



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 72797/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 49102/2022

KUCBX012WZE6



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Kamenný Malíkov, IČO 00666459**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne:

30.09.2021 jako dílčí přezkoumání

a od 04.04.2022 do 27.04.2022 **na Krajském úřadu Jihočeského kraje**

jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kamenný Malíkov za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 314/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Marie Součková - starostka

Ing. Lucie Hronková - účetní

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 tj.: kontrola inventurního soupisu účtu 331 byl učiněn dne 27.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování úhrady plnění ze smlouvy o dílo ze dne 13.05.2021 Strabag a.s. za dodávku: oprava polích cest Kamenný Malíkov, faktura č. 2021103036 ze dne 03.06.2021 ve výši 470.470,61 Kč za stavební práce a účetních dokladů č. 110053 ze dne 14.06.2021 a č. 110052 ze dne 11.06.2021 bylo zjištěno, že jsou nesprávně zaúčtovány na pol. 2221 Provoz veřejné silniční dopravy, pol. 6121 Budovy, haly a stavby namísto paragrafu u 2212 Silnice pol. 5171 výdaje na opravu a udržování v tomto smyslu je zapotřebí opravit i rozpočtové opatření č. 5.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zaúčtováno opravným dokladem č. 610026 ze dne 26.11.2021 správně na § 2212 pol. 6121, opravené rozpočtové opatření č. 11 schváleno zastupitelstvem dne 12.11.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 99 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření schválené v zastupitelstvu obce dne 27.11.2018, stanovilo pravomoc k provádění rozpočtových opatření a pověřilo starostku obce k provádění rozpočtových opatření do 100.000 Kč na položku s povinností informovat zastupitelstvo obce. Kontrolou RO č. 4, 5 a 6 bylo zjištěno, že starostka obce tuto pravomoc překročila.

RO č. 4 ze dne 01.04.2021- starostkou schváleno navýšení výdajů na § 1032, položce 5169 o částku 300.000 Kč Podpora produkčních činností – nákup služeb les, nebyla podána informace ZO,

RO č. 5 ze dne 01.06.2021 - starostkou schváleno navýšení výdajů na § 2221, položce 6121 o částku 252.470,61 Kč Budovy, haly a stavby, ZO obce informováno,

RO č. 7 ze dne 09.09.2021 - starostkou schváleno navýšení výdajů na § 1032, položce 5169 o částku 245.853 Kč Podpora produkčních činností - nákup služeb les, ZO obce informováno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Doloženo

RO č. 9 schváleno starostkou dne 01.09.2021 zveřejněno dne 01.09.2021 (doložka na dokumentu)

RO č. 10 schváleno starostkou dne 01.10.2021 zveřejněno v souladu se zákonem dne 01.10.2021 (doložka na dokumentu)

RO č. 11, schváleno v ZO dne 12.11.2021, zveřejněno od 12.11.2021 (doložka na dokumentu)

RO č. 12, schváleno starostkou, zveřejněno od 06.11.2021 (doložka na dokumentu)

RO č. 13, schváleno starostkou, zveřejněno od 01.12.2021 (doložka na dokumentu)

Kontrolou výše uvedených rozpočtových opatření schválených starostou bylo zjištěno, že jsou v souladu s pověřením starostky k provádění rozpočtových opatření schválené v zastupitelstvu obce dne 27.11.2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozpočtového opatření č. 7, které bylo schváleno starostkou dne 09.09.2021 (změna na paragrafu 1032, pol. 5169 - nákup služeb les) ve výši 245.853 Kč a faktur došlých: Miroslav Kašparů (dřevo - les) ze dne 13.08.2021 ve výši 122.729,60 Kč a od Dvořáka Martina ze dne 23.08.2021 ve výši 122.728 Kč (dřevo - les) a BV z účtu u KB a.s. ze dne 13.08.2021 a BV z účtu u KB a.s. ze dne 23.08.2021 bylo zjištěno, že faktury byly uhrazeny před provedením rozpočtového opatření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: K rozpočtovému opatření č. 7 ze dne 09.09.2021 bylo doloženo prohlášení starostky s komentářem o opravě data schválení správně dne 09.08.2021. V původně předloženém rozpočtovém opatření č. 7 došlo k přepisu, proto se také ve výkaze neobjevilo překročení 100% při čerpání na paragrafu 1032 a pol. 5169. Byl doložen správný postup úhrad faktur v návaznosti na rozpočtová opatření např.: RO č. 10 z 01.10.2021 § 2221 po 6121, faktura č. 210100050 ze dne 03.11.2021 ve výši 89.540 Kč výroba a montáž autobusové zastávky, úhrada ZBÚ BV KB a.s. č. 22 ze dne 4.11.2021 - 89.540 Kč, účetní doklad č. 110099 ze dne 04.11.2021

RO č. 12 schváleno 06.11.2021 pol 3722 § 5169, faktura č. 2151475146 ze dne 08.11.2021 likvidace odpadu, úhrada ZBÚ BV KB a.s. č. 23 ze dne 11.11.2021, účetní doklad č. 11001 ze dne 11.11.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

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

Ustanovení: § 17 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu zveřejněný od 12.04.2021 na <https://kamennymalikov.cz/files/2021-04-12-Navrh-zaverecneho-uctu-obce-K.Malikov-za-rok-2020.pdf> neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 vyhotovenou dne 25.04.2020, doručenou do datové schránky územního celku dne 07.05.2021, zveřejněna byla dne 07.06.2021 viz. <https://kamennymalikov.cz/urednideska/zprava-o-vysledku-prezkoumani-hospodareni-za-rok-2020/>. Jelikož závěrečný účet obce byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 28.05.2021 je patrné, že byla zveřejněna jako součást schváleného závěrečného účtu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 28.05.2021. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla doručena do datové schránky JČK dne 29.06.2021, nebyl dodržen zákonem stanovený termín pro podání písemné informace.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Územní celek neúčtuje o peněžních fondech.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené takovéto smlouvy.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: 451 Dlouhodobý úvěr, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021 předmětem kontroly viz písemnosti.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Územní celek neúčtuje o příjmech ani výdajích z rozpočtu EU a souvisejících příjmech v členění dle zdrojového třídění nástroj – zdroj.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
Územní celek vykazuje přijaté transfery např. na pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládání s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Inventarizace nově nabytého majetku (vybrané přírůstky a úbytky) v roce 2021 viz písemnosti faktury popř. smlouvy.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nenakládá ani hospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele dle § 6 zásady zadávání veřejných zakázek. Postup dle nastaveného vnitřního kontrolního systému (zakázky malého rozsahu viz faktury).
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek zřídil v přezkoumávaném období í věcná břemena k pozemkům viz uvedené písemnosti.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním vybraných pokladních dokladů bylo zjištěno, nesprávné zařídování příjmů a výdajů, např:

– výdaj na občerstvení na vítání občánků bylo zaříděno na par.6171 Činnost místní správy (VPD č. V19000119 ze dne 07.10.2019) – správně má být výdaj zaříděn na par. 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků (zahrnuje i činnosti např. sborů pro občanské záležitosti)

– příjmy za prodej palivového dřeva byly zaříděny na par. 1031 Pěstební činnost (např. PPD č. P19000124, 126, 127, 129, 132, 133, 135, 143, 149) – správně měly být tyto výdaje zaříděny na par. 1032 Podpora ostatních produkčních činností

– výdaj za pořízení nerezových tvárníc v pořizovací ceně 4.860,00 Kč (VPD č. V19000147 ze dne 31.12.2019) byl nesprávně zaříděn na pol. 5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené. V tomto případě nelze z popisu účetního případu identifikovat kolik nerezových tvárníc bylo pořízeno. Nelze proto jednoznačně určit zda byl pořízen drobný majetek splňující charakteristiky pro účtování na účtu 028 (finanční hranice 3.000,00 Kč (1 ks) nebo nižší, je-li tak stanoveno vnitřní směrnici, nebo byl pořízen drobný majetek (více ks várníc) u kterého obec předpokládá použití delší než 1 rok, který by pak měl být evidován na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Ve skutečnosti obec neeviduje nerezové várnice ani na účtu 028 ani na účtu 902.

– na par. 6171/pol. 5021 Ostatní osobní výdaje jsou zaříděny výdaje bez ohledu na to, na jaký druh práce byly uzavřeny dohody o provedení práce (VPD č. V19000123, V19000131, V19000146). Na par. 6171 Činnost místní správy má být zaříděn výdaj na plat účetní obce, ostatní mzdy mají být zaříděny podle druhu práce na příslušné specifické paragrafy rozpočtové skladby (např. par. 1032 Podpora ostatních produkčních činností= hospodaření v lese, par. 3745 Veřejně prospěšné práce= péče o vzhled obcí, apod.)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků - ZO ze dne 28.05.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Kontrolou vybraných účetních dokladů např. k PPD č. P 21000098 ze dne 21.12.2021 ve výši 1.200 Kč za palivové dřevo a účetního dokladu č. 440033 ze dne 21.12.2021, VPD č. V2100086 ze dne 31.10.2021 a účetního dokladu č. a účetního dokladu č. 610026 ze dne 26.11.2021 za natural benzín les ve výši 500 Kč, účetních dokladů k fakturám např. faktura č. 2021103036 ze dne 03.06.2021, ve výši 470.470,61 Kč za stavební práce na opravě komunikace, faktura č. 210100050 ze dne 03.11.2021 ve výši 89.540 Kč výrobu a montáž autobusové zastávky bylo zjištěno, že bylo použito rozpočtové skladby správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování úhrady faktury č. 72020 ze dne 30.10.2020 za zednické práce na opravě kapličky a faktury č. 082020 ze dne 30.10.2020 za výměnu šindele na kapličce bylo zjištěno, že obec nesprávně zařadila oba výdaje na § 6171 Činnost místní správy. Správně mělo být účtováno na jiný vhodný paragraf, např. 3399 Záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28.05.2021 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování úhrady faktury č. 2021/014 ze dne 09.12.2021 za restaurování litinového kříže (kaplička Kamenný Malíkov) bylo zjištěno, že obec správně zařadila oba správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021****D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (nesplnění povinnosti).
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)
-

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

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,66 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,32 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.678.316,21 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

-
- rozpočtová opatření zveřejněna na webových stránkách obce nejsou v čitelné podobě, rovněž tak nelze na webových stránkách obce ověřit obsah zveřejněného závěrečného účtu viz <https://kamennymalikov.cz/obecni-urad/ekonomika-obce/>. Přestože stránky dle sdělení paní starostky podléhají v současné době úpravám, je nutné vždy kontrolovat dostupnost těchto stránek a údajů v nich obsažených.
-

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 27.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 13 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021 zveřejněn od 14.12.2020

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočt. opatření schváleno v ZO dne 27.11.2018 do 100.000 Kč na položku, povinnost informovat zastupitelstvo obce.
- k datu provedení přezkoumání hospodaření bylo provedeno celkem 7 RO
- RO č. 2 ze dne 01.02.2021, schváleno starostkou, na vědomí v ZO dne 23.04.2021
- RO č. 3 ze dne 01.03.2021, schváleno starostou, na vědomí v ZO dne 23.04.2021
- RO č. 4 ze dne 01.04.2021 starostkou schváleno navýšení výdajů na § 1032, položce 5169 o částku 300.000 Kč nákup služeb les
- RO č. 5 ze dne 01.06.2021, starostkou schváleno navýšení výdajů na § 2221, položce 6121 o částku 252.470,61 Kč Budovy, haly a stavby
- RO č. 6 ze dne 1.07.2021 schváleno starostkou, na vědomí ZO dne 09.09.2021
- RO č. 7 ze dne 09.09.2021, starostkou schváleno navýšení výdajů na § 1032, položce 5169 o částku 245.853 Kč nákup služeb les
- zveřejnění v souladu se zákonem, uvedeno na dokumentu,
- obsah nelze na stránkách ověřit z důvodu nečitelnosti dokumentu viz <https://kamennymalikov.cz/obecni-urad/ekonomika-obce/>

konečné:

