

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 7. 2. 2023
Spisová značka: KUUK/095770/2022/9
Číslo jednací: KUUK/021125/2023
ÚID: kuukes8c128418
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Žaneta Kropáčová/670

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2022, IČ: 00526444

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 20. 7. 2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Malíč, na adrese Malíč 12, 412 01 Litoměřice, dne 26. 8. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Malíč, na adrese Malíč 12, 412 01 Litoměřice, dne 03.02.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Kateřina Nováková - starostka
- Jitka Sochová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 15. 11. 2021 do 14. 12. 2021 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Pravidla rozpočtového provizoria	Územní celek nehospodařil dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2022, nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2022 bylo provedeno celkem deset rozpočtových opatření (dále také RO). K 30. 9. 2022 schválena starostou územního celku v rámci svěřené kompetence, která mu byla udělena zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 22. 9. 2017 usnesením č. 4/9, a to k provádění rozpočtových změn v neomezené výši. K 31. 12. 2022 předložena schválená kompetence ZO ze dne 30. 10. 2022 nově zvolené starostce územního celku ke schvalování rozpočtových opatření v její plné pravomoci.</p> <p>RO č. 1 až č. 5 zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., RO č. 6 až č. 10 nebyla po jejich schválení do 30 dnů zveřejněna na internetových stránkách územního celku (nebyla zveřejněna vůbec). Územní celek neoznámil na své úřední desce, kde jsou RO zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Územní celek nedodržel § 16 odst. 5. zákona č. 250/2000 Sb. Přílohou k přezkoumané písemnosti rozpočtových opatření je „Přehled zveřejněných dokumentů - 2022“ podepsaný zástupcem územního celku.</p> <p>Do výkazu FIN 2-12 M byla všechna rozpočtová opatření zapracována v časové posloupnosti. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafů), nebylo zjištěno překročení.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 13. 12. 2021 usnesením č. 6/4 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně s návrhem rozpisu rozpočtu na rok 2022. Územní celek na své úřední desce oznámil, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2020 - 2024 projednán a schválen na jednání ZO dne 25. 11. 2019 usnesením č. 4/2019, na roky 2024 - 2027 projednán a schválen na jednání ZO dne 19. 12. 2022. Oba střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je oznámení, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Za rok 2021 byl projednán a schválen usnesením č. 3/2022 na jednání ZO dne 27. 6. 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na úřední desce územního celku včetně odkazu, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho

	listinné podoby v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce na svěřené hodnoty dne 1. 7. 2020. V roce 2022 beze změny.
Evidence pohledávek	Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 311 - Odběratelé, stav k 31. 12. 2022 byl vykazován ve výši 28.943,50 Kč, jedná se o dvě neuhrazené faktury. Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31. 12. 2022 byl vykazován v nulové výši.
Evidence závazků	Územní celek eviduje závazky na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 77.887,41 Kč. Jedná se o faktury přijaté v roce 2022 se splatností v roce 2023.
Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Faktury vydané - č. 22-002-00001 až č. 22-002-00002. Faktury přijaté - č. 22-001-00017 až č. 22-001-00036.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2022. Předložená dokumentace: 1) Vnitřní norma č. 2/2022 o inventarizace s platností od 16. 12. 2021. 2) Plán inventur na rok 2022 ze dne 19. 12. 2022. 3) Zápis o instruktáži všech členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2022. 4) Inventurní soupisy se skutečným a účetním stavem k 31. 12. 2022. 5) Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2022 katastrální území Malič. 6) Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 27. 1. 2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Obec nemá zastavený majetek, věcná břemena eviduje na účtech SÚ/AÚ 031/0310 a 031/0510. Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy z fyzické i dokladové inventury k syntetickým účtům: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 021 - Stavby 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek 031 - Pozemky 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek 067 - Dlouhodobé půjčky 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku 079 - Oprávky k ostat. drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku 081 - Oprávky ke stavbám 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků 261 - Pokladna 262 - Peníze na cestě 263 - Ceniny 311 - Odběratelé

	<p>314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy</p> <p>315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti</p> <p>321 - Dodavatelé</p> <p>331 - Zaměstnanci</p> <p>336 - Sociální zabezpečení</p> <p>337 - Zdravotní pojištění</p> <p>342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění</p> <p>374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery</p> <p>377 - Ostatní krátkodobé pohledávky</p> <p>378 - Ostatní krátkodobé závazky</p> <p>385 - Příjmy příštích období - psi</p> <p>389 - Dohadné účty pasivní</p> <p>403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.</p> <p>Územní celek přijal v roce 2022 celkem 145 dodavatelských faktur. Faktury byly evidovány od č. 22-001-00001 až 22-001-00145. Kontrolou ověřena číselná posloupnost došlých faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.</p> <p>Územní celek vystavil v roce 2022 celkem 3 faktury v celkové výši 38.222,- Kč. Faktury jsou evidovány od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00003.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny zastupitelů byly vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>K 30. 9. 2022 dle mzdových listů ověřena výše odměny u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, - předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy kulturního výboru. <p>K 31. 12. 2022 dle mzdových listů ověřena odměna u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněného starosty a jeho vyplacení odchodného ke dni ukončení mandátu, - neuvolněného místostarosty a jeho vyplacení odchodného ke dni ukončení mandátu, - nově zvolené uvolněné starostky a nově zvoleného neuvolněného místostarosty po ustavujícím zasedání, - předsedy finančního výboru ke dni ukončení mandátu a po ustavujícím zasedání u nově zvoleného předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru. <p>K vyplacení odchodného u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty předloženo Potvrzení o zaměstnání a Čestné prohlášení o bezúhonnosti.</p> <p>Pracovněprávní vztah s členem zastupitelstva byl projednán a schválen na jednání ZO dne 23. 5. 2022 usnesením č. 2/3. Předložena Pracovní smlouva ze dne 25. 5. 2022. Mimořádné odměny nebyly v roce 2022 vyplaceny.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc červen 2022 od č. 22-701-00102 do č. 22-701-00121.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>K 30. 6. 2022 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem na SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>K 31. 12. 2022 zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem na SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha.</p> <p>Územní celek neúčtuje v režimu oddělené pokladny, pokladní limit není stanoven.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.</p>
Účetní doklad	<p>Ověřeny účetní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Komerční banky, a. s., - účetní doklad č. 22-801-00076 k bankovnímu výpisu č. 76 ze dne 30. 6. 2022,

	- České národní banky - účetní doklad č. 22-804-00012 k bankovnímu výpisu č. 12 ze dne 30. 6. 2022.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 27. 6. 2022 usnesením č. 3/2022. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proučtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. 22-005-00011.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podpůrným způsobem ověřen výkaz FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Územní celek je členem ve svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica, SONO, Euroregion Labe a MAS České Středohoří z. s. Výběrovým způsobem ověřena úhrada finančního příspěvku pro Mikroregion Porta Bohemica na rok 2022, předložená dokumentace: - faktura přijatá č. 22-001-00050 (v. s. 2200200021) se splatností 13. 6. 2022, - úhrada faktury bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 66 ze dne 6. 6. 2022, účetní doklad 22-801-00066, transakce č. 8.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Nebyly v roce 2022 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový znak (dále jen ÚZ) 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19. 4. 2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusová období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků dne 21. 4. 2022 na bankovní účet České národní banky, bankovní výpis č. 8, účetní doklad č. 22-804-00008, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují ÚZ, - k 31. 12. 2022 předloženy stavy a obraty na účtech za rok 2022.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání OÚ čp. 12 pozemku p. č. st. 47 (436 m ²), katastrální území Malič, druh pozemku zastavěná plocha a nádvoří na dobu neurčitou od 15. 8. 2022. Předložená dokumentace: - schválení záměru pronájmu prostor ZO dne 23. 5. 2022 usnesením č. 2/4, - Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 15. 8. 2022, - úhrada nájemného bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 107 dne 20. 9. 2022, účetní doklad č. 22-801-00107.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Nebyly v roce 2022 uzavřeny.
Smlouvy o přijetí úvěru	Územní celek dne 9. 1. 2020 uzavřel Smlouvu č. 06491961 o poskytnutí podpory se Státním fondem životního prostředí České republiky (SFŽP ČR) na akci „Podpora výměny kotlů v obci Malič, okres Litoměřice – C1“. Přijatá dlouhodobá zápůjčka od SFŽP ČR evidována na SÚ 451 Dlouhodobé úvěry. K 31. 12. 2022 nebyl úvěr čerpán.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě CES 440/2022/PANO, úplatná uzavřena se Severočeskou vodárenskou společností, a. s., a investorem dne 2. 6. 2022. Služebný pozemek v rámci stavby Malič - vodovod pro zahrádkářskou kolonii p. p. č. 674/5, č. stavby LT 132 003.

