


Čj.: 000944/2021/KUSK
SpZn: SZ_089578/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MALÁ VÍSKA

IČ: 00509744
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Malá Víska za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.05.2021
- 03.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Malá Víska
Malá Víska 44
267 62 Komárov u Hořovic

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová

Zástupci obce:

Martina Sitnerová - starostka
Michal Abrhám - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníky 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 právníků 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 17.05.2021 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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.11.2019 - 11.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 11.12.2019, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 7.3.2020, zveřejněno dne 11.3.2020
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 28.4.2020, zveřejněno dne 11.5.2020

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 8.6.2020, návrh zveřejněn ve dnech 22.5.2020 - 8.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 ze dne 12.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 23.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 19.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 23.1.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 19.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 23.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 19.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 23.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Účetní deník

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 17.8.2020 do faktury č. DF-00116, k 31.12.2020 do faktury č. DF-00187

Kniha odeslaných faktur

- k 20.8.2020 do faktury č. VF-00004, k 31.12.2020 do faktury č. VF-00007

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-00042 ze dne 6.4.2020 - č. DF-00047 ze dne 8.4.2020, č. DF-00074 ze dne 1.6.2020 - č. DF-00079 ze dne 10.6.2020, č. DF-00171 ze dne 2.12.2020 - č. DF-00182 ze dne 21.12.2020
- dle knihy vydaných faktur - č. VF-00001 ze dne 12.2.2020 - č. VF-00004 ze dne 20.8.2020, č. VF-00007 ze dne 30.10.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB a.s. - č. 4 za období od 1.4.2020 - do 30.4.2020, č. 6 za období od 1.6.2020 - do 30.6.2020, č. 12 za období od 1.12.2020 - do 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 6.4.2020 - č. 8 ze dne 30.4.2020, č. 11 ze dne 5.6.2020 - č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 25 ze dne 14.12.2020 - č. 26 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 12829131/0100 vedenému u KB a.s. - č. BAN-00041 - č. BAN-00058, č. BAN-00075 - č. BAN-00082, č. BAN-00138 - č. BAN-00148
- k běžnému účtu č. 94-1716131/0710 vedenému u ČNB - č. 0007/20 - č. 0008/20, č. 0011/20 - č. 0012/20, č. 0025/20 - č. 0026/20
- k převodu hospodářského výsledku č. U-00003 ze dne 8.6.2020

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, červen, srpen a prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.40 hod. činí Kč 946,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-00128 ze dne 19.8.2020

Pokladní doklad

- za měsíc duben, červen a prosinec 2020
- č. POK-00039 ze dne 8.4.2020 - č. 00054 ze dne 22.4.2020, č. POK-00091 ze dne 3.6.2020 - č. POK-00102 ze dne 22.6.2020, č. POK-00165 ze dne 2.12.2020 - č. POK-00180 ze dne 28.12.2020

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 k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- výplatní lístky za období červen - srpen 2020 týkající se dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněné starostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - květen 2020, Mzdové listy za rok 2020 neuvolněné starostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 8.6.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.10.2020, kdy obec Malá Víska daruje Svazu neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z.s., Základní organizaci v Hořovicích, p.s. ve výši Kč 1 000,00.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu obecního pozemku ze dne 20.7.2020, kdy obec pronajímá fyzické osobě pozemek parc.č. 282/1 o celkové výměře 507 m², katastrální území Malá Víska, sjednáno na dobu určitou od 20.7.2020 do 31.12.2022. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 20.7.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu obecního pozemku ze dne 20.7.2020, zveřejněn od 10.6.2020 do 26.6.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 8.6.2020 s pí Ing. M. A. na období od 8.6.2020 do 31.12.2020, na administrativní práce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 13/2019 ze dne 11.12.2019 (rozpočet), č. 1/2020 ze dne 13.1.2020, č. 2/2020 ze dne 17.2.2020, č. 3/2020 ze dne 9.3.2020, č. 4/2020 ze dne 11.5.2020, č. 5/2020 ze dne 8.6.2020, č. 6/2020 ze dne 20.7.2020, č. 7/2020 ze dne 10.8.2020, č. 8/2020 ze dne 14.9.2020, č. 9/2020 ze dne 12.10.2020, č. 10/2020 ze dne 9.11.2020 a č. 11/2020 ze dne 14.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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.

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 2020 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.)

- 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.

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	2,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

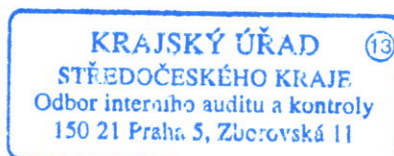
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 37 649,01 Kč.

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

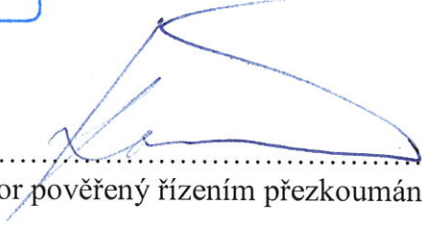
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Malá Víska 17.05.2021



Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová


.....
kontrolorka

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 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



M. Sitnerová

.....
dne 17.05.2021

Poučení:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

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

VYVĚŠENO : 19.5.2021

BUDE SEJMUTO : 14.6.2021

