

SpZn: SZ\_074495/2019/KUSK  
Čj.: 001522/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### MALÁ VÍSKA

IČ: 00509744

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Malá Víska za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.05.2020
- 12.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Malá Víska  
Malá Víska 44  
267 62 Komárov u Hořovic

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková  
Jiřina Šamanová (12.9.2019)  
PhDr. Ladislav Tomášek

#### Zástupci obce:

Martina Sitnerová - starostka  
Michal Abraham - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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 právnických 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 21.05.2020 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 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn dne 10.12.2018
- sestaven na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 11.11.2019 - 11.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 12.11.2018 - 10.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2019 2018 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 10.12.2018, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 31.1.2019, zveřejněno dne 18.2.2019
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 20.3.2019
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 31.3.2019, zveřejněno dne 15.4.2019
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 20.5.2019
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 18.6.2019
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 23.7.2019, zveřejněno dne 8.8.2019
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 26.7.2019, zveřejněno dne 8.8.2019
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 23.9.2019, zveřejněno dne 14.10.2019
- č. 9 - schváleno starostkou obce dne 27.10.2019, zveřejněno dne 13.11.2019
- č. 10 - schváleno starostkou obce dne 23.11.2019, zveřejněno dne 13.12.2019
- č. 11 - schváleno starostkou obce dne 15.12.2019, zveřejněno dne 20.12.2019

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 10.6.2019 2019, návrh zveřejněn ve dnech 13.5.2019 - 10.6.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- předložena k 30.6., 31.12.2019

### **Účetní deník**

- předložena k 30.6., 31.12.2019

### **Knihy došlých faktur**

- k 14.6.2019 do č. faktury 83, k 30.12.2019 do č. faktury 160

### **Knihy odeslaných faktur**

- k 1.8.2019 do č. faktury 4, k 10.11.2019 do č. faktury 6

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 27 ze dne 11.2.2019 - č. 38 ze dne 11.3.2019, č. 64 ze dne 1.6.2019 - č. 70 ze dne 1.7.2019, č. 152 ze dne 3.12.2019 - č. 160 ze dne 30.12.2019

- dle knihy vystavených faktur č. 1 ze dne 31.1.2019 - č. 3 ze dne 16.5.2019, č. 5 ze dne 9.11.2019 - č. 6 ze dne 10.11.2019

#### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB a.s. - č. 3 za období od 1.3.2019 - 31.3.2019, č. 6 za období od 1.6.2019 do 30.6.2019, č. 12 za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 6 ze dne 29.3.2019, č. 12 ze dne 6.6.2019 - č. 13 ze dne 28.6.2019, č. 21 ze dne 31.10.2019 - č. 25 ze dne 31.12.2019

#### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB a.s. - č. BAN-00022 - č. BAN-00037, BAN-00071 - č. BAN-00083, č. BAN 00138 - č. BAN 00150
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB - č. 0005/19 - č. 0006/19, č. 0012/19 - č. 0013/19, č. 0021/19 - č. 0025/19

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc březen, červen s prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.30 hod. činí Kč 283,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-00156 ze dne 11.9.2019

#### **Pokladní doklad**

- za měsíc březen, červen a prosinec 2019
- č. POK-00017 ze dne 6.3.2019 - č. POK-00046 ze dne 27.3.2019, č. POK-00118 ze dne 5.6.2019 - č. POK-00129 ze dne 26.6.2019, č. POK-00194 ze dne 9.12.2019 - č. POK 00211 ze dne 30.12.2019

#### **Evidence poplatků**

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelové tabulce, dle jednotlivých poplatníků

#### **Evidence závazků**

- vedena v programu KEO

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Malá Víska k 31.12.2019 : Plán inventur na rok 2019 ze dne 1.12. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12. 2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Malá Víska a k.ú. Malá Víska, Chaloupky, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 10.1. 2020.

#### **Mzdová agenda**

- výplatnice u kontrolovaného pracovníka na Dohodu o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 08/2019

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 10.6.2019.

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

- Směnná smlouva ze dne 23.7.2019. Obec Malá Víska směňuje s fyzickou osobou pozemky p.č. 40/10, 261/5, 261/6, 264/2, , 266/2, 268/4 v k.ú. Malá Víska, za pozemky p.č. 42/2, 43/2, 43/4, 258/2, 258/3, 265/2, 265/4 v k.ú. Malá Víska. Doplatek ve prospěch fyzické osoby. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.7.2019.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Směnné smlouvě ze dne 23.7.2019 - zveřejněn ve dnech 3.6.2019 - 19.6.2019



### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 12.8.2019 s p. J.K. na zajištění kulturní akce "Ukončení prázdnin" v obci Malá Víska - sjednáno na den 24.8.2019, za stanovenou odměnu

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 2N ze dne 10.12.2019 (rozpočet), č. 1 ze dne 14.1.2019, č. 2 ze dne 11.2.2019, č. 3 ze dne 11.3.2019, č. 4 ze dne 8.4.2019, č. 5 ze dne 13.5.2019, č. 6 ze dne 27.5.2019, č. 7 ze dne 10.6.2019 (závěrečný účet), č. 8 ze dne 15.7.2019, č. 9 ze dne 5.8.2019, č. 10 ze dne 9.9.2019, č. 11 ze dne 14.10.2019, č. 12 ze dne 11.11.2019, č. 13 ze dne 11.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Malá Víska, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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:

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS č. 701, neboť:**

Obec dle výkazu Rozvaha k 30.6.2019 nesprávně účtuje na účtu 336 - Sociální zabezpečení, namísto správně na účtu 337 - Zdravotní pojištění.

**NAPRAVENO**

*Obec dle výkazu Rozvaha k 31.12.2019 již správně účtuje na účtu 337 - Zdravotní pojištění.*

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

**§ 12 odst. 2, neboť:**

Obec neprovádí zápisy do knihy došlých faktur chronologicky podle data, kdy faktura skutečně došla.

**NAPRAVENO**

*Obec již provádí zápisy do knihy došlých faktur chronologicky podle data, kdy faktura skutečně došla. Kontrolováno na období 10 - 12/2019.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Malá Víska za rok 2019 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
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 95 265,49 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 21.05.2020



Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
kontrolor



**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5


- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Víska 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 21.05.2020

**Rozdělovník:**

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