

SpZn: SZ\_090741/2019/KUSK  
Čj.: 001228/2020/KUSK

Stejnopis č.

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### MÁLKOV

IČ: 00509752

za rok 2019

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

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2019
- 15.06.2020

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:

**01.01.2019 - 31.12.2019**

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Málkov**  
Málkov 1  
267 01 Králův Dvůr

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Polánková**  
**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

#### Zástupci obce:

**Bc. Lucie Klepáčová - starostka**

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 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 15.06.2020 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**

- na období 2018 - 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněn 8.1.2018

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, zveřejněn od 3.12. do 18.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce schválen dne 17.12.2018 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 8.1.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 15.2.2019 (zveřejněno dne 13.3.2019)
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 15.4.2019 (zveřejněno dne 13.5.2019)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2019 (zveřejněno 17.6.2019)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 (zveřejněno 16.7.2019)
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 25.9.2019 (zveřejněno dne 15.10.2019)
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2019 (zveřejněno dne 24.1.2020)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 10.6. do 26.6.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 16.7.2019

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

- ke dni 31.1., 28.2., 30.4., 31.5., 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 11.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 28.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 30.,9.2019 (odesláno dne 21.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 16.2.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6., 30.,9.2019 (odesláno dne 21.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 16.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6., 30.,9.2019 (odesláno dne 21.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 16.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- ke dni 30.9. (elektronicky), 31.12.2019

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 30.9.2019 do fa č. 78, ke dni 31.12.2019 do fa č. 111 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 20.8. 2019 do fa č. 3, ke dni 11.12.2019 do fa č. 5 - dle potřeby

### **Faktura**

- přijaté faktury č. 43 - č. 59 za období od 3.1. do 28.6.2019, č. 89 - č. 105 za období od 1.11. do 20.12.2019
- vydané faktury č. 1 - č. 3 za období od 20.2. do 20.8.2019, č. 4 - č. 5 za období od 18.11. do 11.12.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 50 - č. 82 za období od 3.5. do 28.6.2019, č. 108 ze dne 30.9.2019, č. 120 - č. 146 za období od 6.11. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 13725131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet

- č. 1 - č. 19 za období od 17.1. do 30.9.2019, č. 25 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-8619131/0710 vedenému u ČNB

#### **Účetní doklad**

- č. 510000200 - č. 510000311, č. 510000399, č. 510000448 - č. 510000549, k bankovnímu účtu č. 13725131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č. 520000001 - č. 520000019, č. 520000025, k bankovnímu účtu č. 94-8619131/0710 vedenému u ČNB
- č. 300000001 ze dne 1.1.2019 - předpis za psy, za odpady

#### **Pokladní kniha (deník)**

- březen - duben, listopad - prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 29.10.2019 činil 1 856,00 Kč v 8,10 hod.(k d.č. 116 ze dne 15.10.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 19 - č. 49 za období od 1.3. do 30.4.2019, č. 123 - č. 149 za období od 1.11. do 20.12.2019

#### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2019, vedena v tabulce EXCEL – za psy, odpady

#### **Evidence majetku**

- k 31.12.2019, vedena v modulu majetku GINIS

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 4.12.2019, doklad o proškolení ze dne 11.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001, k.ú. Málkov k 31.12.2019

#### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky 4,5/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- výplatní lístky 1-9/2019, účetní

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky 1-9/2019, neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 (odeslán dne 23.7.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 30.10.2019, kdy obec prodala pozemek p.č. 866 o výměře 130 m<sup>2</sup> - zahrada v k.ú. Málkov u Suchomast, fyzické osoby - kupující, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2019.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 6.5.2019, kdy obec poskytla peněžní dar ve výši 5 000,00 Kč, za účelem podpory provozu záchranné stanice pro poraněné, či jinak handicapované volně žijící živočichy v roce 2019 ZO ČSOP Rokycany (obdarovaný), pobočný spolek, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2019.
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 25.6.2019, kdy obec získala peněžní dar ve výši 100 000,00 Kč pro potřeby rekultivace veřejné zeleně, DIAMOND COMPANY, s.r.o., Praha 1 - Nové Město (dárce), schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019.