celkem uskutečněno 13 rozpočtových opatření

- RO č. 10 schváleno starostkou dne 01.10.2021 zveřejněno v souladu se zákonem dne 01.10.2021 (doložka na dokumentu)
 - obsahem rozpočtového opatření je např. autobusová zastávka, která byla uhrazena dne 04.11.2021
 - RO č. 11 schváleno v ZO dne 12.11.2021, zveřejněno od 12.11.2021 (doložka na dokumentu)
 - RO č. 12, schváleno starostkou, zveřejněno od 06.11.2021 (doložka na dokumentu)
 - RO č. 13, schváleno starostkou, zveřejněno od 01.12.2021 (doložka na dokumentu)
- Kontrola obsahu ve vztahu k úhradě
RO č. 10 z 01.10.2021 § 2221 po 6121, faktura č. 210100050 ze dne 03.11.2021 ve výši 89.540 Kč výroba a montáž autobusové zastávky, úhrada ZBÚ BV KB a.s. č. 22 ze dne 4.11.2021 - 89.540 Kč, účetní doklad č. 110099 ze dne 04.11.2021
RO č. 12 schváleno 06.11.2021 pol 3722 § 5169, faktura č. 2151475146 ze dne 08.11.2021 likvidace odpadu, úhrada ZBÚ BV KB a.s. č. 23 ze dne 11.11.2021, účetní doklad č. 11001 ze dne 11.11.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021; schválený ZO dne 30.12.2020 jako přebytkový;
- - příjmy ve výši 1.554.650 Kč, výdaje ve výši 1.468.804 Kč,
- - zveřejněn od 31.12.2020 uvedeno na dokumentu potvrzeno starostkou na dokumentu

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2021 až 2022; schválen v ZO dne 30.12.2019
- - návrh zveřejněn od 12.12.2019 do 30.12.2019
- - schválený zveřejněn od 30.12.2020
- - návrh SVR na rok 2020 - 2024; zveřejněn v době od 14.12.2020
- - schválen v ZO dne 30.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2020
- - projednán ZO dne 28.05.2021 s výrokem "bez výhrad", přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků
- - návrh zveřejněn od 12.04.2021
- - zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, byla doručena do datové schránky územnímu celku dne 07.05.2021, dle ověření na <https://kamennymalikov.cz/urednideska/zprava-o-vysledku-prezkoumani-hospodareni-za-rok-2020/> byla zveřejněna od 07.06.2021 jako součást schváleného závěrečného účtu
- - zveřejněný návrh závěrečného účtu byl schválen bez výhrad, a je i nadále dostupný na webových stránkách obce - uvedeno na dokumentu, potvrzeno starostkou

Bankovní výpis

- Bankovní výpis č. 8, vedený u ČNB k 31.08.2021, zůstatek 1.910.780,10 Kč

- Bankovní výpis č. 1, vedený u KB a.s. zůstatek k 31.08.2021 ve výši 3.168.752,53 Kč
- - zůstatky ověřeny na výkazy platné k 31.08.2021
- stav k 31.12.2021 odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2021 ve výši 5.327.444,96 Kč
- - výpis z KB a.s. ve výši 3.368.289,49 Kč
- - výpis z KB a.s. ve výši 1.959.155,47 Kč

Evidence poplatků

- rok 2021 vedena v listinné podobě
- - evidence oddělena analyticky např. psi AU 315.0010
- - roční účetní předpis poplatku - účetní doklad č. 610003 ze dne 01.01.2021