	<p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení smlouvy na zasedání ZO dne 28. 3. 2022 usnesením č. 1/2022, - geometrický plán č. 288-46/2020, - úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 92, dne 19. 8. 2022, - výpis z katastru nemovitostí s právními účinky k 4. 7. 2022, - dotčený pozemek byl již zatížen věcným břemenem z předchozích let, inventární karta č. P-69.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr pronájmu nebytových prostor schválen ZO 23. 5. 2022 usnesením č. 2/2022 od 30. 5. 2022 do 24. 8. 2022 včetně katastrální mapy v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Prověřena veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce s názvem „Nové veřejné prostranství“.</p> <p>Nejnižší cenovou nabídku zaslala společnost MARKTRANS s.r.o., IČ: 28748999, se kterou byla dne 11. 8. 2022 uzavřena Smlouva o dílo v celkové výši 588.218,41 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy s vybraným uchazečem schváleno na zasedání ZO dne 10. 8. 2022 usnesením č. 4/3.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky - Oznámení o zahájení výběrového řízení ze dne 19. 7. 2022, - Výzvy k podání nabídek odeslány 7 společnostem, - obálky s cenovými nabídkami od 3 uchazečů, - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 8. 8. 2022, - posouzení a hodnocení nabídek hodnotící komise ze dne 8. 8. 2022, - Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 10. 8. 2022, - Smlouva o dílo ze dne 11. 8. 2022 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele obce dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Smlouva byla zveřejněna v Registru smluv dne 13. 1. 2023, čímž nebyla dodržena lhůta povinnosti zveřejnění dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. <p>Realizace díla bude probíhat v roce 2023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Předloženy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Směrnice o oběhu účetních dokladů obce Malič ze dne 2. 1. 2021. 2) Dispoziční oprávnění s podpisovými vzory - finanční kontrola ze dne 14. 10. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy za období prosinec 2021 a dále od ledna 2022 do prosince 2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Územní celek nemá zřízené peněžní fondy.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů územního celku za poslední čtyři rozpočtové roky činil 12,42 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem.

II. Zástupce obce Malíč prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2022

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

V roce 2022 bylo provedeno celkem deset rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 6 až č. 10 nebyla po jejich schválení do 30 dnů zveřejněna na internetových stránkách územního celku (nebyla zveřejněna vůbec), územní celek neoznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Územní celek nedodržel § 16 odst. 5. zákona č. 250/2000 Sb.

Rozpočtové opatření č. 6 schválené dne 18. 7. 2022,

Rozpočtové opatření č. 7 schválené dne 30. 9. 2022,

Rozpočtové opatření č. 8 schválené dne 31. 10. 2022,

Rozpočtové opatření č. 9 schválené dne 28. 11. 2022,

Rozpočtové opatření č. 10 schválené dne 29. 12. 2022.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Územní celek Malíč uskutečnil v roce 2022 výběrové řízení formou cenového marketingu trhu pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem „Nové veřejné prostranství“.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 11. 8. 2022 s firmou MARKTRANS s.r.o., IČ: 28748999 ve výši 588.218,41 Kč bez DPH.

Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele obce. Smlouva byla zveřejněna v Registru smluv Obec Malíč | Registr smluv (gov.cz) dne 13. 1. 2023, čímž nebyla dodržena lhůta povinnosti zveřejnění dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2022

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

V roce 2022 bylo provedeno celkem deset rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 6 až č. 10 nebyla po jejich schválení do 30 dnů zveřejněna na internetových stránkách územního celku (nebyla zveřejněna vůbec), územní celek neoznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Územní celek nedodržel § 16 odst. 5. zákona č. 250/2000 Sb.

Rozpočtové opatření č. 6 schválené dne 18. 7. 2022,

Rozpočtové opatření č. 7 schválené dne 30. 9. 2022,

Rozpočtové opatření č. 8 schválené dne 31. 10. 2022,

Rozpočtové opatření č. 9 schválené dne 28. 11. 2022,

Rozpočtové opatření č. 10 schválené dne 29. 12. 2022.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

c4) porušení povinnosti

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Územní celek Malíč uskutečnil v roce 2022 výběrové řízení formou cenového marketingu trhu pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem „Nové veřejné prostranství“.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 11. 8. 2022 s firmou MARKTRANS s.r.o., IČ: 28748999 ve výši 588.218,41 Kč bez DPH.

Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele obce. Smlouva byla zveřejněna v Registru smluv Obec Malíč | Registr smluv (gov.cz) dne 13. 1. 2023, čímž nebyla dodržena lhůta povinnosti zveřejnění dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2022

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Územní celek je za smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v některých případech podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést údaje, ve kterých podle příslušného

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 3. 2. 2023.

Územní celek je povinen zaslát krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění předešlých opatření, může uvádět i zastávané informace.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 7. 2. 2023

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Žaneta Kropáčová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11987464
Vydavatel cert.:	1.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	07.02.2023 09:54:04
Dívod:	
Místo:	

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Angelika Alblová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11987324
Vydavatel cert.:	1.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	07.02.2023 10:35:51
Dívod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2022, IČ: 00526444, o počtu 11 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 6. 2. 2023 s paní Kateřinou Novákovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 7. 2. 2022 do datové schránky obce a dne 7. 2. 2022 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Malíč
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.