 1/2024 pro provedení inventarizace, účinnost od dne 29.11.2024. Směrnice byla v rámci přezkoumání hospodaření využita pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Její formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis o výsledku kontroly předběžná ze dne 20.10.2024, kontrola provedena dne 14.10.2024, kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Mladkov, předmět kontroly: žádost příspěvkové organizace na přidělení finančních prostředků na neinvestiční výdaje. Zápis o výsledku kontroly - následná ze dne 20.10.2024, kontrola provedena dne 14.10.2024, kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Mladkov, předmět kontroly: hospodárnost, efektivnosti a účelnosti vynaložených prostředků v roce 2023. Zápis o výsledku kontroly - průběžná ze dne 04.12.2024, kontrola provedena dne 02.12.2024, kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Mladkov, předmět kontroly: finanční doklady za období leden - říjen 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 08.12.2023, 25.01.2024, 29.02.2024, 26.03.2024, 25.04.2024, 23.05.2024, 24.06.2024, 18.09.2024, 24.10.2024, 29.11.2024.
Činnost finančního výboru	Zápis z jednání ze dne 11.11.2024.
Činnost kontrolního výboru	Zápis z jednání ze dne 30.10.2024
Obecně závazné vyhlášky	na jednání ZM dne 18.09.2024 byly schváleny: o místním poplatku ze psů, úč. od 06.10.2024, č. 1/2024, o místním poplatku z pobytu, úč. od 06.10.2024, č. 2/2024, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2025, č. 3/2024, o stanovení koeficientů daně z nemovitých věcí, úč. od 1.1.2025, č. 4/2024,  na jednání ZM dne 29.11.2024 byla schválena: o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2025, č. 5/2024,  výše uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Schvalování účetních závěrek	Zastupitelstvo městyse na svém jednání dne 25.04.2024 schválilo usnesením č. 60/2024 výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši nula Kč zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Mladkov, usnesením č. 61/2024 účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Mladkov.

	<p>Zastupitelstvo městyse na svém jednání dne 23.05.2024 revokovalo usnesení č. 60/2024 a usnesením č. 82/2024 schválilo výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace za rok 2023 ztrátu ve výši 128.197,96 Kč, která bude pokryta z rezervního fondu.</p> <p>Zastupitelstvo městyse na svém jednání dne 24.06.2024 usnesením č. 98/2024 schválilo účetní závěrku městyse Mladkov sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 1.867.925,42 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.</p>
--	---

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

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

§ 4 odst. 3 Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027 byl schválen na jednání ZM dne 25.04.2024 (předchozí střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na roky 2020 - 2023). Rozpočet na rok 2024 byl schválen na jednání ZM dne 08.12.2023. Z výše uvedeného vyplývá, že při zpracování rozpočtu na rok 2024 městys nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu. **NAPRAVENO**  
Městys nastavil systém, aby k takovým pochybením nedocházelo.

Z toho důvodu nebude požadováno Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků podle ust. § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO, ve znění pozdějších předpisů. (splněno dne: 10.02.2025)

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

**C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Mladkov za rok 2024**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost  
nedostatků pod písm. c):**

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

§ 4 odst. 3 Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

### III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Mladkov za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky  
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladkov o počtu 12 stran byl seznámen dne 10.02.2025 starosta městyse.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladkov byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:


Zdeňka Škarková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
kontrolor

**Zdeňka Škarková**

 Digitální podpis:  
11.02.2025 18:50

*podepsáno elektronicky*

Zdeňka Fassnerová  
 Digitální podpis: 11.02.2025 19:14

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Městys Mladkov

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO