



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mladějov, IČ: 00271845
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.11.2016
- 1.2.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Mladějov
Mladějov 45
507 45 Mladějov

Zástupci za Obec:

- Petr Hornig - Starosta
- Hana Bártová - Administrativní pracovnice
- Romana Zítová - Účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková

**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 28. 6. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB č.ú. 107-6652810217/0100 (spořicí účet) zůstatek k 31.12.2016 činí 2.011.266,26 Kč, (bankovní výpis pouze při pohybu na účtu)
- u KB č.ú. 4525541/0100 zůstatek k 31.12.2016 činí 7.684.195,08 Kč
- u ČNB č.ú. 94-3119541/0710 zůstatek k 30.12.2016 činí 593.891,99 Kč

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na zůstatek účtu 231 (ZBÚ ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 18.4.2016 Darovací smlouvu (Klub přátel české písničky, o.s.) na finanční dar ve výši 1.000,- Kč na rozvoj dechové hudby v regionu. Tato částka byla obcí zaplacená dne 22.4.2016. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru a uzavření smlouvy dne 23.2.2016.

Obec jako příjemce uzavřela dne 3.8.2016 Darovací smlouvu se společností Sklopísek Střeleč na finanční dar ve výši 50.000,- Kč na organizaci kulturní akce "Sjezd rodáků a přátel". Tuto částku obec obdržela dne 10.8.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2016 několik veřejných zakázek malého rozsahu.

Předmětem kontroly byla veřejná zakázka na akci "Oprava chodníku v parku obce Mladějov a přeložení a výměna odvodňovacích žlabů podél chodníku". Předpokládaná cena díla do 250.000,- Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky ze dne 1.2.2016. Termín realizace max. do 15.4.2016. Cenové nabídky měly být předloženy nejpozději do 22.2.2016 do 17.00 hodin. Osloveny byly tři firmy. Nabídku podaly tři firmy. Starosta obce dne 23.2.2016 vybral firmu s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 203.280,- Kč bez DPH. Práce byly zaplacený na základě Fa ze dne 23.3.2016.

Dále byla předmětem kontroly veřejná zakázka na akci "Odstranění spodní stavby ubytoven čp. 103 a 104 v obci Mladějov". Předpokládaná cena díla do 400.000,- Kč. Výzva k podání nabídky ze dne 4.4.2016. Termín realizace max. do 30.7.2016. Cenové nabídky měly být předloženy nejpozději do 9.5.2016. Osloveny byly tři firmy. Nabídku podaly tři firmy. Starosta obce dne 10.5.2016 vybral firmu s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 228.875,- Kč s DPH. Práce byly zaplacený na základě Fa ze dne 25.7.2016.

Obec při zadávání této veřejné zakázky postupovala dle předložené směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od 1.1.2014.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány ručně v knize.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány ručně v knize.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 20.11. do 8.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen a říjen 2016. 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 prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 8 schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostou obce (na základě schválené pravomoci zastupitelstvem obce dne 2.6.2015 a dne 23.2.2016) dne 23.2., 23.3., 17.5., 1.8., 1.9., 1.10., 8.11. a 14.12.2016.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2018. Dále ZO schválilo dne 13.12.2016 rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2019.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.022.519,93 Kč.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen ZO dne 8.12.2015 jako schodkový 8.12.2016 ve výši příjmů 8.323.600,- Kč a ve výši výdajů 15.823.600,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši 7.500.000,- Kč je kryt zůstatkem z minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předmětem kontroly byly smlouvy:

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 23.2.2016 s TJ Mladějov na základě žádosti ze dne 28.12.2015 Smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 30.000,- Kč na výměnu oken u klubovny TJ Sokol č.p. 117 v Mladějově. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 8.12.2015 a uzavření smlouvy dne 23.2.2016. Výše uvedená částka byla obcí poskytnuta dne 26.2.2016. Povinností příjemce je předložit vyúčtování dotace do 31.12.2016.

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 23.2.2016 s MS Zlatý Důl Mladějov na základě žádosti ze dne 17.11.2015 Smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 10.000,- Kč na nákup krmiva pro zvěř. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 8.12.2015 a uzavření smlouvy dne 23.2.2016. Výše uvedená částka byla obcí poskytnuta dne 26.2.2016. Povinností příjemce je předložit vyúčtování dotace do 31.12.2016. Příjemce předložil vyúčtování a dotace byla zúčtována.

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 17.5.2016 s obcí Dětenice na základě žádosti ze dne 9.5.2016 Smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 7.000,- Kč na provoz letního vlaku v roce 2016. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 8.12.2015 a znovu dne 17.5.2016. Výše uvedená částka byla obcí poskytnuta dne 26.2.2016. Povinností příjemce je předložit vyúčtování dotace do 30.11.2016.

Příjemci výše uvedených dotací předložili vyúčtování. Obec provedla kontrolu vyúčtování dne 22.12.2016, na základě kterého byly tyto poskytnuté dotace zúčtovány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2016 o tyto účelové dotace:

- z KHK pod ÚZ 98193 na výdaje voleb do zastupitelstev krajů a jedné třetiny Senátu ve výši 60.000,- Kč. Výdaje činili 29.566,20 Kč. Vratka dotace ve výši 30.433,80 Kč při finančním vypořádání za rok 2016 dne 9.1.2017.

