

Čj.: 000017/2022/KUSK
SpZn: SZ_062136/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MALÁ VÍSKA

IČ: 00509744

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Malá Víska za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2021
- 23.05.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Malá Víska
Malá Víska 44
267 62 Komárov u Hořovic

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Jarmila Štětínová
Helena Lišková (30.8.2021)
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Martina Sitnerová - starostka
Michal Abrhám - místostarosta
Ing. Květuše Křivánková, MBA - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 23.05.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 11.11.2019 - 11.12.2019
- sestaven na roky 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 16.11.2020 - 14.12.2020
- sestaven na roky 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2021 - 13.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 16.11.2020 - 14.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.1.2021, zveřejněno dne 11.1.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2021, zveřejněno dne 3.3.2021
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 7.4.2021, zveřejněno dne 12.4.2021
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 25.5.2021, zveřejněno dne 1.6.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2021, zveřejněno dne 14.6.2021
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 1.7.2021, zveřejněno dne 9.7.2021
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 4.8.2021
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 4.8.2021
- č. 9 - schváleno starostkou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 31.8.2021.
- č. 10 - schváleno starostkou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021
- č. 11 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 1.11.2021
- č. 12 - schváleno starostkou obce dne 22.11.2021, zveřejněno 23.11.2021
- č. 13 - schváleno starostkou obce dne 1.12.2021, zveřejněno dne 1.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 14.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2021 - 14.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2021 ze dne 16.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 28.7.2021, k 30.9., 31.12. 2021 ze dne 30.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 28.7.2021, k 30.9., 31.12. 2021 ze dne 30.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 28.7.2021, k 30.9., 31.12. 2021 ze dne 30.1.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- předložena k 30.6., 31.12. 2021

Účetní deník

- předložen k 30.6., 31.12. 2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 23.8.2021 do faktury č. DF-00147, ke dni 30.12.2021 do faktury č. DF-00241

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.8.2021 do faktury č. VF-00006, ke dni 7.12.2021 do faktury č. VF-00009

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. DF-00033 ze dne 22.2.2021 - č. DF-00050 ze dne 24.3.2021, č. DF-00089 ze dne 24.5.2021 - č. DF-00109 ze dne 21.6.2021, č. DF-00151 ze dne 6.9.2021 - č. DF-00163 ze dne 13.9.2021, č. DF-00168 ze dne 4.10.2021, č. DF-00219 ze dne 1.12.2021 - č. č. DF-00241 ze dne 30.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. VF-00001 ze dne 31.1.2021 - č. VF-00004 ze dne 17.7.2021, č. VF-00007 ze dne 30.11.2021 - č. VF-00009 ze dne 7.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB č. 2 ze dne 29.1.2021 - č. 13 ze dne 30.6.2021, č. 19 ze dne 6.9.2021 - č. 21 ze dne 30.9.2021, č. 27 ze dne 3.12.2021 - č. 28 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB, a.s., č. BAN-00024 - č. BAN-00036, č. BAN-00069 - č. BAN-00078, č. BAN-00097 - č. BAN-00105, č. BAN-00107, č. BAN-00130 - č. BAN-00143
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB č. 0002/21 - č. 0013/21, č. 0019/21 - č. 0021/21, č. 0027/21 - č. 0028/21
- k předpisu místních poplatků č. U-00001
- k převodu hospodářského výsledku č. U-00008
- k opravným dokladům č. U-00012, č. U 00013
- k předpisu mezd č. Mzdy-0006/21, č. Mzdy-0012/21

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 30.8.2021 v 7:50 hod. činí Kč 1.472,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- příjmová a výdajová pokladna č. POK-00019 ze dne 3.3.2021 - č. POK-00041 ze dne 31.3.2021, č. POK-00075 ze dne 2.6.2021 - č. POK00087 ze dne 30.6.2021, č. POK-00113 ze dne 1.9.2021 - č. POK-00127 ze dne 22.9.2021, č. POK-00148 ze dne 1.12.2021 - č. POK-00155 ze dne 22.12.2021

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v programu Excel, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- výplatnice za období 01 - 12/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 14.6.2021.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 27.10.2021. Obec Malá Víska pronajímá fyzické osobě prostory v 1. NP domu č.p. 44, na pozemku p.č. 194 v k.ú. Malá Víska. Pronajato na dobu neurčitou, pro provozování kadeřnictví. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 27.10.2021 - zveřejněn ve dnech 12.4.2021 - 10.5.2021

Dohody o provedení práce

- uzavřená na odvoz bioodpadu - sjednáno od 1.1.2021 do 31.12.2021, v rozsahu do 300 hodin,
- uzavřená na údržbu veřejného prostranství - sjednáno od 1.1.2021 do 31.12.2021, v rozsahu do 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na opravu výtluků (komunikace mezi č.p. 20 a č.p. 3 a mezi č.p. 35 a č.p. 44) v obci Malá Víska. Hodnoceny 2 nabídky, zastupitelstvo obce vybralo dne 13.9.2021 firmu Silnice Nymburk, s.r.o., Generála Sochora 2078, Nymburk, IČO 117342272, s nabídkovou cenou Kč 84.216,00. Řešeno formou faktury ze dne 4.10.2021.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- nápravná opatření přijata zastupitelstvem obce dne 14.6.2021

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zpráva zaslána na KÚSK dne 28.7.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 11 ze dne 14.12.2020, č. 1 ze dne 11.1.2021, č. 2 ze dne 8.2.2021, č. 3 ze dne 1.3.2021, č. 4 ze dne 12.4.2021, č. 5 ze dne 10.5.2021, č. 6 ze dne 31.5.2021, č. 7 ze dne 14.6.2021, č. 8 ze dne 7.7.2021, č. 9 ze dne 13.9.2021, č. 10 ze dne 11.10.2021, č. 11 ze dne 22.11.2021, č. 12 ze dne 13.12.2021- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Malá Víska, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Malá Viska:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2020 projednán zastupitelstvem obce dne 14.6.2021, písemná informace zaslána na KÚSK dne 28.7.2021.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo dne 13.9.2021 systémové nápravné opatření takto: Případná nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků budou zasílána přezkoumávajícímu orgánu v zákonné lhůtě.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u účtu 451 Dlouhodobé úvěry, neboť k 31.12.2020 ve sloupci běžné účetní období je vykázána částka Kč 37.649,01, i když k 31.10.2020 byla uhrazena poslední splátka.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. U-00007 ze dne 17.5.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Malá Víska za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Malá Víska 23.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětínová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
kontrolorka
(dne 23.5.2022 NEPŘÍTOMNA)

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Martina Sitnerová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Víska ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martina Sitnerová
starostka obce Malá Víska

.....
dne 23.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětínová
2	1 x	Obec Malá Víska	Martina Sitnerová