

Krajský úřad Olomouckého kraje**Odbor kontroly****Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/50926/2018/OK/7540

Č.j.: KUOK 9922/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2018,****IČ 00635308**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 3. 2019.

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 2018 dne 8. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mladějovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:Ing. Iveta Bejdáková
Bc. Daniela Machalová

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 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 26. 11. 2018 do 14. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 11. 2017 do 15. 12. 2017

- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn dne 10. 1. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněn dne 3. 1. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn dne 10. 1. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 29. 11. 2017 do 15. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2020 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněn dne 3. 1. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 26. 11. 2018 do 14. 12. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 6. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 18. 5. 2018 do 27. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 10/2018
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 ze dne 1. 11. 2018; Příkaz starosty obce č. 1 k provedení inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 13. 12. 2018; Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 13. 12. 2018; Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 4. 2. 2019; Inventurní evidence SU a AU za období 12/2018; Inventarizační položky k inventurním soupisům ke dni 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11 - 12/2018
- Pokladní doklad: za období 9 - 10/2018; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 50577 - 50668 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 10/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2018
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Mladějovice, příspěvkové organizace za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 27. 4. 2018 uzavřená mezi Obcí Mladějovice (dárce) a Římskokatolickou farností Mladějovice (obdarovaný) na peněžitý dar ve výši 700 000 Kč. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2018, usnesením č. 8/26/2018. Předpis daru - účetní doklad č. 59 ze dne 9. 5. 2018. Dar poskytnut bezhotovostním převodem dne 11. 5. 2018, elektronický bankovní výpis u České spořitelny, a.s. č. 66 ze dne 11. 5. 2018 a zaúčtování účetním dokladem č. 9328 ze dne 11. 5. 2018. Výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 4/2018 schváleném zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2018. Rozpočtové opatření č. 4/2018 zveřejněno zákonným způsobem dne 26. 4. 2018.
- Darovací smlouva na majetek uzavřená mezi Olomouckým krajem (dárce) a Obcí Mladějovice (obdarovaný) uzavřená dne 1. 8. 2018. Bezúplatné nabytí předmětných staveb schváleno usnesením Zastupitelstva obce Mladějovice č. 27/2018 dne 26. 6. 2018. Jedná se o majetek pořízený v rámci stavebních objektů "SO 107 - Silnice intravilán Mladějovice" a "SO 107.1 - Zpevněné plochy intravilán Mladějovice", které byly realizovány v rámci investiční akce "Silnice II/444 Uničov - Šternberk, intravilány obcí", jejímž investorem byl dárce. Zařazení staveb do majetku obce Mladějovice dne 1. 8. 2018 vnitřním účetním dokladem č. 60049.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 10. 2018 na základě podané Žádosti o dotaci (individuální) z rozpočtu obce Mladějovice ze dne 30. 7. 2018 uzavřená mezi Obcí Mladějovice (obec) a Charitou Šternberk (příjemce) ve výši 8 000 Kč za účelem pokrytí provozních nákladů spojených s realizací Domácí zdravotní péče/Domácí hospicové péče pro rok 2018. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením Zastupitelstva Obce Mladějovice č. 9/28/2018 ze dne 20. 9. 2018. Čerpání dotace nejdéle do 20. 12. 2018, vyúčtování nejpozději do 31. 12. 2018. Předpis účelové dotace ze dne 17. 10. 2018, vnitřní účetní doklad č. 174. Platba proběhla dne 18. 10. 2018, elektronický bankovní výpis u České spořitelny, a.s. č. 143 ze dne 18. 10. 2018 a zúčtována účetním dokladem č. 9720 ze dne 18. 10. 2018. Výdaj zohledněn v rozpočtu obce pro rok 2018. Vyúčtování provozní dotace ve výši 8 000 Kč na pokrytí provozních nákladů Domácí zdravotní péče/Domácí hospicové péče střediska Šternberk ze dne 20. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 9. 1. 2018 ve výši 25 887 Kč na účelovou neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 (ÚZ 98 008, pol. 4111), Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 15. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 21. 1. 2019 odesláno datovou schránkou dne 30. 1. 2019, vratka ve výši 8 747 Kč převedena dne 30. 1. 2019 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s.
- Smlouvy nájemní: Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce od 11. 10. 2018 do 26. 10. 2018, uzavření nájemní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2018 usnesením č. 19/1/2018. Nájemní smlouva uzavřená mezi Obcí Mladějovice (pronajímatel) a Českou telekomunikační infrastrukturou a.s., Praha (nájemce) dne 30. 10. 2018 na pronájem místnosti pro technologie o výměře 5 m² a prostor na střeše budovy o výměře 1 m² pro umístění výložníku a 1 ks parabolické MW antény, vše na pozemku parc. č. st. 28/1, jehož součástí je budova čp. 24, na adrese Mladějovice 24 s účinností od 1. 11. 2018. Předmět nájmu se pronajímá za účelem užívání pro podnikatelskou činnost nájemce, který je osobou oprávněnou k zajišťování sítí a poskytování služeb elektronických komunikací. Nájem se sjednává na dobu určitou do 30. 6. 2028. Roční nájemné činí celkem 8 000 Kč. Poměrná část nájmu za měsíc 11 - 12/2018 ve výši 1 326,09 Kč uhrazena dne 20. 12. 2018,

