



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**obce Malíkov**

**IČ: 00194557**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 15.09.2022 do 15.09.2022 jako dílčí přezkoumání

od 01.06.2023 do 01.06.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.9.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 01.06.2023**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Simona Bublová**

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Lucie Přikrylová - starostka  
Martina Šiborová - účetní obce**

## **Předmět přezkoumání:**

*Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.*

*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 bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 1.6.2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

*Porušení právního předpisu:*

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

*Ustanovení: § 77 odst. 1*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Obec vyplatila odchodné starostovi a místostarostce, kterým zanikl mandát, v nesprávné výši.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Malíkov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Malíkov, dne čtvrtek 1. června 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Mgr. Simona Bublová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

### **V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- nehospodařil s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - neuskutečnil veřejné zakázky / neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### **Poučení:**

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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 1.6.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malíkov o počtu 9 stran obdržela starostka obce Lucie Příkladová prostřednictvím datové schránky.

Lucie Příkladová

.....  
starostka obce

.....  
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.11.2021 do 7.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.6.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.9.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.11.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.8.2022 a ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.12.2021 v příjmové části ve výši 1 664 160,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 616 960,- Kč a financování ve výši -47 200,- Kč na položce 8124. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7.12.2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.11.2021 do 7.12.2021, sestaven na roky 2022 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 3.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu dne 3.6.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7212591/0710, výpis ze dne 30.6.2022 a ze dne 31.8.2022 a ke dni 30.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 2408909399/0800, výpis ze dne 30.6.2022 a ze dne 31.8.2022, účet zrušen, ke dni 31.12.2022 nulový zůstatek. Bankovní účet vedený u MMB, a.s. - účet č. 2408909399/0600, výpis ze dne 30.6.2022 a ze dne 31.8.2022 a ke dni 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřeny ke dni 31.8.2022 a ke dni 31.12.2022 a souhlasí se zůstatkem účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.

	Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 340372409/0800, výpis ze dne 30.6.2022 a ze dne 31.8.2022. Úvěr splacen dne 31.8.2022. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu ověřen ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022 a souhlasí se zůstatkem účtu 451 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2022 ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 4 ze dne 31.1.2022 zápisem 315/606.
Faktura	Faktury došlé - jedná se o faktury zajišťující chod obce. V průběhu roku byly obdrženy celkem 4 faktury od firmy Kvis Pardubice a.s. na akci "Obnova místní komunikace v obci Malíkov" na celkovou částku 3 018 271,75 Kč, předpisy zaúčtovány zápisem 042/321 a úhrady 321/231 par. 2219 pol. 6121, všechny faktury zaplacené ve splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 31.12.2022 včetně jmenování inventarizační komise. Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 3.1.2023. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022.
Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur vedená ručně v excelové tabulce v číselné řadě 1001 - 1063 za období 1-12/2022.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2022 v účetním programu Ginis Express. Předloženy mzdové listy.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 23.11.2018, pro rok 2022 beze změn. Starostovi byla upravena odměna dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění s účinností od 1.1.2020, pro rok 2022 beze změn. Ověřeno na mzdový list starosty a místostarostky za 1-8/2022. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 15.11.2022, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Odměna starostce byla vyplácena v zákonné výši od ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 18.10.2022. Odchodné starostovi a místostarostce bylo vyplaceno v nesprávné výši. Ověřeno na mzdový list starostky a místostarostky za 1-12/2022. Počet obyvatel k 1.1.2018: 93 Počet obyvatel k 1.1.2022: 100 Počet členů zastupitelstva: 9
Pokladní doklad	Pokladní doklady za červen a červenec včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za hlavní činnost vedena v roce 2022 ručně v excelové tabulce. Pokladní kniha za obchod vedena v roce 2022 ručně v excelové tabulce, obchod zrušen, ke dni 31.12.2022 nulový zůstatek v pokladně. Zůstatek v pokladnách ověřen ke dni 31.8.2022 a ke dni 31.12.2022 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022.



	Hospodářský výsledek ve výši 841 191,52 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 15 ze dne 30.6.2022.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 28.12.2018 na dobu neurčitou - pověřenec ochrany osobních údajů - dohlížení na dodržování pravidel. DPP ze dne 1.7.2016 na dobu neurčitou - vedení účetnictví obce a zpracování platů zaměstnanců obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Provoz místního obchodu v obci Malíkov" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22641 ze dne 11.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 73 915,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.5.2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním Volby prezidenta české republiky(pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dotace nebyla v roce 2022 čerpána. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 9 400,- Kč byly vráceny dne 24.1.2023 bankou Moneta. Konečné vyúčtování ze dne 24.1.2023, odesláno DS.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17 058,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 14 942,- Kč byly vráceny dne 24.1.2023. Konečné vyúčtování ze dne 24.1.2023, odesláno DS.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 767/14 o výměře 62 m2 v k.ú. Malíkov, který vznikl na základě GP č. 253-14/2022 oddělením z pozemku p.č. 767/4. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 29.6.2021 do 28.8.2021. Prodej pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.3.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 30.6.2022. Správní poplatek za návrh na vklad hradí kupující. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 00014 na účet 554/031 ve výši 321,66 Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 04006 na účet § 3639 pol. 3111/647 ve výši 1240,- Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 7.12.2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu, schválení rozpočtu na rok 2022, ze dne 19.1.2022, ze dne 22.3.2022, ze dne 24.5.2022 - schválení přijetí dotace PK, ze dne 28.6.2022 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2021, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 26.7.2022, ze dne 6.9.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení bezúplatného převodu pozemků, ze dne 18.10.2022 - ustavující zasedání, ze dne 15.11.2022 - odměny



	starostce a místostarostce, DPP pro zastupitele, ze dne 13.12.2022 - rozpočet na rok 2023, termínovaný vklad.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2021. Předloženo daňové přiznání za rok 2022. Výsledná daň ve výši 18 430,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 3 ze dne 31.3.2022. Ověřeno na zůstatky účtů 591 a 595.
Finanční výbor	Zápis z kontroly finančního výboru obce Malíkov ze dne 6.6.2022 - kontrola úhrady faktur, kontrola výběru poplatků.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Zveřejněna na úřední desce od 4.11.2021. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.11.2022. OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.