Faktura

- Faktura přijatá č. 1/2021 Faktura přijatá ze dne 09.04.2021 práce v obecním lese 2021 ve výši 115.987,40 Kč, č. účtu 162023416/0300
- - účetní doklad č. 110032 ze dne 14.04.2021 ve výši 115.987,40 Kč - předpis a úhrada
- - BV u KB a.s. č. 8 ze dne 14.04.2021 obrat ve výši 115.987,40 Kč, ověřeno č. účtu 162023416/0300
- Faktura vydaná č. 2021011 ze dne 25.06.2021 ve výši 4.000 Kč za palivové dřevo
- - BV z BÚ u KB a.s. č. 16, obrat ze dne 05.08.2021 příchozí platba 4.000 Kč
- - zaúčtováno účetním dokladem č. 110072 ze dne 05.08.2021 ve výši 4.000 Kč
- Faktura vydaná č. 2021012 dne ze 30.07.2021 za vyvážení klestu včetně dopravy za období 6,7/2021 ve výši 32.219 Kč
- - BV z BÚ u KB a.s. č. 17, obrat ze dne 16.08.2021 příchozí platba 32.219 Kč
- - zaúčtování účetním dokladem č. 110075 ze dne 16.08.2021 ve výši 32.219 Kč
- Faktura přijatá č. 21/38/3171 fi Triáda ze dne 6.8.2021 za servisní práce ve výši 3.310,56 Kč
- - výpis z BÚ u KB a.s. č. 17 obrat ze dne 13.08.2021
- - zaúčtování účetním dokladem č. 110074 ze dne 13.08.2021
- Faktura došlá od Miroslav Kašparů ze dne 13.08.2021 ve výši 122.729,60 Kč (dřevo - les)
- Dle BV z účtu u KB a.s. uhrazeno. dne 13.08.2021 ve výši 122.729,60 Kč
- Faktura došlá od Dvořák Martin ze dne 23.08.2021 ve výši 122.728 Kč (dřevo - les)
- Dle BV z účtu u KB a.s. uhrazeno dne 23.08.2021 ve výši 122.729,60 Kč
- RO č. 7 schváleno starostkou dne 09.09.2021
- změna na paragrafu 1032, pol. 5169 nákup služeb les ve výši 245.853 Kč
- **konečné:**
- Faktura č. 2021021 ze dne 21.12.2021 ve výši 19.400 Kč za vyvážení klestu odvoz 20.12.2021 - evidována na účtu 311
- Faktura č. 30211048 ze dne 31.12.2021 ve výši 9.825 Kč za zimní údržbu - evidován na účtu 321
- Faktura č.2021/014 ze dne 09.12.2021 za restaurování litinového kříže (kaplička Kamenný Malíkov)
- účetní doklad č.2021086 ze dne 14.12.2021 ve výši 15.000 Kč
- BV č. 25 ze dne 14.12.2021
- účetní doklad č. 11011 ze dne 14.12.2021
- Faktura č. 210100050 ze dne 03.11.2021 ve výši 89.540 Kč výroba a montáž autobusové zastávky RO č. 10 z 01.10.2021 § 2221 po 6121
- účetní doklad 2021078 ze dne 10.11.2021 předpis
- ZBÚ BV KB a.s. č. 22 z 4.11.2021 89.540 Kč
- účetní doklad č. 110099 ze dne 04.11.2021
- Faktura č. 2151475146 ze dne 08.11.2021 likvidace odpadu RO .č. 12 schváleno 06.11.2021 pol. 3722 § 5169
- účetní doklad č. 710079 ze dne 11.11.2021 předpis
- ZBÚ BV KB a.s. č. 23 ze dne 11.11.2021
- účetní doklad č. 11001 ze dne 11.11.2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období do 31.08.2021
- analytická předvaha za období do 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní zpráva ze dne 25.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- inventurní soupis účtu 028.0500 VB , 028.0060 VB z pozice oprávněný
- inventurní soupis účtu 021.0600 ve výši 118.540 Kč autobusová čekárna pol. 000184 ze dne 04.11.2021, 081.0600
- inventurní soupis účtu 042 pohyb ve výši 118.540 Kč

- inventurní soupis účtu 231.0100 výpis z KB a.s. ve výši 3.368.289,49 Kč
- inventurní soupis účtu 231.0310 výpis z KB a.s. ve výši 1.959.155,47 Kč
- inventurní soupis účtu 261 ve výši 0 Kč
- inventurní soupis účtu 311
- inventurní soupis účtu 321
- inventurní soupis účtu 331
- inventurní soupis účtu 342
- inventurní soupis účtu 336
- inventurní soupis účtu 403
- inventurní soupis účtu 374, 388
- inventurní soupis účtu 031.0501 387 Kč
- LV k 31.12.2021
- nebylo zřízeno nové věcné břemeno, soupis VB neobsahuje pozemek p.č. 498/9
- inventurní soupis účtu 031.0501- prodej pozemku 498/9 doklad ze dne 27.04.2021
- inventurní soupis účtu 042 autobusová zastávka

