

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 18.04.2024  
Spisová značka: KUUK/094210/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/006736/2024  
ÚID: kuukes92082705  
Počet listů/příloh: 11/0  
Vyřizuje/linka: Žaneta Kropáčová/670

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2023, 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 03.08.2023 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 30.11.2023.

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 18.04.2024.

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 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 05.12.2022 do 20.12.2022 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.).
Rozpočtová opatření	V roce 2023 bylo provedeno celkem devět rozpočtových opatření schválená starostkou obce v rámci svěřené kompetence zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 30.10.2022 ke schvalování rozpočtových opatření v její plné pravomoci. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafů), nebylo zjištěno překročení. Dále celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkazu FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách), do výkazu pořízeno ve stejné výši. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2022 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem na rok 2023. 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 a na roky 2024 - 2027 projednán a schválen na jednání ZO dne 19.12.2022. Oba střednědobé výhledy rozpočtu i jejich návrhy 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 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 19.06.2023 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Ke zjištěným nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2023 a dále k 31.12.2023 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.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2023 - Nové veřejné prostranství u obecního úřadu v celkové výši 707.787,58 Kč s DPH, schválené ZO 10.08.2022 usnesením č. 4/3. Předložená dokumentace: - Smlouva o dílo se zhotovitelem MARKTRANS s. r. o. ze dne 11.08.2022 a její Dodatek č. 1 ze dne 24.05.2023, - faktura přijatá č. 23-801-00075 (v. s. 230396) se splatností 30.06.2023 na celkovou částku 707.787,58 Kč s DPH, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 75 ze dne 04.07.2023, účetní doklad č. 23-801-00075, - vnitřní účetní doklad č. 23-005-00009 ze dne 30.01.2023 - oprava zaúčtování faktury přijaté, - Zápis o odevzdání a převzetí stavby nebo objektu „Nové veřejné prostranství u obecního úřadu“ ze dne 25.05.2023, - inventurní karta číslo 752.

Evidence pohledávek	Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 311 - Odběratelé, stav k 31.12.2023 byl vykazován ve výši 28.906,50 Kč. Jedná se o dvě neuhrazené faktury vydané se splatností 28.01.2022. K neuhrazeným pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky vedené na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům. Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31.12.2023 byl vykazován v nulové výši.
Evidence závazků	Územní celek eviduje závazky na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 55.681,85 Kč. Jedná se o faktury přijaté v roce 2023 se splatností v lednu 2024.
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 od č. 23-002-00001 do č. 23-002-0004, - faktury přijaté od č. 23-001-00065 do č. 23-001-00079.
Hlavní kniha	Předložena k období 30.09.2023 a dále k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2023. Předložené písemnosti: - Vnitřní norma č. 2/2022 o inventarizaci s platností od 16.12.2021, touto směrnici je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, - Plán inventur na rok 2023 ze dne 28.12.2023, - Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise ze dne 30.12.2023, - Inventurní soupisy se skutečným a účetním stavem k 31.12.2023. - Výpis z katastru nemovitostí se stavem k 10.04.2024 za katastrální území Malíč, předloženo prohlášení starostky o neuskutečněném pohybu na katastru nemovitostí, k. ú. Malíč, - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 28.01.2024 - zjištěn inventarizační rozdíl na účtu opravek SÚ 088 - chybné účtování při pořízení majetku (předložen opravný účetní doklad č. 24-005-00006 ze dne 01.03.2024), - Příloha plánu inventur č. I - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku, - Příloha plánu inventur č. II - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky ostatní, - Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2023.  Obec nemá zastavený majetek, věcná břemena k nemovitostem 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 132 - Zboží na skladě 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků

	<p>261 - Pokladna  262 - Peníze na cestě  263 - Ceniny  311 - Odběratelé  315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti  321 - Dodavatelé  331 - Zaměstnanci  336 - Sociální zabezpečení  337 - Zdravotní pojištění  342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění  374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery  377 - Ostatní krátkodobé pohledávky  378 - Ostatní krátkodobé závazky  385 - Příjmy příštích období - psi  389 - Dohadné účty pasivní  403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023.  Obec přijala v roce 2023 celkem 121 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 1.550.702,14 Kč.  Faktury jsou evidovány od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00121.  Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur včetně jejich úhrad.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023.  Obec vystavila v roce 2023 celkem 6 faktur v celkové výši 71.364,50 Kč.  Faktury jsou evidovány od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00006.  Kontrolou byla ověřena číselná posloupnost vystavených faktur včetně jejich úhrad.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>K 30.09.2023 a dále k 31.12.2023 dle mzdových listů ověřena odměna u uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru, dvou členů kontrolního a dvou členů finančního výboru.  Mimořádné odměny nebyly v roce 2023 vyplaceny.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola výdajových a příjmových pokladních dokladů od č. 23-701-00153 do č. 23-701-00185.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Stav peněžních prostředků k 30.09.2023 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.  Zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2023 v pokladní knize souhlasil se stavem na SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha. Za sledované období od ledna do prosince 2023 bylo vystaveno celkem 206 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 23-701-00001 až č. 23-701-00206.  Územní celek neúčtuje v režimu oddělené pokladny, pokladní limit není stanoven.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.09.2023 a dále k 31.12.2023.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.09.2023 a dále k 31.12.2023.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům:  - Komerční banky, a.s., č. 108, doklad k výpisu č. 23-801-00108,  - České národní banky č. 12 a č. 13, doklady k výpisům č. 23-804-00012 a 23-804-00013.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 19.06.2023. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2022 provedeno vnitřním účetním dokladem č. 23-005-00006 dne 19.06.2023. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.</p>
Účtový rozvrh	<p>Aktuální na rok 2023.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podpůrným způsobem ověřen výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2023 a dále k 31.12.2023.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen k 30.09.2023 a dále k 31.12.2023.</p>

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. ZO dne 15.03.2023 schválilo Členství ve Sdružení místních samospráv ČR, předložena Členská přihláška. Ověřena úhrada finančního příspěvku pro Mikroregion Porta Bohemica na rok 2023, předložená dokumentace: - faktura přijatá č. 23-001-00036 (v. s. 23-002-00020 se splatností 09.06.2023 ve výši 4.890,- Kč, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem z Komerční banky, a.s., výpis č. 63 ze dne 01.06.2023, účetní doklad 23-801-00063, transakce č. 9.
Dohody o pracovní činnosti	Nebyly v roce 2023 uzavřeny.
Dohody o provedení práce	Nebyly v roce 2023 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Nebyly v roce 2023 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 89517 - Realizace místní rozvojové strategie – IV-SR ÚZ 89518 - Realizace místní rozvojové strategie – IV-EU - Žádost o dotaci z Programu rozvoje venkova a informace o žadateli ze dne 11.10.2022, - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená dne 09.01.2023 se Státním zemědělským intervenčním fondem na projekt s názvem „Nové veřejné prostranství“ před obecním úřadem Malíč, na akci byla v roce 2022 uskutečněná veřejná zakázka malého rozsahu, Smlouva o dílo na stavební práce byla uzavřena se společností MARKTRANS s.r.o., - celková výše přiznané dotace (80 %) ve výši 441.409,- Kč (příspěvek EU 64 % a SR 36 %), - Žádost o platbu ze dne 25.07.2023, - předložena faktura přijatá č. 23-001-00044 ze dne 05.06.2023 v celkové výši 707.787,58 Kč včetně DPH, úhrada provedena dne 04.07.2023, doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00074, - výdajový doklad byl označen účelovým znakem 89517 a 89518, nástrojem 130 a prostorovou jednotkou 1 (NF) a 5 (EU). Ke dni konečného dílčího přezkoumání hospodaření nebyla dotace přijatá na účet obce.  ÚZ 101 - poskytovatel Krajský úřad Ústeckého kraje, - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu „Obecní úřad Malíč“ ze dne 21.08.2023, - termín realizace projektu do 31.12.2023, dotace bude ve výši 39.520,- Kč. Ke dni konečného dílčího přezkoumání nebyly finanční prostředky přijaty. Cíle projektu je částečná obnova interiéru a exteriéru obecního úřadu vč. pořízení potřebného vybavení pro obecní úřad.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřena s fyzickou osobou dne 01.11.2023 k užívání nebytových prostor v přízemí nemovitosti na adrese Malíč č. p. 78 - Kulturní dům a předzahrádka na p. p. č. 733/4 a p. p. č. 765/2. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou v délce jednoho roku od 01.11.2023. Předložená dokumentace: - záměr o nájem nebytových prostor zveřejněn od 10.08.2023 do 10.09.2023 včetně katastrální mapky, v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, - žádost od žadatele o pronájem pozemků ze dne 01.09.2023, - schválení nájmu nebytových prostor ZO dne 11.09.2023, bod č. 6,