- z Úřadu práce dle ÚZ 13013 na aktivní politiku zaměstnanosti obdržela obec k 30.9.2016 neinvestiční dotaci v celkové výši 145.000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky.

V roce 2016 obec uzavřela několik nových smluv. Předmětem kontroly byly tyto smlouvy:

- obec jako nájemce uzavřela dne 31.5.2016 Nájemní smlouvu č. 10N16/65 s ČR - Státním pozemkovým úřadem. Pronajímatel touto smlouvou přenechává do užívání nájemci pozemky č. KN 13/17 o výměře 62 m² a č. KN 867/4 o výměře 11 m² vše v k.ú. Mladějov za účelem nezemědělského využití. Tato smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.6.2016. Roční nájemné je stanoveno dohodou ve výši 500,- Kč, splatné dopředu vždy k 1.10. běžného roku. Toto nájemné bylo uhrazeno dne 3.6.2016. Nájemné za období od účinnosti smlouvy do 30.9.2016 včetně činí 126,- Kč a bylo uhrazeno dne 3.6.2016. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 17.5.2016.

- obec jako uživatel v souvislosti s výše uvedenou smlouvou uzavřela dne 31.5.2016 Dohodu o zaplacení úhrady za užívání nemovité věci č. 10N16/65. Na základě této dohody se obec zavazuje zaplatit SPÚ roční úhradu za užívání výše uvedených pozemků za období od 1.1.2000 do 30.6.2013 ve výši 100,- Kč a za období od 1.7.2013 do 31.5.2016 ve výši 500,- Kč. Celková úhrada za toto období činí 2.809,- Kč a byla uhrazena dne 27.5.2016. ZO schválilo uzavření této dohody dne 17.5.2016.

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

Obec v roce 2016 uzavřela několik smluv o převodu majetku. Předmětem kontroly byly např.: Obec jako prodávající uzavřela dne 21.3.2016 Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 357/2 o výměře 144 m2, p.č. 363/5 o výměře 735 m2 a p.č. 363/2 o výměře 225 m2, vše v k.ú. Mladějov za dohodnutou celkovou kupní cenu 33.120,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 2.5.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn od 5.1. do 25.1.2016. ZO schválilo tento prodej pozemku dne 23.2.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 4.4.2016.

Obec jako prodávající uzavřela dne 13.4.2016 Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 314/1 o výměře 273 m2, p.č. 310/2 o výměře 322 m2 a p.č. 350/4 o výměře 266 m2, vše v k.ú. Mladějov za dohodnutou celkovou kupní cenu 25.830,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 18.4.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn od 5.1. do 25.1.2016. ZO schválilo tento prodej pozemku dne 23.2.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 4.5.2016.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 10.6.2016 Darovací smlouvu s KHK. Předmětem této smlouvy je přijetí pozemku od KHK do majetku obce - p.č. 820/11 - ostatní plocha o výměře 1.072 m2 v k.ú. Mladějov v účetní hodnotě 21.440,- Kč. Tento pozemek byl zaúčtován do majetku obce (na účet 031) dne 29.6.2016. Majetkový úkon schválilo ZO dne 8.12.2015.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 9.8.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2013489/VB3 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 845/1 v k.ú. Mladějov. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč. Tato částka nebyla k 31.12.2016 ještě uhrazena. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 9.8.2016.

Obec jako povinná uzavřela dne 29.1.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2004259/031 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích uvedených ve smlouvě, vše v k.ú. Střeleč. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 21.860,- Kč na základě vystaveného daňového dokladu. Tato částka byla obci uhrazena dne 12.4.2016. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 8.12.2015.

Obec jako oprávněná uzavřela dne 14.3.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene se Správou železniční dopravní cesty, st.org. Předmětem této smlouvy je zřízení služebnosti cesty na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 10.000,- Kč + DPH v zákonné výši na základě vystaveného daňového dokladu. Tato částka byla obci uhrazena dne 31.3.2016. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 23.2.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila dne 8.12.2015 své zřízené příspěvkové organizaci - MŠ Mladějov závazný ukazatel pro rok 2016 ve výši 500.000,- Kč.

Dále obec písemně sdělila dne 8.11.2016 poskytnutí investičního příspěvku na rok 2016 ve výši 200.000,- Kč na nákup konvektomatu a dalšího vybavení kuchyně.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období březen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Byla předložena Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.1.2014. Vzhledem ke změně zákona ověřovatelé doporučují aktualizaci této směrnice.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2016. 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 z kontroly zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Mladějov ze dne 30.3.2016. Kontrolované období rok 2015. Předmětem námatkové kontroly byly pokladniční doklady, faktury vydané a přijaté, bankovní výpisy, výkaz P1-04, rozvaha, výkaz zisku a ztrát 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, resp. usnesení ze zastupitelstva obce ze dne 23.2., 17.5., 9.8., 8.11. a 13.12.2016

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17.5.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 22.4. do 23.5.2016. Účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2015 byla schválena také v ZO dne 17.5.2016.

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 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mladějov za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Mladějov - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mladějov, dne 1.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Mladějov o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Hornig

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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 správního deliktu 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.

Petr Hornig

Starosta

OBEC MLADĚJOV
507 45 Mladějov 45
IČO 271845
Tel. 493 576 116, 724 811 600

podpis