Kniha došlých faktur

- evidence vedena chronologicky,
- Kniha došlých faktur sestavena k 31.12.2021 od č. 2021001 do č. 2021093 ve výši 1.568.754,15 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur sestavena za období do 30.09.2021, obsahuje čísla faktur od 20201001 ze dne 25.02.2021 do 2021013 ze dne 20.07.2021.
- evidence vedena chronologicky,
- Kniha odeslaných faktur sestavena k 31.12.2021 od č. 2021001 do č. 2021021 ve výši 1.612.291,20 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněná starostka, odměny stanoveny od 01.11.2018 v ustavujícím ZO 30.11.2018
- pro výkon funkce neuvolněná starostka, odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- rekapitulace starostka k 12/2021, os. č. 1

Pokladní doklad

- PPD č. P21000070 ze dne 27.8.2021 ve výši 50 Kč přihlášení k trvalému pobytu
- - účetní doklad č. 440018 z dne 27.8.2021 - přihlášení k trvalému pobytu ve výši 50 Kč
- **konečné:**
- PPD č. P 21000098 ze dne 21.12.2021 ve výši 1.200 Kč za palivové dřevo
- účetní doklad obsah ÚD č. 440033 ze dne 21.12.2021
- VPD č. V2100086 ze dne 31.10.2021 za natural benzín les ve výši 500 Kč
- účetní doklad dtto ve výši 500 Kč
- Dokladová řada od č. P21000090 ze dne 02.12.2021 do č. V21000099 ze dne 30.12.2021 ve výši 30.419 Kč odvod do banky.
- Hromadný účetní doklad č. 440033 ze dne 21.12.2021-zatřídění na správné položky
- Hromadný účetní doklad č. 440031 ze dne 16.11.2021 zatřídění na správné položky
- Hromadný účetní doklad č. 440034 ze dne 30.11.2021 ve výši 30 419 Kč odvod do banky, zaúčtování zatřídění na správné položky

Pokladní kniha (deník)

- zůstatek ve výši 29.155 Kč k 31.08.2021 odsouhlasen na výkaz rozvahy sestaven ke dni 31.08.2021
- - vnitřní směrnice č. 1 - soubor vnitřních směrnic účetních, majetkových a kontrolních ze dne 31.10.2019
- - čl. pokladní doklady - mmj stanovení pokladního limitu ve výši 50.000 Kč
- - zastupitelstvo obce dne 23.04.2021 navýšilo pokladní limit na 70.000 Kč, aktualizace vnitřní směrnice
- **konečné:**
- zůstatek k 31.12.2021 ve výši 0 Kč ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021 a in. soupis účtu 261
- k 31.12. vedeno celkem 99 položek

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2020 (součást závěrečného účtu 2020)
- sestavena k 31.08.2021
- sestavena k 31.12.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz FIN 2/12M sestavený k 31.12.2020 (součást závěrečného účtu za rok 2020)
- sestavený k 31.08.2021
- výkaz FIN 2/12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2020 (součást závěrečného účtu za rok 2020)
- sestaven k 31.08.2021
- sestaven k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV ze dne 11.06.2021
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená s JČK v rámci POV č. SDO/OREG/463/21 ze dne 07.07.2021
- - účel: realizace autobusové čekárny, účelový znak 711
- - výše dotace 54.000 Kč což činí max. 60% z celkového objemu
- - zaúčtováno účetním dokladem č. 120013 ze dne 09.08.2021 pol. 4222, UZ 711
- - výpis z účtu u ČNB ze dne 31.08.2021 příjem dne 09.08.2021 ve výši 54.000 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená se Strabag a.s. ze dne 13.05.2021
- - dodávka: oprava polních cest Kamenný Malíkov, cena díla ve výši 388.818.69 Kč bez DPH 470.470,61 vč. DPH
- - termín dodání 5/2021-7/2021
- - RO č. 5 ze dne 01.06.2021 ve výši 252.470 Kč
- o uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 23.04.2021
- kniha došlých faktur č. 2021044 - došlo 11.06.2021 Strabag a.s.
- faktura č. 2021103036 ze dne 03.06.2021 ve výši 470.470,61 Kč za stavební práce na opravě komunikace
- účetní doklad č. 110053 ze dne 14.06.2021 ve výši 470.470,61 Kč
- konečné:
- účetní doklad č. 610026 ze dne 26.11.2021 oprava (§ 2212, pol. 6121)

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

- Kupní smlouva bez přecenění reálnou hodnotou
- - záměr zveřejněno v souladu se zákonem.
- - ověřeno na webových stránkách obce
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení práv věcných břemen
- - předmětný pozemek parc. č. 498/44 v k. ú. Kamenný Malíkov, cena ve výši 30 Kč/m².
- - cena stanovena celkem ve výši 3.870 Kč, úhrada do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy. Smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona o obcích.
- - prodej schválen v ZO dne 19.02.2021
- - účetní předpis doklad č. 610009 ze dne 07.04.2021 ve výši 3.870 Kč.
- - návrh na vklad ke dni 27.04.2021
- - účetní doklad č. 610010 ze dne 27.04.2021 vyřazení pozemku z účetní evidence 387 Kč
- - výpis z BÚ č. 8 u KB a.s., obrat ze dne 21.04.2021 ve výši 3.870 Kč
- - účetní doklad č. 110035 ze dne 21.04.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Zveřejnění záměru prodat pozemek p. č. 498/44 v k.ú. Kamenný Malíkov o výměře 129 m² od 26.01. do 12.02.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek obce Kamenný Malíkov
- stanovený limit pro zadávání VZMR v kompetenci starostky - viz faktury
- **konečné:**
- akce: Oprava polních cest
- Postup podle směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Kamenný Malíkov ze dne 18.11.2016 čl. 8 - limit od 100.000 Kč do 6.mil Kč
- - čl. 8 o zadávání zakázek nad 100.000 Kč rozhoduje zastupitelstvo
- ZO dne 23.04.2021 projednalo nabídky na opravu polních cest, výběr dodavatele firma Strabag a. s.
- Smlouva o dílo ze dne 13.05.2021, uzavřená s firmou Strabag a.s., dodávka: oprava polních cest Kamenný Malíkov, cena díla ve výši 388.818.69 Kč bez DPH (470.470,61 Kč, vč. DPH)

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

- Informace doručena na JČK datovou schránkou dne 29.06.2021 s uvedeným termínem plnění do 31.12.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice č. 1 - soubor vnitřních směrnic účetních, majetkových a kontrolních ze dne 31.10.2019
- č. 9. Oceňovací metody účetnictví- reálná hodnota stanovena mmj. nad 100.000 Kč u pozemků
- čl. pokladní doklady - mmj stanovení pokladního limitu ve výši 50.000 Kč
- čl.4 Evidence a účtování dlouhodobého majetku mmj u DNHM, DDNHM, DDHM není snížena hranice pro zařazování do majetku
- čl. 15- Zásoby, zboží nakupované za účelem dalšího prodeje (popelnice) účtují způsobem A
- Příloha č. 2 podpisové vzory odpovědných osob podpisové vzory, podpisové vzory kontrolního a finančního výboru

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.02.2021
- - schválení prodeje pozemku parc. č. 498/44 v k. ú Kamenný Malíkov usn. č. 1/1/2021
- ze dne 23.04.2021
- - navýšení limitu pokladny - 70.000 Kč
- - na vědomí RO č. 1,2,3 (tento údaj byl obsahem zápisu ze ZO ze dne 23.04.2021 předložený v listinné podobě)
- - projednání nabídek na opravu polních cest - výběr dodavatelské firmy Strabag a. s.
- ze dne 28.05.2021
- - schválení účetní závěrky
- - schválení závěrečného účtu
- ze dne 30.12.2020
- - schválení rozpočtu na rok 2021
- - schválení střednědobého plánu na rok 2022 a 2023
- **konečné:**
- dne 12.11.2021, zveřejněno od 12.11.2021
- - RO č. 11 schváleno v ZO
- 28.12.2021
- - jmenování inventarizační komise

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

- doručena na JČK dne 18.10.2021

Účetní závěrka obce

- Účetní závěrka za rok 2020 schválena v ZO dne 28.05.2021
- - protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.05.2021
- - účetní doklad č. 610015 ze dne 01.06.2021, HV ve výši 971.563,23 Kč, ověřeno na výkazy platné k 1.12.2021
- - okamžik uskutečnění účetního případu schválení účetní závěrky je k datu jejího schválení tedy 28.05.2021 (minimální odchylka)