



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

městyse Mladkov

IČ: 002 79 234

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 16. listopadu 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 29. ledna 2019 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 16.11.2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 29.1.2019.**

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Roman Studený - starosta městyse

Ilona Studená - účetní městyse

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 29.1.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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
16. 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 1,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,41 %
- 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 29.1.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... Škarková
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Mladkov o počtu 8 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 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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

MĚSTYS MLADKOV
PSČ 561 67

Převzal:

Ing. Roman Studený

.....
starosta městyse


.....
podpis starosty městyse

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 16.2.2018 dosud
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2018, schválená na jednání ZO dne 6.12.2017 jako směrnice "Pravidla rozpočtového provizoria" ze dne 19.1.2017, směrnice zveřejněná na internetových stránkách obce od 19.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 8/2018 a 9/2018 - 14/2018, schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 22.3.2018 jako schodkový po pozměňovacích návrzích, zveřejněný na internetových stránkách obce od 31.3.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 22.3.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, schválení investiční dotace dne 19.9.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh byl zveřejněný od 14.5.- 22.6.2018, schválený na jednání ZO dne 20.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB za měsíc září 2018 včetně účtování, z běžného účtu vedeného u ČS, KB a ČNB, úvěrového účtu vedeného u ČS za měsíc prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu u ČS a KB za měsíc září 2018 včetně účtování, za měsíc prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada) vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u ČS a k pokladně za měsíc září 2018 včetně účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2018
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 5.12.2018, proškolení členů IK dne 11.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - červenec 2018, za rok 2018 podle mzdových listů

Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc září 2018 včetně účtování příjmový, výdajový za měsíc prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.9.2018 do 30.9.2018, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy za měsíc leden - září 2018, říjen - prosinec 2018 výpis předkontace účtu 031.xy, 401.xy, 647.xy, 554.xy, položky 3111 za leden - říjen 2018 výpis předkontace účtu 031.xy, 401.xy za říjen - prosinec 2018
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017, program Data IT
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.9.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2018
Darovací smlouvy	ze dne 16.3.2018 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 23.1.2018, ze dne 2.5.2018 na finanční částku 70.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 22.3.2018 ve schváleném rozpočtu na rok 2018
Dohody o provedení práce	ze dne 1.10.2018, úklid veřejných prostranství ze dne 20.9.2018, kompletace a roznos obálek, úklid místnosti ze dne 6.2.2018, redakční rada a korektura zpravodaje
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 45.892,- Kč, uznatelné výdaje činí 28.458,- Kč. Vratka ve výši 17.434,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018, Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 60.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 33.881,- Kč, vratka ve výši 26.119,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární techniky JDSO obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2019 ze dne 7.11.2018 na pořízení radiostanic s příslušenstvím do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 28.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu pozemku VS 6408011918 ze dne 27.9.2018, obec nájemce, schválena ZO dne 19.9.2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu majetku z 29.6.2018, obec nabyvatel, schválena ZO 20.6.2018 (automobil speciální požární CAS 32 T 815), darovací smlouva č. S/OM/5225/11/MK ze dne 2.5.2018, obec obdarovaný, schválena ZO dne 22.3.2018 (stavba Rozšíření odpočinkového místa pro turisty.....), právní účinky vkladu do KN ke dni 16.5.2018. kupní smlouva ze dne 30.10.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 19.9.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 31.10.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 30.10.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 10.8.2018 do 27.8.2018
Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci Zateplení objektu OÚ v Mladkově smlouva o dílo ze dne 3.11.2017 s vybranou firmou, zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.11.2017 dodatek č. 1 ze dne 5.10.2018, zveřejněn na profilu zadavatele dne 8.10.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku kontroly ze dne 9.5.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2017, 23.1.2018, 22.3.2018, 26.4.2018, 20.6.2018, 7.8.2018, 19.9.2018, 3.10.2018, 31.10.2018, 5.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 31.1.2018, 18.4.2018, 19.11.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 3.10.2018
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, a č. 4/2008, kterou se mění č. 1/2007 č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018, č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2019
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	ZO dne 22.3.2018 schválilo účetní závěrku zřízené PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017, schválilo VH, ZO dne 20.6.2018 schválilo účetní závěrku obce Mladkov sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017