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

- zveřejněn od 14.6.2019 do 1.7.2019 - na prodej pozemku p.č. 866 o výměře 130 m<sup>2</sup> (zahrada) v k.ú. Málkov u Suchomast

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 ze dne 23.10.2019, kdy obec poskytla neinvestiční příspěvek ve výši 2 000,00 Kč, na nákup pomůcek pro mateřskou školu, Masarykova základní škola a Mateřská škola Suchomasty (příjemce), žádost ze dne 11.9.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2019, vyúčtování do 15.1.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2019 ze dne 15.11.2019, kdy obec poskytla neinvestiční příspěvek ve výši 2 000,00 Kč, na nákup pomůcek pro mateřskou školu, Základní škola a Mateřská škola Tmaň (příjemce), žádost ze dne 16.9.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2019, vyúčtování do 15.1.2020.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.5.2019, sekání a úklid trávy v obci (do 300 hod.)
- ze dne 13.4.2019, hudební produkce na akci "Málkovská tancovačka" (6 hod.)
- ze dne 15.5.2019, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek včetně roznášky pro volby do Evropského parlamentu (6,54 Kč/volič)

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- platový výměr ze dne 1.1.2019, účetní

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem – Směrnicí č. 2/2017 O veřejných zakázkách v obci Málkov, s účinností ze dne 19.10.2017 – zadání veřejných zakázek uskutečnila starostka obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 8.7.2019 pod DZ 094210/2019/KUSK

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

- ze dne 17.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 13.3., 29.5., 26.6. (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018), 18.9., 18.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Málkov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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 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 Málkov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2018 ve výši 720 030,32 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet č. 432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období, přestože obec schválila účetní závěrku za rok 2018 na svém zasedání dne 27.6.2018 (přeúčtováno až dne 1.10.2018 účetním dokladem č. 300000014).

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že hospodářský výsledek byl přeúčtován účetním dokladem č. 300000009 ze dne 30.6.2019.*

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

**§ 8 odst. 1, neboť:**

Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny k účtům 132, 347 a 388.

**NAPRAVENO**

*Inventurní soupisy byly vyhotoveny k účtům 132, 347 a 388.*

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 33, neboť:**

Ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 je chybně vykázán ve sloupci Hospodářská činnost na účtu 531 - Daň silniční, zůstatek ve výši 50,00 Kč a na účtu 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů, zůstatek ve výši 28,10 Kč, i když obec neprovozuje Hospodářskou činnost.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2019 se již tato chyba neopakuje a na výše uvedených účtech již není účtováno.*

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

**§ 30 odst. 7 písm. h), neboť:**

Inventurní soupisy k 31.12.2018 neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury k účtům 078, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 381, 331, 336, 337, 342, 381, 389, 401, 403, 406, 408, 432 (dokladová inventura).

**NAPRAVENO**

*Inventurní soupisy k 31.12.2019 již obsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury k výše uvedeným účtům.*

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

**§ 77 odst. 1, neboť:**

Neuvolněné místostarostce obce, již zanikl mandát člena zastupitelstva obce (dne 12.11.2018 - ustavující zasedání) nebylo poskytnuto odchodné ve výši 14 000,00 Kč.

**NAPRAVENO**

*Doplatek byl dle výplatního lístku doplacen v měsíci květnu 2019.*

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

**§ 16 odst. 5, neboť:**

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. § 16 odst. 5, neboť:

rozpočtové opatření č. 1, předběžně schváleno v zastupitelstvu obce dne 20.12.2017, zveřejněno dne 4.4.2018

rozpočtové opatření č. 5 - schváleno starostou obce dne 11.7.2018, zveřejněno dne 10.9.2018

rozpočtové opatření č. 6, schváleno starostou obce dne 25.7.2018, zveřejněno dne 14.9.2018

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočtová opatření v roce 2019 jsou již zveřejňována v souladu se zákonem.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Málkov za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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                  | <b>3,73 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>6,10 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b> |

### **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.

Málkov 15.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....  
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 Málkov o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Bc. Lucie Klepáčová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Málkov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Lucie Klepáčová  
starostka obce Málkov

.....  
dne 15.06.2020

### **Rozdělovník:**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>                      | <b>Převzal</b>      |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|---------------------|
| 1                | 1 x                  | Krajský úřad<br>Středočeského kraje | Markéta Polánková   |
| 2                | 1 x                  | Obec<br>Málkov                      | Bc. Lucie Klepáčová |

### **Upozornění:**

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.
  
- **Výkaz Příloha** - úplnost jeho vyplnění - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.