

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5SpZn: SZ_073011/2018/KUSK
Čj.: 003659/2019/KUSKStejnopis č. *α***Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce****MÁLKOV**

IČ: 00509752

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Málkov za rok 2018 bylo zahájeno dne 09.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 03.06.2019

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:**01.01.2018 - 31.12.2018****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.**Zástupce 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 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 03.06.2019 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 2018, zveřejněn od 5.12. do 20.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 8.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - předběžně schváleno v zastupitelstvu obce dne 20.12.2017 (zveřejněno dne 4.4.2018)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2018 (zveřejněno dne 4.4.2018)
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.3.2018 (zveřejněno bez data)
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.4.2018 (zveřejněno bez data)
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 11.7.2018 (zveřejněno dne 10.9.2018)
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 25.7.2018 (zveřejněno dne 14.9.2018)
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 3.9.2018 (zveřejněno dne 17.9.2018)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2018 (zveřejněno dne 17.10.2018)
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 3.10.2018 (zveřejněno dne 24.10.2018)
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 28.11.2018 (zveřejněno dne 27.12.2018)
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 (zveřejněno dne 4.1.2019)
- č. 12 - schváleno starostou obce dne 31.12.2018 (zveřejněno dne 22.1.2019)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn od 11.6. do 27.6.2018, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.4., 30.6., 30.9., 31.12.2018 (odesláno dne 28.1.2019, po opravě dne 4.2.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2018, (odesláno dne 18.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2018 (odesláno dne 18.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2018 (odesláno dne 18.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.12.2018 do fa č. 126 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.11.2018 do fa č. 5 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 18 - č. 33 za období od 7.3. do 25.4.2018, č. 100 - č. 122 za období od 1.11. do 21.12.2018
- vydané faktury č. 1 - č. 5 za období od 21.3. do 5.11.2018

Bankovní výpis

- č. 29 - č. 47, č. 154 za období od 15.3. do 23.4., č. 131 - č. 154 za období od 9.11 do 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 13725131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 28 za období od 10.1. do 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 94-8619131/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 510000109 - č. 510000174, č. 510000473 - č. 510000583, k bankovnímu účtu č. 13725131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č. 520000001 - č. 520000028, k bankovnímu účtu č. 94-8619131/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- květen, červen, listopad, prosinec 2018

Pokladní doklad

- č. 64 - č. 89 za období od 4.5. do 25.6.2018, č. 139 - č. 158 za období od 12.11. do 31.12.2018

Evidence poplatků

- k 31.12.2018, vedena v tabulce EXCEL – za psy, odpady

Evidence majetku

- k 31.12.2018, vedena v modulu majetku GINIS

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 7.12.2018, doklad o proškolení ze dne 17.12.2018, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001, k.ú. Málkov k 31.12.2018

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2018, p. J.K. p. L.D., Bc. L.K. (DPP), pí L.K., účetní

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2018, Mgr. R. Kaufman, neuvolněný starosta (bývalý), pí J. Šimová, neuvolněná místostarostka (bývalá), pí M. Foltýnová, předseda finančního výboru (bývalá)

mzdové listy 1-12/2018, Bc. L. Klepáčová, neuvolněná starostka (nová), p. P. Olejník, neuvolněný místostarosta (nový), pí J. Šimová, předsedkyně finančního výboru (nová)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 (odeslán dne 31.7.2018), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 27.6.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 25.6.2018, předmět veřejné zakázky "Pořízení štěpkovače a kompostérů pro obec Málkov", ELKOPLAST CZ s.r.o., Zlín (dodavatel), kupní cena 590 480,00 Kč včetně DPH (45 ks plastových kompostérů ve výši 119 790,00 Kč, 10 ks dřevěných kompostérů ve výši 47 190,00 Kč a 1 ks Štěpkovač ve výši 417 450,00 Kč).

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.7.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 200,00 Kč na školu v přírodě pro fyzickou osobu V. T. (obdarovaný), ve školním roce 2017/2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2018.
- Darovací smlouva ze dne 1.10.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 400,00 Kč na lyžařský pobyt pro fyzickou osobu D. N. (obdarovaný), ve školním roce 2017/2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017.
- Darovací smlouva ze dne 5.12.2018, kdy obec poskytla peněžní dar ve výši 2 000,00 Kč na podporu provozu záchranné stanice pro poraněné, či jinak handicapované volně žijící živočichy v roce 2018, ZO ČSOP Rokycany, pobočný spolek, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8.10.2018 id. č. 115D314010158, kdy Ministerstvo životního prostředí poskytlo dotaci ve výši 552 098,80 Kč, název akce: Pořízení štěpkovače a kompostérů pro obec Málkov - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Málkov č. VPS: 1/2018 ze dne 18.12.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 2 000,00 Kč, na nákup dekoračních pomůcek pro Mateřskou školu, Základní škola a Mateřská škola Suchomasty (příjemce), žádost ze dne 10.12.2018, vyúčtování dotace do 15 dnů od ukončení projektu, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 - již vyúčtováno.
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Málkov č. VPS: 2/2018 ze dne 18.12.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 2 000,00 Kč, na nákup účetních pomůcek pro Mateřskou školu, Základní škola a Mateřská škola Tmaň (příjemce), žádost ze dne 14.12.2018, vyúčtování dotace do 15 dnů od ukončení projektu, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 – již vyúčtováno.

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.5.2018, p. J.K. - sekání trávy (40 hod.)
- ze dne 1.10.2018, p. L.D. - instalace řetězů k pomníku, otevření zámku u skladu nářadí (10 hod.)
- ze dne 1.10.2018, Bc. L.K. – úklid volební místnosti (10 hod.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva ze dne 30.4.2018 mezi obcí Málkov (odběratel) a TENDRA spol. s.r.o., Mělník (dodavatel), předmět smlouvy je Manažerské řízení realizace projektu z OŽP "Pořízení štěpkovače a kompostérů pro obec Málkov" dle podmínek stanovených SFŽP ČR, odměna celkem ve výši 39 000,00 Kč bez DPH.
- Smlouva ze dne 10.4.2018 mezi obcí Málkov (odběratel) a TENDRA spol. s.r.o., Mělník (dodavatel), předmět smlouvy je Organizace zadávacího řízení na akci "Pořízení štěpkovače a kompostérů pro obec Málkov" dle podmínek stanovených poskytovatelem dotace, odměna celkem ve výši 20 000,00 Kč bez DPH.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - zakázka zadána externí firmě TENDRA spol. s.r.o., Mělník, (kontaktní osoba Ing. David Plíštil, Ph.D.), IČO 01820265, název zakázky "Pořízení štěpkovače a kompostérů pro obec Málkov", Výzva k podání nabídek a textová část zadávací dokumentace ze dne 26.4.2018, Rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31.5.2018, Oznámení o přidělení zakázky ze dne 31.5.2018, zadavatel obdržel pouze jednu nabídku, výběr firmy ELKOPLAST CZ, s.r.o., Zlín, IČO 25347942 s cenovou nabídkou 488 000,00 Kč bez DPH (590 480,00 Kč včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Kupní smlouvě ze dne 25.6.2018, výběr firmy schválen v zastupitelstvu obce dne 6.6.2018 (fa č. 92 ze dne 22.10.2018 - 590 480,00 Kč, úhrada - 100 000,00 Kč výpis č. 121 ze dne 25.10.2018, 100 000,00 Kč - výpis č. 122 ze dne 29.10.2018, 100 000,00 Kč - výpis č. 123 ze dne 30.10.2018, 100 000,00 Kč - výpis č. 124 ze dne 31.10.2018, 100 000,00 Kč - výpis č. 125 ze dne 1.11.2018, 90 480,00 Kč - výpis č. 126 ze dne 2.11.2018).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018), 7.3., 6.6., 27.6. (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2017), 26.9., 12.11. (ustavující), 17.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpurně*

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 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:

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:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. 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).

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

§ 8 odst. 1, neboť:

Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny k účtům č. 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.

- **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).

- **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.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválená rozpočtová opatření nebyla zveřejněna 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Málkov za rok 2018 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.)

- 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).
- 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.
- Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny k účtům 132, 347 a 388.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. 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).
- Neuvolněné místostarostce obce, již zanikl mandát člena zastupitelstva obce (dne 12.11.2018 - ustavující zasedání) nebylo poskytnuto odchodné ve výši 14 000,00 Kč.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C1) přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválená rozpočtová opatření nebyla zveřejněna 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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
- v rozporu s § 11 odst. 4 nezveřejnila rozpočtová opatření dle zákona

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,92 %
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.

Málkov 03.06.2019

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

- 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.

Bc. Lucie Klepáčová
starostka obce Málkov


Obec Málkov
Málkov 1
267 01 Králův Dvůr
IČO: 00509752
dne 03.06.2019

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	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Málkov	Bc. Lucie Klepáčová

Upozornění:

- Evidence smluv - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.
- Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.