

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36070/2021/OK/7540

Č.j.: KUOK 3241/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2021

IČ 00635308

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 3. 2022.

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 2021 dne 23. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 3. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Mladějovice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 2. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2021

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

### **2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|   |                |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>0,53 %</b>  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>10,31 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>     |

### **4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### **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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

### **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 27. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 19. 11. 2021 do 10. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: kompetence starosty ke schvalování rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2010
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 19. 11. 2021 do 10. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 27. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 6. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 7. 5. 2021 do 26. 5. 2021

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 024 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - ověření zůstatku dlouhodobého úvěru k 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 a výpis č. 30 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021 a výpis č. 16 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 7. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU) za období 12/2021
- Hlavní kniha: sestavená na období do 7. měsíce 2021

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 6. 12. 2021, Jmenování inventarizačních komisí ze dne 30. 9. 2021, Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 26. 10. 2021, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 3. 2. 2022; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: územní celek v roce 2021 přijal 247 faktur, č. dokladu 1 - 247
- Kniha odeslaných faktur: územní celek v roce 2021 vystavil 32 faktur, č. dokladu 21-4001 až 21-4032
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2021
- Pokladní doklady: výdajový pokladní doklad č. 2150421 ze dne 22. 7. 2021 na částku 10 308 Kč za nákup cen na hody, příjmový pokladní doklad č. 2150428 ze dne 30. 7. 2021 na částku 120 Kč za půjčení tenisových raket
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021, přeúčtování konečného zůstatku na položku 8901 - účetní doklad č. 21660070 ze dne 31. 12. 2021, Pokladní skontro ke dni 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Účetní doklady: Opis účetních dat účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí a účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za období 1 - 12/2021
- Účetnictví ostatní: Přehled ostrých účetních odpisů včetně transferového podílu majetku za období 1 - 12/2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 odeslán do CSÚIS dne 11. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2021

### **zřizované organizace**

- Předávací protokol - majetek ve výpůjčce ze dne 27. 1. 2021 (enviromentální zahrada)
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Mladějovice, příspěvkové organizace za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 odeslán do CSÚIS dne 11. 6. 2021
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o provedení kontroly účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému obce Mladějovice ze dne 10. 8. 2021 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Mladějovice, okr. Olomouc, p. o.)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., ze dne 12. 5. 2021 a 10. 8. 2021

(kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Mladějovice, okr. Olomouc, p. o.)

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 20 240 Kč uzavřená s příjemcem Charita Šternberk dne 25. 1. 2021; poskytnutí dotace a uzavření smlouvy na základě žádosti ze dne 30. 11. 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2020, výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021, předpis závazku a průúčtování do nákladů obce - účetní doklad č. 21021 ze dne 8. 2. 2021, poskytnutí dotace - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 2. 2021, účetní doklad č. 218151 ze dne 12. 2. 2021;
  - Vyúčtování dotace z rozpočtu obce ze dne 15. 11. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 2. 6. 2021 mezi obcí Mladějovice (poskytovatel) a T.J. Mladějovice, oddíl kopané (příjemce) ve výši 100 000 Kč na provoz, sportovní vybavení a konání sportovních soutěží v roce 2021, Žádost právnické osoby o dotaci (individuální) z rozpočtu obce Mladějovice ze dne 30. 11. 2020, vyúčtování dotace do 20. 12. 2021; poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Mladějovice č. 17/22/2021 ze dne 25. 5. 2021; veřejnoprávní smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce od 3. 6. 2021 do 18. 6. 2024; výdaje na dotaci ve výši 30 000 Kč součástí schváleného rozpočtu na rok 2021, výdaje ve výši 70 000 Kč promítnuty v Rozpočtovém opatření č. 3/2021 schváleném zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce od 3. 6. 2021; vnitřní účetní doklad číslo 21089 ze dne 3. 6. 2021 - zaúčtování předpisu závazku dle veřejnoprávní smlouvy, účetní doklad číslo 218472 ze dne 4. 6. 2021 - poskytnutí dotace dle smlouvy z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 100 ze dne 4. 6. 2021;
  - Vyúčtování dotace T. J. Mladějovice 2021 - přehled výdajů ze dne 20. 12. 2021; Vnitřní účetní doklad č. 2160073 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování poskytnuté dotace do nákladů obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 89/2021 uzavřená dne 26. 5. 2021 mezi obcí Mladějovice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek parc. č. 41/40 o výměře 129 m<sup>2</sup> - travní porost v k. ú. Mladějovice u Šternberka. Uzavření kupní smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 15/22/2021 dne 25. 5. 2021. Záměr prodeje části pozemku zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 11. 1. 2021 do 26. 1. 2021. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 8. 6. 2021; účetní doklad číslo 2160031 ze dne 26. 5. 2021- zaúčtování přecenění pozemku k prodeji, pokladní doklad číslo 2150301 ze dne 3. 6. 2021 - úhrada kupní ceny pozemku; účetní doklad číslo 2160038 ze dne 9. 6. 2021 - zaúčtování vyřazení pozemku z majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva č. 158/2021 uzavřená mezi obcí Mladějovice a 2 fyzickými osobami dne 8. 4. 2021; obec přijímá do svého vlastnictví pozemek parc. č. 141/85 o výměře 34 m<sup>2</sup> - orná půda v ceně 697 Kč a předává pozemek parc. č. 160/3 o výměře 39 m<sup>2</sup> - ostatní plocha v ceně 697 Kč; záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce od 4. 2. 2021 do 20. 2. 2021, směna pozemků a uzavření směnné smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2021 usnesením č. 7/21/2021; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 13. 4. 2021; vnitřní účetní doklad číslo 2160024 ze dne 14. 4. 2021 - zaúčtování směny pozemků
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0349364499 uzavřená s Českou spořitelnou a. s. dne 1. 12. 2012; měsíční splátka ve výši 64 100 Kč, konečná splatnost

- úvěru dne 20. 5. 2026, výdaje na úhradu splátek a úroků jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021, úhrada měsíční splátky - bankovní výpis č. 013 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2021 - 20. 7. 2021, účetní doklad č. 217013 ze dne 20. 7. 2021, ověření zůstatku dlouhodobého úvěru k 31. 7. 2021 - bankovní výpis č. 014 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 7. 2021 - 31. 7. 2021
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti číslo 11010-089398 uzavřená dne 3. 6. 2021 mezi obcí Mladějovice (vlastník) a CETIN a. s., dotčené nemovitosti - pozemky parc. č. 485/7, parc. č. 501/1 a parc. č. 501/2, vše ostatní plocha v k. ú. Mladějovice u Šternberka, věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 100 Kč; záměr zřídit věcné břemeno schválen usnesením zastupitelstva obce č. j. 12/22/2021 ze dne 25. 5. 2021; účetní doklad číslo 214017 ze dne 8. 7. 2021 - zaúčtování předpisu pohledávky za zřízení věcného břemene a přeúčtování pozemků na zvláštní analytický účet pro evidenci věcných břemen; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 10. 6. 2021; účetní doklad číslo 218666 ze dne 4. 8. 2021 - zaúčtování platby pohledávky za zřízení věcného břemene na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., výpis z účtu České spořitelny, a. s. číslo 141 ze dne 4. 8. 2021
  - Smlouvy o výpůjčce: Smlouva pro umístění Z-BOXu a spolupráci při jeho provozování uzavřená mezi obcí Mladějovice (smluvní partner) a Zásilkovna s.r.o. (provozovatel) dne 27. 10. 2021, obec přenechává provozovateli plochu o výměře 2,1 m2 nacházející se na pozemku parc. č. st. 28/1 v k. ú. Mladějovice u Šternberka za účelem umístění, provozu, servisu a případné obměny automatu sloužícího k vydávání zásilek a poskytování dalších služeb, které provozovatel v oblasti přepravních služeb nabízí, provozovatel je oprávněn užívat plochu bezúplatně, smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 1. 11. 2021, záměr přenechat plochu do užívání formou výpůjčky byl zveřejněn na úřední desce obce od 4. 10. 2021 do 19. 10. 2021, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2021 usnesením č. 7/24/2021

### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na výměnu oplocení pleťvem zahrady mateřské školy - starostou obce proveden průzkum trhu a předloženy 2 cenové nabídky, zastupitelstvo obce dne 31. 8. 2021 vzalo na vědomí výběr dodavatele s výhodnější cenovou nabídkou;
  - Faktura č. 21010431 ze dne 19. 10. 2021 od dodavatele PLOTY UNGER s.r.o., Velké Přítočno, IČ: 02741326 ve výši 226 255,79 Kč zaúčtována účetním dokladem č. 21192 ze dne 19. 10. 2021; účetní doklad č. 218809 ze dne 23. 9. 2021 - platba zálohy ve výši 136 220 Kč z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s., výpis České spořitelny, a. s. č. 172 ze dne 23. 9. 2021; účetní doklad č. 218906 ze dne 27. 10. 2021 - zaúčtování doplatku faktury ve výši 90 035,79 Kč z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. dne 27. 10. 2021, výpis České spořitelny, a. s. č. 190 ze dne 23. 9. 2021;
  - výdaje na akci zohledněny ve výši 80 000 Kč ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 a navýšeny o 180 000 Kč v Rozpočtovém opatření č. 6 schváleném zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce od 8. 9. 2021

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výbor finanční - Zápisy o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., ze dne 10. 8. 2021 a 21. 9. 2021 (kontrolovaný subjekt: obec) a zápisy z jednání Finančního výboru obce Mladějovice dne 19. 5. 2021 a 9. 12. 2021

- Výbor kontrolní - Zápis o kontrole ze dne 14. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 1. 2021, 23. 3. 2021, 25. 5. 2021, 31. 8. 2021, 26. 10. 2021 a 9. 12. 2021

#### ostatní

- **Akce "Cyklostezka Babice - Mladějovice":**
  - výběrové řízení na veřejnou zakázku ve smyslu § 37 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve zjednodušeném podlimitním řízení, na akci "Cyklostezka Babice - Mladějovice" se uskutečnilo v roce 2020;
  - výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/20/2021 dne 19. 1. 2021;
  - Smlouva o dílo č. 118/2021 uzavřená se zhotovitelem - společností KARETA s. r. o., IČ 62360213, dne 15. 2. 2021 ve výši 9 287 732,72 Kč vč. DPH - zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 2. 2021;
  - Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 11. 8. 2021 zveřejněn na profilu zadavatele dne 18. 8. 2021 (obec vystupuje v pozici osoby nepovinné k dani z přidané hodnoty - nebude uplatněn režim přenesené daňové povinnosti);
  - Dodatek č. 2 smlouvy o dílo uzavřený dne 6. 10. 2021 zveřejněn na profilu zadavatele dne 2. 3. 2022 (navýšení ceny díla na částku 9 299 352,46 Kč);
  - plnění dle smlouvy o dílo v 5 dílčích fakturách, k datu 31. 12. 2021 dílo vedeno na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek;
  - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01527/ODSH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 2. 5. 2021, přijetí dotace a uzavření smlouvy s Olomouckým krajem schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 11/22/2021 dne 25. 5. 2021, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 8. 6. 2021 ve výši 1 209 172,35 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Stežka pro chodce a cyklisty Šternberk - Uničov v k. ú. Babice a Mladějovice" (ÚZ 00535);
  - příjem dotace - bankovní výpis č. 103 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 8. 6. 2021, účetní doklad č. 218497 ze dne 8. 6. 2021; zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce a účelové určení výdajů rozpočtovým opatřením č. 4/2021 schváleným starostou obce dne 10. 6. 2021 a zveřejněným na úřední desce obce dne 2. 7. 2021;
  - Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2021/01527/ODSH/DSM ze dne 16. 12. 2021 (prodloužení termínu použití dotace do 28. 2. 2022, předložení vyúčtování do 31. 3. 2022); dotace k datu kontroly dne 2. 3. 2022 není vyúčtována

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 nájemní a darovací smlouvu 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Josef Pelikán, starosta obce Mladějovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva**

Kontrolou zápisů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že nebyla dodržena tříměsíční lhůta pro konání zastupitelstva obce. Jednání zastupitelstva obce Mladějovice se uskutečnilo dne 25. 5. 2021 a následně 31. 8. 2021. Povinnost konat zasedání zastupitelstva dle krizových opatření skončila koncem nouzového stavu, který byl prodloužen do 11. 4. 2021. Od tohoto okamžiku se konají zastupitelstva dle obvyklých podmínek stanovených zákonem o obcích.

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra.

Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.

### **2. Nedodržení lhůty pro zveřejnění dodatku ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele**

Obec Mladějovice uzavřela v roce 2021 jednu smlouvu o dílo převyšující hodnotu 500 000 Kč bez DPH. Kontrolou zveřejnění smlouvy o dílo a dodatků č. 1 a č. 2 ke smlouvě o dílo na realizaci akce "Cyklostezka Babice - Mladějovice" bylo zjištěno, že smlouva o dílo a dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo, uzavřený dne 6. 10. 2021, byl na profilu zadavatele uveřejněn dne 2. 3. 2022, čímž nebyla dodržena zákonem stanovená 15 denní lhůta pro uveřejnění na profilu zadavatele. Jedná se o ojedinělé nedodržení povinnosti obce, které bylo projednáno se starostou obce.

Upozorňujeme, že podle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

| Ustanovení z. č. 420/2004 Sb. | Předmět přezkoumání  | Výsledek přezkoumání |
|-------------------------------|--|----------------------|
| § 2 odst. 1 písm. a)          | plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. b)          | finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů   | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. c)          | náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku   | A                    |
| § 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 právníky nebo fyzickými osobami | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. e)          | finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví   | A                    |
| § 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  | A                    |
| § 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                                | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. a)          | nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. b)          | nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. c)          | zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. d)          | stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. e)          | ručení za závazky fyzických a právnických osob   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. f)          | zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. g)          | zřizování věcných břemen k majetku územního celku  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. h)          | účetnictví vedené územním celkem   | A                    |
| § 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                                       | A                    |

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Mladějovice za rok 2021 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 3. 2022

### **P o u č e n í**

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.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 2. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 2. 3. 2022.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Mladějovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly