



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 městyse Mladkov

IČ: 00279234

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. září 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 6. května 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření městyse za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 17.09.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 06.05.2022**

Přezkoumání vykonali:

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

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 20. 7. 2021.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 06.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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 06.05.2022

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 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, 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 ručitélského 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.


Ing. Roman Studený

.....
starosta městyse


.....
podpis starosty městyse

Ilona Studená

.....
účetní městyse


.....
podpis účetní městyse

Převzal dne 06.05.2022

Ing. Roman Studený

.....
starosta městyse




.....
podpis starosty městyse

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 2.12. - 17.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 9/2021, 10/2021 - 13/2021 schválená starostou městyse dne 29.1.2021, 26.2.2021, 25.3.2021, 28.4.2021, 31.5.2021, 30.6.2021, 30.7.2021, 23.8.2021, 31.8.2021, 29.9.2021, 22.10.2021, 30.11.2021, 31.12.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 30.1.2019 zveřejněná na internetových stránkách městyse v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZM dne 17.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 17.12.2020 závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, kontrolou výkazu FIN 2 -12 M ke dni 31.8.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo městyse dne 17.12.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel 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
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 2020, návrh zveřejněný od 5.5. - 31.5.2021, schválený na jednání ZM dne 27.5.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 9.6.2021 včetně příloh
Bankovní výpis	z účtu č. 86-623400297/0100 ze dne 4.4.2021 (inkaso za prodaný pozemek) z účtu č. 115-9980680267/0100 ze dne 28.4.2021 (úhrada faktury za čerpadlo na ČOV) finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	faktura-daňový doklad č. 210100131 ze dne 27.4.2021, splatnost 11.5.2021, uhrazena z účtu vedeného u KB (231.44) dne 28.4.2021 faktura přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u KB (231.41) za červen 2021, faktury podloženy dokladem "již zaúčtované obraty k faktuře" fap č. 2106 na částku 242.121,- Kč, úhrada z účtu KB 30.6.2021 (Knihovna Mladkov)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 10.12.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, vnitřní směrnice č. 2/2021 pro provedení inventarizace účinná dnem 10.12.2021, proškolení členů IK dne 17.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, zpráva z provedené inventarizační majetku městyse 2021 ze dne 20.1.2022

Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 369 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	sestavena z programu Data IT "Nezaplacené vydané faktury k 31.12.2021" kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 149 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM podle mzdových listů za leden - květen 2021, předseda kontrolního výboru rezignoval na mandát člena ZM ke dni 9.6.2021, náhradník získal mandát dne 10.6.2021, podle mzdových listů za leden - červen 2021 byly poměrné části jejich odměn vyplaceny ve správné výši uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM podle mzdových listů za rok 2021
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2021 do 31.8.2021 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.6.2021 jsou totožné stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavena k 30.6.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavena k 30.6.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	doklad č. 1208 ze dne 12.7.2021 (vyřazení prodaných pozemků) doklad č. 65 ze dne 4.4.2021 (inkaso za prodaný pozemek)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2021 obraty účtů 031, 554, a rozpočtové položky 311 za leden až do 17.9.2021 kontrola provázanosti účtů 672 a 572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavěný k 30.6.2021, 31.8.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavěný k 30.6.2021, 31.12.2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavěná k 30.6.2021, kontrolováno na účtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavěný k 30.6.2021, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2020
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 1.3.2021 na finanční částku 10.000 Kč,

	městys obdarovaný, částka vložena hotově do pokladny městyse dne 7.4.2021 (p/B0000226) darovací smlouva ze dne 6.4.2021 na finanční částku 1.000 Kč, městys obdarovaný, částka vložena hotově do pokladny městyse dne 8.4.2021 (p/B0000230)
Dohody o provedení práce	ze dne 1.2.2021, elektroinstalační práce, max. 300 hod., do 30.12.2021, odměna vyplacena za únor a březen 2021 na základě výkazu práce, zkontrolováno podle mzdového listu ze dne 1.4.2021, údržba komunikací, max. 300 hod., do 30.12.2021, odměna vyplacena za duben 2021 na základě výkazu práce, zkontrolováno podle mzdového listu ze dne 20.9.2021, příprava volebních lístků do obálek, distribuce volebních lístků, úklid volební místnosti před a po volbách, od 20.9.2021 - 11.10.2021, odměna vyplacena na říjen 2021 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 62.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 40.537,- Kč. Vratka ve výši 21.463,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu KB ze dne 24.1.2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 30.4.2021 na akci "Knihovna Mladkov", městys objednatel, Zbyněk Severýn Mladkov 25, 561 67 Mladkov zhotovitel, cena díla 242.131 vč. DPH, termín realizace od 1.5. - 15.6.2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 31.3.2021, č.j. 124/2021 městys prodávající, schválena ZM dne 18.3.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.7.2021, kupní cena připsána na účet obce vedeného u ČS (86-623400297/0100) dne 4.4.221
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2012468/VB/02 ze dne 1.10.2021, městys povinný, schválena ZM dne 16.9.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 18.11.2021 (sp.zn. V-12318/2021-611), jednorázová náhrada ve výši 1.210 Kč včetně DPH uhrazena na základě vydané faktury VS 149/2021 dne 27.12.2021
Smlouvy ostatní	smlouva o umístění zařízení uzavřená podle Zvláštních ustanovení o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 19.3.2021, městys pronajímatel
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 31.3.2021, č.j. 124/2021 obec prodávající, schválena ZM dne 18.3.2021, na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 4.9.2019 do 20.9.2019 na pozemek p.č. 42/2 a od 2.3.2021 do 18.3.2021 na pozemek p.č. 42/3
Výsledky kontrol zřízených organizací	zápis o výsledku předběžné kontroly ze dne 17.5.2021 zápis o výsledku následné kontroly ze dne 17.5.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17.12.2020, 18.2.2021, 18.3.2021, 29.4.2021, 27.5.2021, 23.6.2021, 16.9.2021, 5.10.2021, 11.11.2021, 10.12.2021
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 18.2.2021 (sestavení plánu kontrol na rok 2021), 17.5.2021 (kontrola zřízené PO), 14.6.2021 (pokladní hotovost, čerpání rozpočtu, faktury), 15.11.2021 (příprava rozpočtu 2022)
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 8.6.2021
Obecně závazné	schválené na jednání ZM dne 18.12.2019:

vyhlášky	<p>č. 5/2019 o systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území městyse Mladkov, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 6/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 7/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 8/2019 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2020 schválená na jednání ZM dne 18.2.2021:</p> <p>č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 12.3.2021 schválená na jednání ZO dne 11.11.2021:</p> <p>č. 5/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 schválená na jednání ZO dne 10.12.2021:</p> <p>č. 6/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p>
Plán financování obnovy vodohospodářské infrastruktury - ČOV a kanalizace	v majetku Městyse Mladkov na období let 2021 až 2025, schválena ZM dne 10.12.2021
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2021, kontrolováno na účtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	<p>zastupitelstvo městyse dne 29.4.2021 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020 zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření ve výši 122.061,09 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu a fondu odměn,</p> <p>zastupitelstvo městyse dne 27.5.2021 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020 městyse Mladkov, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 671.397,90 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 1205 ze dne 31.5.2021</p>