



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Malíkov

IČ: 00194557

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 20. listopadu 2020 jako dílčí přezkoumání

dne 18. února 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 27.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.11.2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.02.2021.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Šmida - starosta obce
Ludmila Veselá - účetní obce**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 18.2.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Malíkov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Malíkov dne 18. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném přezkoumání hospodaření – za
Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Malíkov o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Vladimír Šmida.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Vladimír Šmida

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ludmila Veselá

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Malíkov dne 18. února 2021

Vladimír Šmida

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Obec Malíkov

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-----------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11.11.2019 do 26.11.2019. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.3.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.3.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.11.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.11.2020. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2020 ve schválené výši. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.11.2019 v příjmové části ve výši 1 663 050,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 591 050,- Kč a financování ve výši 72 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.11.2019. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5.12.2018 do 19.12.2018, sestaven na roky 2019 - 2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2018. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 4.5.2020, celoroční hospodaření za rok 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.6.2020 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu dne 9.6.2020. |
| Bankovní výpis | Výpisy z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, č.ú. 2408909399/0800, účtování za měsíc září a říjen, výpis ke dni 31.12.2020. Výpisy z bankovního účtu vedeného u České národní banky, č.ú. 94-7212591/0710, účtování za září a říjen, výpis ke dni 31.12.2020. Výpis z bankovního účtu vedeného u Moneta, Money Bank, č.ú. 2408909399/0600 za měsíc říjen, výpis ke dni 31.12.2020. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 31.12.2020 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni. Výpisy z úvěrového účtu vedeného u ČS, č.ú. 340372409/0800 v číselné řadě 1 - 6 za období 1 - 6/2020 a ke dni 31.12.2020. Zůstatek na účtu ověřen ke dni 31.12.2020 a souhlasí na stav účtu 451 v rozvaze sestavené k témuž dni. |
| Evidence majetku | Pro rok 2020 veden programem Fenix. |
| Evidence poplatků | Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2020 byl zaúčtován dokladem č. 00007 ze dne 31.3.2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně. |
| Faktura | Faktury došlé č. 1001 - 1037 včetně předpisů. |

| | |
|---|---|
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2020 ze dne 16.12.2020 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2020.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 5.2.2021 bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2020.</p> <p>Inventarizace zahájena 4.1.2021 a ukončena 28.2.2021.</p> |
| Kniha došlých faktur | Kniha došlých faktur vedená v roce 2020 v excelové tabulce v číselné řadě 1001 - 1055 za období 1-12/2020. |
| Kniha odeslaných faktur | Vedená v roce 2020 v excelové tabulce v číselné řadě 1/2020. |
| Mzdová agenda | Vedená v roce 2020 v účetním programu Ginis Express. |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 23.11.2018, pro rok 2020 beze změn. Starostovi byla upravena odměna dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění s účinností od 1.1.2020.</p> <p>Ověřeno na mzdový list starosty a místostarostky za 1-12/2020.</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2018: 93</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 9</p> |
| Pokladní doklad | Pokladní doklady za srpen a září včetně účtování. |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Vedená v roce 2020 v excelové tabulce, příjmy a výdaje číslovány každý měsíc zvlášť, pokladní kniha v obchodě vedená také v excelové tabulce.</p> <p>Zůstatky v pokladnách ověřeny ke dni 31.12.2020 a souhlasí na zůstatek účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.</p> |
| Příloha rozvahy | Sestavená k dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020. |
| Rozvaha | Sestavená ke dni 30.6.2020 a ke dni 31.12.2020. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Sestaven k 31.10.2020 a k 31.12.2020. |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>Sestavený ke dni 30.6.2020 a ke dni 31.12.2020.</p> <p>Hospodářský výsledek ve výši 737 456,52 Kč za hlavní činnost a 24 939,- Kč za hospodářskou činnost převedeny na účet 432 dokladem č. 00011 ze dne 30.6.2020.</p> |
| Dohody o provedení práce | <p>DPP ze dne 25.9.2020 - kompletace a roznos volebních lístků</p> <p>DPP ze dne 25.9.2020 - příprava a úklid volební místnosti</p> |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů | Pracovní smlouva ze dne 1.9.2020 na dobu určitou - pomocný dělník VPP včetně platového výměru ze dne 1.9.2020. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava obecního úřadu a kulturního domu v obci Malíkov" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/20/22686 ze dne 20.7.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2020, maximálně však ve výši 80 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.6.2021, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.7.2020.</p> <p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Provoz místního obchodu" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/20/22879 ze dne 8.9.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 67 784,- Kč.</p> |

| | |
|---|---|
| | Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2020 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.8.2020. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18.8.2020 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 4.2.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 21 765,- Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 9 235,- Kč bankovním výpisem ČS dne 2.2.2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Směrnice č. 1/2017 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 2/2017 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Směrnice č. 1/2016 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, včetně dodatku č. 1-3. Podpisové vzory. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 26.11.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020, ze dne 14.1.2020, ze dne 10.3.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 9.6.2020 - schválení účetní závěrky obce a závěrečného účtu obce za rok 2019, ze dne 7.7.2020 - dotace PK, ze dne 4.8.2020 - dotace POV, ze dne 10.11.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 2, prodej pozemku, ze dne 16.12.2020. |
| Daň z příjmu právnických osob | DPPO za rok 2019. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 18500,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 00003 ze dne 31.3.2020. |
| Finanční výbor | Zápis ze dne 6.1.2020 - kontrola faktur za září až prosinec 2019, kontrola účtování. Zápis ze dne 7.7.2020 - kontrola úhrad faktur za leden až červen, kontrola plateb za TKO a ze psů. Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 11.12.2020 - kontrola úhrady faktur za červen - listopad roku 2020, kontrola zaúčtování finančních dokladů, kontrola plateb za místním poplatky za rok 2020. |
| Kontrolní výbor | Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 11.12.2020 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za červen, červenec a listopad 2020. |
| Obecně závazné vyhlášky | OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů. OZV č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. |
| Schválení účetní závěrky obce | Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.6.2020. Předložen protokol o schválení účetní závěrky. |