	- úhrada nájemného na měsíc prosinec 2023 příjmovým pokladním dokladem č. 23-701-00204 dne 22.12.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej pozemku p. č. 760/2 (35 m <sup>2</sup> ), katastrální území Malíč za cenu schválenou ZO při jeho prodeji ve výši 200,-/m <sup>2</sup> . Kupující rovněž uhradil poplatek za návrh na vklad a doprovodné náklady. Předložená dokumentace: - žádost od žadatele o koupi pozemku p. č. 760/2 ze dne 03.04.2023, - zveřejnění záměru od 24.05.2023 do 20.06.2023 včetně katastrální mapky, - smlouva opatřena doložkou s údaji o zveřejnění záměru a schválení prodeje, - schválení prodeje pozemku p. č. 760/2 ZO dne 19.06.2023, - Kupní smlouva ze dne 18.10.2023, - úhrada do pokladny obce dne 18.10.2023, účetní doklad č. 23-701-00176, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s právními účinky k 20.10.2023, - vyřazení majetku z účetní evidence dokladem č. 23-701-00176.
Smlouvy o přijetí úvěru	Územní celek dne 09.01.2020 uzavřel Smlouvu č. 06491961 o poskytnutí podpory se Státním fondem životního prostředí České republiky (SFŽP ČR) na akci „Podpora výměny kotlů v obci Malíč, okres Litoměřice – C1“. Přijatá dlouhodobá zápůjčka od SFŽP ČR evidována na SÚ 451 Dlouhodobé úvěry. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření byl úvěr zcela uhrazen z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 48 dne 27.04.2023, účetní doklad 23-801-00048, který byl chybně zaúčtován. Předložena oprava vnitřním účetním dokladem č. 23-005-00008 ze dne 01.10.2023.
Smlouvy o půjčce	Nebyly v roce 2023 uzavřeny.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-4022099/VB/001 na pozemku par. č. 755 katastrální území Malíč za jednorázovou úplatu ve výši 2.000,- Kč, uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. Smlouva byla podepsána dne 17.08.2023. Obec Malíč je stranou povinnou. Předložená dokumentace: - zasedání ZO dne 19.06.2023, schválení Smlouvy o zřízení věcného břemene, - geometrický plán č. 387-185/2023 ze dne 13.07.2023, - úhrada faktury vydané bankovním převodem do Komerční banky, a.s., výpis č. 116 dne 16.10.2023, účetní doklad č. 23-801-00116, transakce č. 1.  Dotčený pozemek byl zatížen věcným břemenem již v předchozích letech.
Smlouvy zástavní	Nebyly v roce 2023 uzavřeny.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijata na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 10.07.2023 evidována č. j. KUUK/096472/2023. 1) <u>Opatření k nápravě:</u> Zastupitelstvo obce přijalo systémová opatření a pověřilo starostku k dodržování zákonem daných povinností a lhůt a bude schvalovat rozpočtová opatření dle § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. 2) <u>Opatření k nápravě:</u> Zastupitelstvo obce přijalo systémová opatření a pověřilo starostku k dodržování zákonem daných povinností a lhůt a bude zveřejňovat dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: 1) Směrnice o oběhu účetních dokladů obce Malíč ze dne 02.01.2021. 2) Dispoziční oprávnění k nakládání s účetními doklady a finanční hotovostí včetně podpisových vzorů ze dne 17.10.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy za období prosinec 2022 a dále od ledna 2023 do prosince 2023.

Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů územního celku za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem.
----------------------	--

II. Zástupce obce Malíč prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právními 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2023

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

**Právní předpis:** 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

### § 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Zůstatek syntetického účtu 311 Odběratelé k 31.12.2023 byl vykazován v celkové výši 28.906,50 Kč. Jedná se o neuhrazenou fakturu vydanou č. 21-002-00002 se splatností 28.01.2022 na částku 15.468,50 Kč a fakturu vydanou č. 21-002-00003 se splatností 28.01.2022 na částku 13.475,- Kč. K neuhrazeným pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky vedené na účtu 194 Opravné položky k odběratelům. Územní celek nedodržel postup účtování dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**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.**



### **Popis chyby:**

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.

### **Přijatá opatření k nápravě:**

Zastupitelstvo obce Malíč na svém jednání dne 19.06.2023 schválilo závěrečný účet obce s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření a do budoucna bude zveřejňovat rozpočtová opatření dle § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. K dodržování pověřilo starostku obce.

### **Kontrola dodržování zákona č. 250/2000 Sb.:**

K 30.09.2023 bylo provedeno pět rozpočtových opatření, u kterých byla provedena kontrola zveřejnění na úřední desce, předloženy doložky o zveřejnění, všechny byly v souladu s § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Kontrolní skupina konstatuje, že územní celek již dodržuje zákonné zveřejnění rozpočtových opatření. NAPRAVENO.

**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.**

### **Popis chyby:**

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 11.08.2022 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 13.01.2023, 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.

### **Přijatá opatření k nápravě:**

Zastupitelstvo obce Malíč na svém jednání dne 19.06.2023 schválilo závěrečný účet obce s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření a do budoucna bude zveřejňovat smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku včetně jejich změn a dodatků dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. K dodržování pověřilo starostku obce.

### **Kontrola dodržování zákona č. 134/2016 Sb.:**

Vzhledem k tomu, že se jedná o nedostatek, který fakticky napravit nelze, vyhodnotila kontrolní skupina přijaté opatření jako adekvátní. S ohledem na velikost územního celku a skutečnost, že obec Malíč do data konečného dílčího přezkoumání neuzavřela žádnou další smlouvu, na které bylo možné ověřit plnění přijatého opatření, bude toto předmětem kontroly v následujících letech. NAPRAVENO.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2023

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

#### **c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

**Právní předpis:** 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

#### **§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.**

Zůstatek syntetického účtu 311 Odběratelé k 31.12.2023 byl vykazován v celkové výši 28.906,50 Kč. Jedná se o neuhrazenou fakturu vydanou č. 21-002-00002 se splatností 28.01.2022 na částku 15.468,50 Kč a fakturu vydanou č. 21-002-00003 se splatností 28.01.2022 na částku 13.475,- Kč. K neuhrazeným pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky vedené na účtu 194 Opravné položky k odběratelům. Územní celek nedodržel postup účtování dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2023

**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	<b>0,85 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,18 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2023

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.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 18.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Malíč dne 18.04.2024

Žaneta Kropáčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2023, IČ: 00526444, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 18.04.2024 s paní Kateřinou Novákovou - 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.