

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn: KÚOK/20999/2017/OK/7896

Č.j.: KUOK 3749/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2017,

IČ 00635308

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 01.11.2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19.04.2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Mladějovice za rok 2017 dne 11. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mladějovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marcela Herbířková
Mgr. Dušan Vogl

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Ing. Josef Pelikán - starosta
Lenka Filgasová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 9/2017, č. výpisu 118 - 129 včetně účtování (základní běžný účet)
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 9/2017, č. výpisu 17 - 18 včetně účtování (dotační účet)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedený u České spořitelny a. s., č. 18

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Stavební úpravy místní komunikace obce Mladějovice": starostou obce osloveny 4 firmy e-mailem, cenovou nabídku předložily všechny oslovené firmy, Protokol o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 27. 7. 2017, Zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2017 schválen výběr dodavatele s nejnižší cenovou nabídkou, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 7. 2017, Smlouva o dílo uzavřená dne 28. 7. 2017 se zhotovitelem M-SILNICE a. s. za cenu 1 696 761,98 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2017
- Faktura: č. 1271730211 ze dne 8. 11. 2017 a č. 1271730245 ze dne 7. 12. 2017 - úhrada stavební úpravy místní komunikace dle smlouvy o dílo uzavřené s M-silnice a.s. včetně účetního dokladu č. 265 ze dne 31. 10. 2017, účetního dokladu č. 296 ze dne 27. 12. 2017,
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2017
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 ze dne 18. 9. 2017, Prezenční listina z proškolení členů UIK a DIK ze dne 6. 11. 2017, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 31. 1. 2018, Inventurní soupisy
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 vyvěšen na úřední desce od 21. 11. 2016 do 6. 12. 2016, ve stejném termínu zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce od 29. 11. 2017 do 15. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 – 9/2017
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 9/2017, č. dokladu 50608 - 50680 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2017 (zveřejněno dne 31. 1. 2017), č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2017 (zveřejněno dne 6. 3. 2017), č. 3 schváleno starostou obce dne 12. 3. 2017 (zveřejněno dne 30. 3. 2017), č. 4 schváleno starostou obce dne 28. 4. 2017 (zveřejněno dne 30. 4. 2017), č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2017 (zveřejněno dne 29. 5. 2017), č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017 (zveřejněno dne 30. 6. 2017), č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2017 (zveřejněno dne 4. 8. 2017), č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2017 (zveřejněno dne 29. 9. 2017)
- Rozpočtový výhled: Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled dne 13. 12. 2016 sestavený na období 2018 - 2019, rozpočtový výhled zveřejněn dne 19. 12. 2016
- Rozpočtový výhled: Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled dne 14. 12. 2017 sestavený na období 2019 - 2020, Zveřejněn na úřední desce dne 10. 1. 2018, Návrh rozpočtového výhled zveřejněn na úřední desce od 29. 12. 2017 do 13. 1. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017

- Schválený rozpočet: Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2017 dne 13. 12. 2016, Schválený rozpočet obce na rok 2017 zveřejněn 19. 12. 2016 v totožném znění jako návrh rozpočtu na rok 2017
- Schválený rozpočet: Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2018 dne 14. 12. 2017, Schválený rozpočet obce na rok 2018 zveřejněn 10. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 7. 6. 2017 s Charitou Šternberk, Žádost o dotaci (individuální) z rozpočtu obce Mladějovice ze dne 26. 4. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 ve výši 300 000 Kč na účelovou investiční dotaci na stavební úpravy místní komunikace obce Mladějovice - u rybníka, (ÚZ 00440, pol. 4222) ze dne 27. 12. 2017 - zasláno datovými schránkami na Olomoucký kraj dne 28. 12. 2017, Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2017, Faktura č. 1271730211 ze dne 8. 11. 2017 vystavená spol. M-Silnice a. s. ve výši 921 319,58 Kč vč. DPH - úhrada faktury dne 23. 11. 2017 a Faktura č. 1271730245 ze dne 7. 12. 2017 vystavená spol. M-Silnice a. s. ve výši 1 131 762 Kč vč. DPH - úhrada faktury dne 12. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 23. 8. 2017 ve výši 300 000 Kč na účelovou investiční dotaci na stavební úpravy místní komunikace obce Mladějovice - u rybníka, (ÚZ 00440, pol. 4222), Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01985/OSR/DSM ze dne 1. 8. 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu č. 726/2017 prostor pošty uzavřená dne 4. 10. 2017 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 27-SOD-2017 uzavřená mezi obcí Mladějovice a zhotovitelem M-SILNICE a. s. na stavební úpravy místní komunikace obce Mladějovice - u rybníka za cenu 1 696 761,98 Kč bez DPH, smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2017, zveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 8. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek č. 126/2017 uzavřená dne 14. 8. 2017 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená dne 30. 6. 2017 se Svazkem obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč (obec předávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0349364499 uzavřená mezi obcí Mladějovice a Českou spořitelnou a. s. ze dne 1. 12. 2012
- Účetní závěrka obce Mladějovice: Zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 5. 2017 Účetní závěrku obce za rok 2016
- Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mladějovice: Zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 5. 2017 účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mladějovice za rok 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol - zpráva o provedení kontroly účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému ze dne 25. 10. 2017 (kontrolovaný subjekt Základní škola a Mateřská škola Mladějovice)

- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 24. 1. 2017, ze dne 23. 2. 2017, ze dne 27. 6. 2017, ze dne 27. 7. 2017
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 15. 8. 2017, ze dne 23. 10. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 1. 2017, ze dne 28. 2. 2017, ze dne 23. 5. 2017, ze dne 27. 6. 2017, ze dne 27. 7. 2017, ze dne 21. 9. 2017,
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 10. 2017, ze dne 14. 12. 2017
- Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 5. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad, Před projednáním byl návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 5. 2017 do 19. 5. 2017, Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 zveřejněn zákonným způsobem dne 29. 5. 2017
- Zpráva o provedení kontroly účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému obce Mladějovice: ze dne 25. 10. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Mladějovice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnňou, darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mladějovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Mladějovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mladějovice, 19. 4. 2018

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)**

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marcela Herbířová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Mladějovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 19. 4. 2018.

Ing. Josef Pelikán

.....
podpí

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Mladějovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Dne 21. 2. 2017 nabyla účinnosti novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dle ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., je územní samosprávný celek povinen zveřejnit návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu. Připomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Dle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., je územní samosprávný celek povinen zveřejnit návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně

15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu.

Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Dle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., je územní samosprávný celek povinen zveřejnit návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn

v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy

o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.