

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MALÁ VÍSKA

IČ: 00509744

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Malá Víska za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.09.2022
- 09.05.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Malá Víska
Malá Víska 44
267 62 Komárov u Hořovic

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Irena Kovářiková
Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci obce:

Martina Sitnerová - starostka
Michal Abrahám - místostarosta
Ing. Bc. Květuše Křivánková, DiS - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 09.05.2023 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 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2021 - 13.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 22.11.2021 - 13.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 20.1.2022, zveřejněno dne 25.1.2022
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 15.3.2022, zveřejněno dne 21.3.2022
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 11.4.2022, zveřejněno dne 13.4.2022
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 18.5.2022, zveřejněno dne 13.6.2022
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 13.6.2022, zveřejněno dne 13.6.2022
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 19.7.2022, zveřejněno dne 23.7.2022
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 10.9.2022, zveřejněno dne 10.9.2022
- č. 10 - schváleno starostkou obce dne 1.12.2022, zveřejněno dne 1.12.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 13.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 25.5.2022 - 13.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 19.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 18.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 19.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 18.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 19.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 18.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.6.2022, ke dni 31.12.2022

Účetní deník

- ke dni 30.6.2022, ke dni 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 24.8.2022 do faktury č. DF-00139, ke dni 29.12.2022 do faktury č. DF-00026

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 9.8.2022 do faktury č. VF-00008, ke dni 29.11.2022 do faktury č. VF-00013

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. DF-00087 ze dne 1.6.2022 - č. DF-00102 ze dne 27.6.2022, č. DF-000185 ze dne 7.12.2022 - č. DF-00206 ze dne 16.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur č. VF-00012 ze dne 15.11.2022 - č. VF-00013 ze dne 29.11.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB, a.s., č.6 ze dne 30.6.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB č. 12 ze dne 3.6.2022 - č. 13 ze dne 30.6.2022, č. 2ý ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB, a.s., č. BAN-00067 - č. BAN-00078
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB č. 0011/22 - č. 0012/22, č. BAN-0027
- k převodu hospodářského výsledku č. U-00006 ze dne 13.6.2022
- k předpisu mezd č. Mzdy-0006/22, č. Mzdy-0012/22

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně za měsíc červen a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 12.9.2022 v 7:40 hod. činí Kč 2 548,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně za měsíc červen a prosinec 2022
- č. POK-00069 ze dne 1.6.2022 - č. POK-00083 ze dne 29.6.2022, č. POK-00141 ze dne 7.12.2022 - č. POK-00152 ze dne 30.12.2022

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 31.12.2022.

Mzdová agenda

- Mzdové listy vztahující se ke kontrolovaným dohodám o provedené práci (období leden - červenec 2022)
- Mzdové listy za rok 2022 neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty
- Rekapitulace mezd XII/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva (období leden - červenec 2022)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021, schváleno dne 13.6.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.6.2022, kdy obec Malá Víska daruje Římskokatolické farnosti Kč 10 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2022.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 21.12.2022, kdy obec Malá Víska pronajímá fyzické osobě pozemek parc. č. 282/1 o výměře 507, v k.ú. Malá Víska, na dobu od 1.1.2023 do 31.12.2026, splatnost vždy 30.4.. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 21.12.2022, zveřejněn ve dnech od 14.11.2022 do 19.12.2022
- k nájemní smlouvě ze dne 21.12.2022, zveřejněn ve dnech od 14.11.2022 do 19.12.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.12.2021, evidenční číslo 8, na období od 1.1.2022 do 31.12.2022, na údržbu veřejného prostranství a drobné údržby vnitřních prostor budovy OÚ, schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2022
- ze dne 16.2.2022, evidenční číslo 11, na období od 1.1.2022 do 31.12.2022, na odvoz bioodpadu na Kompostárnu Mýto, údržba veřejných prostranství a drobné údržby

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 21.12.2022, kdy obec Malá Víska (propachtovatel), EKOFARMA ZAJEČOV, Zaječov (pachtýř) pronajímají pozemky parc. č. 22/8, 222/9, 222/10, 225/9, 231/1, 233/2 o celkové výměře 129,06 m² v k.ú. Malá Víska a č. 976/1 o výměře 69,03 m² v k.ú. Chaloupky, na dobu určitou od 1.1.2023 do 31.12.2026, splatnost vždy k 31.12.. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 - Oběh účetních dokladů, schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2018.
- Směrnice č. 2/2018 - O zabezpečení zákona o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2018.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 12/2021 ze dne 13.12.2021, č. 1/2022 ze dne 10.1.2022, č. 2/2022 ze dne 14.2.2022, č. 3/2022 ze dne 11.4.2022, č. 4/2022 ze dne 13.6.2022, č. 5/2022 ze dne 12.9.2022, ustavující ze dne 19.10.2022, č. 1N/2022 ze dne 14.11.2022 a č. 2N/2022 ze dne 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Malá Víska, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 ručitélského 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 Víska:

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

- Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1, neboť:

Neuvolněné starostce a neuvolněnému místostarostovi obce byla za měsíc říjen vyplacena odměna v nesprávné výši.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Malá Víska za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Neuvolněné starostce a neuvolněnému místostarostovi obce byla za měsíc říjen vyplacena odměna v nesprávné výši.

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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,68 %
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 09.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětinová

.....
kontrolorka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 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 09.05.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Malá Víska	Martina Sitnerová

Upozornění:

- Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné darovací smlouvy (smlouvy o dílo), v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.