elektronický bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 172 ze dne 20. 12. 2018 a zaúčtována účetním dokladem č. 9911 ze dne 20. 12. 2018.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): usnesením zastupitelstva obce Mladějovice č. 9/12/2016 ze dne 31. 5. 2016 schváleno uzavření kupní smlouvy na odkoupení pozemku. Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem č. 141/2018 uzavřená mezi Obcí Mladějovice (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) na nemovitost - pozemek parc. č. 235/92 - orná půda o výměře 382 m² v k.ú. Mladějovice u Šternberka ze dne 2. 5. 2018. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 31. 8. 2018. Předpis platby - koupě nemovitosti (pozemku) včetně zařazení pozemku do majetku obce dne 1. 9. 2018, vnitřní účetní doklad č. 60053. Kupní cena uhrazena kupujícím dne 2. 10. 2018, elektronický bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 133 ze dne 2. 10. 2018, účetní doklad č. 9662 ze dne 2. 10. 2018.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): záměr směny pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2017, usnesením č. 13/19/2017 a zveřejněn na úřední desce obce od 2. 6. 2017 do 18. 6. 2017. Směnná smlouva č. 140/2018 uzavřená mezi fyzickou osobou a obcí Mladějovice na pozemky parc. č. 235/28/a, parc. č. 235/72/b o celkové výměře 360 m² na straně jedné a pozemku parc. č. 235/95 o výměře 90 m² na straně druhé ze dne 24. 4. 2018. Směna předmětných pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2018, usnesením č. 9/26/2018. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 11. 5. 2018. Vyřazení a zařazení směněných pozemků v evidenci majetku obce zaúčtováno dne 11. 5. 2018 vnitřním účetním dokladem č. 60035.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0349364499 uzavřená dne 1. 12. 2012 s Českou spořitelnou a. s. (úvěr na výstavbu inženýrských sítí, cyklostezky)
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8018804/2 uzavřená mezi Obcí Mladějovice (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, zastoupená společností EMONTAS s.r.o., Olomouc (oprávněná) dne 30. 10. 2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2018, usnesením č. 1/2018. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 19. 11. 2018, účetní doklad číslo 60059 ze dne 31. 10. 2018 - přeúčtování pozemku na zvláštní analytiku pro vedení věcných břemen

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu na výstavbu parkoviště u obecního úřadu: usnesením zastupitelstva obce č. 22./1/2018 ze dne 30. 10. 2018 schválena kompetence starosty k výběru firmy na realizaci akce, starostou obce osloveny 3 stavební firmy, cenovou nabídku předložily všechny oslovené firmy, Daňový doklad č. 157/2018 ze dne 9. 12. 2018, účetní doklad č. 218 ze dne 11. 12. 2018 - zaúčtování předpisu faktury

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol - zpráva o provedení kontroly účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému ze dne 28. 11. 2018 (kontrolovaný subjekt Základní škola a Mateřská škola Mladějovice, příspěvková organizace)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., ze dne 16. 4. 2018 (kontrolovaný subjekt Základní škola a Mateřská škola Mladějovice, příspěvková organizace)

ostatní

- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 17. 4. 2018, 26. 6. 2018, 28. 11. 2018, 13. 12. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 13. 2. 2018, 17. 4. 2018, 26. 6. 2018, 20. 9. 2018

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,
- neuzavřel 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2018

- 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 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,57 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mladějovice 6. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 6. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Mladějovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly