



84373/2018/KHK



KUKHK-24742/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mladějov, IČ: 00271845
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2018
- 6.2.2019

na základě písemné žádosti obce Mladějov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 11.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Mladějov
Mladějov 45
507 45 Mladějov

Zástupci za Obec:

- Petr Hornig - Starosta
- Hana Bártová - Administrativní pracovnice
- Miloslava Janatková - místostarostka od 30.10.2018
- Romana Zítová - Účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Lhotová
Ing. Jana Minářová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 25.6.2018 a 1.2.2019.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 6.2.2019.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1,4,7,9 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci) dne 8.1.,27.6.,25.9.,18.12.2018 a č. 2,3,5,6,8 schválenými v ZO dne 13.3.,5.6.,24.7.,18.9.,30.10.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2017 jako schodkový, ve výši příjmů 8,500.170,- Kč, výdajů ve výši 18,500.170 Kč a financování ve výši 10,000.000,-Kč. Schodek rozpočtu ve výši 10,000.000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla během roku 2018 individuální neinvestiční dotaci ze svého rozpočtu na základě obdržené žádosti a uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace:

-dotaci pro Oblastní charitu Sobotka ve výši 24.000,- Kč dle žádosti ze dne 15.12.2017 na účel: "provozní náklady Domova spokojeného stáří Libošovice". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 19.12.2017. Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 30.11.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace byla oboustranně podepsána dne 19.2.2018. Dotace byla převedena na účet příjemce dne 21.2.2018. Dne 12.11.2018 předložil příjemce vyúčtování dotace. Dotace byla zúčtována.

-dotaci pro Tělocvičnou jednotu Sokol Mladějov ve výši 30.000,- Kč dle žádosti ze dne 17.11.2017 na účel: "výměna vrat do skladu a zpevnění plochy za pergolou na pozemku TJ Sokol". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 19.12.2017. Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 30.11.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace byla oboustranně podepsána dne 19.2.2018. Příjemce předložil vyúčtování dotace. Dotace byla zúčtována.

-dotaci pro Myslivecký spolek Zlatý důl Mladějov - Samšina ve výši 10.000,- Kč dle žádosti ze dne 24.11.2017 na účel: "úhrada nákladů spojených s nákupem krmiva pro zvěř". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 19.12.2017. Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 30.11.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace byla oboustranně podepsána dne 16.2.2018. Příjemce předložil vyúčtování dotace. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2018 např. o tyto účelové dotace:

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 45.962,- Kč. Výdaje činily 24.218,- Kč, nespotřebovaná část dotace ve výši 21.744,- Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

- z KHK pod ÚZ 98187 na výdaje voleb 1/3 Senátu a ZO ve výši 60.000,- Kč. Výdaje činily 31.590,85 Kč, nespotřebovaná část dotace ve výši 28.409,15- Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Dotace z roku 2017:

- z KHK dle Smlouvy č. DS2017/05017 ze dne 28.11.2017 na projekt "Dostavba vodovodu Loveč a prodloužení vodovodu Mladějov investiční dotaci ve výši 214.000,- Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu činí 268.620,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.5.2017 do 30.4.2019. Závěrečné vyúčtování dotace musí příjemce předložit nejpozději do 30.5.2019. Obec v roce 2018 neobdržela žádnou část dotace. Obec neměla v roce 2018 výdaje v souvislosti s tímto projektem. Dotace je vedena na účtu 955.

- z Ministerstva zemědělství dle rozhodnutí č. 129D663001009 ze dne 2.8.2017 na projekt "Oprava hasičských zbrojnic" neinvestiční dotaci ve výši 137.951,- Kč. Celkové náklady projektu mají činit 197.073,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 29.9.2018. Financování tohoto projektu je ex post. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu bylo stanoveno do 30.9.2018. Dne 18.10.2018 došlo k dílčí změně tohoto rozhodnutí: výše dotace činí 114.486,- Kč a celkové náklady projektu mají činit 163.552,- Kč. Dne 27.9.2018 obec předložila dokumentaci k závěrečnému vyúčtování projektu. Skutečně čerpaná výše dotace byla 106.961,- Kč. Dotace byla zúčtována.

- z Ministerstva zemědělství dle rozhodnutí č. 129D662001311 ze dne 5.10.2017 na projekt "Oprava exteriérových soch" neinvestiční dotaci ve výši 555.606,- Kč. Celkové náklady projektu by měly činit 793.723,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 29.9.2018. Financování tohoto projektu je ex post. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu bylo stanoveno do 30.9.2018. Dne 27.9.2018 obec předložila dokumentaci k závěrečnému vyhodnocení projektu. Skutečně čerpaná výše dotace byla 453.992,- Kč. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec jako prodávající uzavřela kupní smlouvu s fyzickou osobu. Předmětem kupní smlouvy je prodej pozemkové parcely č. 952 o výměře 1031 m² v k.ú. Mladějov v Čechách. Kupní cena byla stanovena na 520.000,- Kč. V ZO byl tento majetkový úkon schválen dne 24.7.2018. Právní účinky vkladu nastaly dne 4.10.2018. Kupní cena byla obci zaplacená dne 15.10.2018. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn na stránkách obce od 22.6.do 9.7.2018.

Obec jako prodávající uzavřela kupní smlouvu s fyzickou osobu. Předmětem kupní smlouvy je prodej pozemkové parcely č. 953 o výměře 984 m² v k.ú. Mladějov v Čechách. Kupní cena byla stanovena na 500.000,- Kč. V ZO byl tento majetkový úkon schválen dne 24.7.2018. Právní účinky vkladu nastaly dne 4.10.2018. Kupní cena byla obci zaplacená dne 15.10.2018. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn na stránkách obce od 22.6.do 9.7.2018.

Obec jako kupující uzavřela dne 21.6.2018 kupní smlouvu s fyzickými osobami. Předmětem kupní smlouvy je nákup spoluvlastnických podílů na pozemkových parcelách č.411/2 o výměře 208 m², 412/3 o výměře 51 m², 413/28 o výměře 246 m² a 413/29 o výměře 98 m², vše v k.ú. Mladějov v Čechách. Kupní cena byla stanovena na 60.300,- Kč. V ZO byl tento majetkový úkon schválen dne 7.11.2017. Právní účinky vkladu nastaly dne 25.6.2018. Kupní cena byla obcí uhrazena dne 29.6.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec sdělila písemně své zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Mladějov výši neinvestičního příspěvku na provoz pro rok 2018 dne 19.12.2017 ve výši 500.000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2020 - 2021 a byl v ZO schválen dne 18.12.2018. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.10. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl kontrolován výkaz k 31.10. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol o veřejnosprávní kontroly zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Mladějov ze dne 15.6.2018. Kontrolované období rok 2017. Pověření ke kontrole ze dne 4.6.2018. Předmětem kontroly byly pokladní doklady, faktury vydané a přijaté, bankovní výpisy, mzdové listy a platové výměry, rozvaha, výkaz zisku a ztrát, smlouvy o hmotné odpovědnosti a inventarizace. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 19.12.2017, 13.3., 5.6., 24.7., 18.9., 30.10. a 18.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 5.6.2018 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné úřední desce od 27.2.2018 do 7.6.2018 a na elektronické úřední desce od 27.2. do 5.6.2018. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 5.6.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Mladějov - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Mladějov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Mladějov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

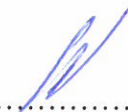
ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mladějov, dne 6.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
® odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Bc. Kateřina Lhotová
kontrolor



Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mladějov.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mladějov o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Hornig.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 6.2.2019

Petr Hornig

Starosta

OBEC MLADĚJOV
507 45 Mladějov 45
IČO 271845
Tel. 493 576 116, 724 811 896

podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mladějov	Petr Hornig
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727873835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Lhotová

702117701

klhotova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Mladějov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	14 329 151,00 Kč
Příjem v roce 2017	12 383 336,00 Kč
Příjem v roce 2016	11 060 885,00 Kč
Příjem v roce 2015	11 146 868,00 Kč
Příjmy celkem	48 920 240,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 230 060,00 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 338 036,00 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%

OBECNÍ ÚŘAD Mladějov, okr. Jičín	Čís. dopor.
Došlo: - 6 -02- 2019	Zpracoval
Č.j.: 160/2019	Ukl. znak
Příl.	160-1/15