



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**obce Malíkov**

**IČ: 00194557**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 24. září 2021 jako dílčí přezkoumání

dne 26. ledna 2022 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 4.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.9.2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.01.2022.**

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. 2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Šmída - 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 26.1.2022.

#### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 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 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 budoucnu.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,61 %
- 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 26. ledna 2022

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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Vladimír Šmída.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 Šmída

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Ludmila Veselá

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Malíkov dne 26. ledna 2022

Vladimír Šmída

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**  
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.11.2020 do 16.12.2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.11.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.11.2021. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.12.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.12.2021. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.1.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.1.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.12.2020 v příjmové části ve výši 1 688 560,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 616 560,- Kč a financování ve výši 72 000,- Kč na položce 8124. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2020. 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 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 3.5.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné formě od návrhu dne 3.5.2021 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7212591/0710 ze dne 30.6.2021 a za období 6 - 8/2021, výpis ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 2408909399/0800 ze dne 30.6.2021 a za období 6 - 8/2021, výpis ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u MMB, a.s. - účet č. 2408909399/0600 ze dne 30.6.2021 a za období 6 - 8/2021, výpis ze dne 31.12.2021. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021.  Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 340372409/0800 ze dne 30.6.2021, výpis ze dne 31.12.2021. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021.

Evidence majetku	Pro rok 2021 veden programem Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2021 byl zaúčtován dokladem č. 00003 ze dne 31.1.2021 na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktury došlé č. 1001 - 1039 včetně předpisů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 20.12.2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 26.1.2022 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2021. Inventarizace zahájena 3.1.2022 a ukončena max. dne 28.2.2022.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2021 v excelové tabulce v číselné řadě 1001 - 1055 za období 1-12/2021.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur - za rok 2021 vystavena jedna faktura 1/2021.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2021 v účetním programu Ginis Express.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 23.11.2018, pro rok 2021 beze změn. Starostovi byla upravena odměna dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění s účinností od 1.1.2020. Ověřeno na mzdový list starosty a místostarostky za 1-12/2021. Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 93 Počet obyvatel k 1.1.2021: cca 102 Počet členů zastupitelstva: 9
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíce duben až srpen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 6 - 8/2021 vedená ručně za hlavní činnost, ke dni 31.12.2021. Pokladní kniha za období 6 - 8/2021 vedená ručně za obchod, ke dni 31.12.2021. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladních knihách souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 00021 ze dne 30.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2020. Účetní doklad č. 00013 ze dne 31.3.2021 - proúčtování přiznání daně z příjmů právnických osob za rok 2020.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021. Hospodářský výsledek roku 2020 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2016 - vedení účetnictví obce. Dohoda o provedení práce ze dne 28.12.2018 - pověřenec ochrany osobních údajů. Dohoda o provedení práce ze dne 10.9.2021 - příprava a úklid volební místnosti. Dohoda o provedení práce ze dne 10.9.2021 - kompletace a roznos volebních lístků.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1.6.2021 uzavřená na dobu určitou od 1.6.2021 do 30.11.2021, včetně platového výměru ze dne 1.6.2021, v souladu. Pracovní smlouva ze dne 30.8.2021 uzavřená na dobu určitou od 1.9.2021 do 30.11.2021, včetně platového výměru ze dne 1.9.2021, v souladu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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/21/72317 ze dne 7.6.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 56 493,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2021 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.5.2021. Dotace byla přijata na bankovní účet ČNB č. 17 dne 25.6.2021 - účtováno pol. 4122/348 ve výši 56 493,- Kč.  Neinvestiční dotace z PK na "Pasport místních komunikací Malíkov" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" evidenční číslo OR/21/75674 ze dne 23.11.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 23 867,- Kč, tj. ve výši maximálně 80% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.5.2022, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.8.2021. Dotace byla přijata na bankovní účet ČNB č. 38 dne 15.12.2021 - účtováno pol. 4122/348 ve výši 23 867,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2.9.2021 bylo přiznáno 31 000,- Kč - přijato na BÚ ČNB č. 26 dne 2.9.2021 pol. 4122. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 20 397,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 26.1.2022. Nevyčerpané prostředky ve výši 10 603,- Kč byly vráceny bankovním výpisem MMB dne 25.1.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 12.2.2021 na prodej pozemku p.č. 34/5 o výměře 39 m2 v k.ú. Malíkov. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 11.11.2020 do 11.12.2020. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.12.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 24.2.2021. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č.00006 ze dne 24.2.2021 na účet 554/031 ve výši 2 860,46 Kč. Kupní cena byla uhrazena dokladem č. 00006 ze dne 24.2.2021 na účet 311/647 ve výši 780,- Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2020345/VB/2 Malíkov p.č. 29729, kNN uzavřená s oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení věcného břemene služebnosti podle § 25 odst. 4 energetického zákona k pozemku p.č. 754 a p.č. 767/4 v k.ú. Malíkov. Rozsah věcného břemene na dotčených nemovitostech podle této smlouvy je vymezen v geometrickém plánu č. 245-

	<p>555/2020, který je přílohou smlouvy. Věcné břemeno podle této smlouvy se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 1 700,- Kč. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 4.3.2021 oprávněnou. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.3.2020. Jednorázová náhrada byla uhrazena dokladem č. 06003 ze dne 31.3.2021 na účet 321/§ 6171 pol. 5169 ve výši -1700,- Kč.</p> <p>Upozornění: Jednorázová náhrada měla být účtována předpisem ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí (4.3.2021) na účet 311/602 a příjem náhrady 231 § (dle účelu pozemku) pol. 2119/311.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 1/2017 k systému zpracování účetnictví.</p> <p>Směrnice č. 2/2017 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.</p> <p>Směrnice č. 1/2016 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, včetně dodatku č. 1-3.</p> <p>Podpisové vzory.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 16.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, ze dne 4.5.2021 - schválení záměru prodeje pozemků, ze dne 25.5.2021 - schválení přijetí dotace PK, ze dne 29.6.2021 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2020, schválení záměru prodeje pozemků, ze dne 17.8.2021 - schválení směny a prodeje pozemků, ze dne 31.8.2021, ze dne 2.11.2021 - OZV, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 7.12.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 19.1.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 3.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 10.6.2021 - kontrola úhrady faktur za 12/2020 - 5/2021, kontrola zaúčtování dokladů, kontrola plateb za komunální odpad a poplatky ze psů za rok 2021. Bez nedostatků.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10.6.2021 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za období 12/2020 - 5/2021. Bez nedostatků.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů.</p> <p>OZV č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 předloženo. Daň ve výši 9 310,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.6.2021, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.8.2021 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.</p>
Schválení účetní závěrky	<p>Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2021. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.</p>