



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Malíkov

IČ: 00194557

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

20.03.2024 jako jednorázové 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 5.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.03.2024.**

#### **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 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Lucie Přikrylová - starostka obce**

**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 vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 20.3.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A. II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

**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.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

**Opatření splněno dne:** 20.03.2024

**Popis přijatého opatření:** Odchodné starostovi a místostarostce bylo vyplaceno v květnu 2023.

**Popis plnění opatření:** splněno dne: 20.03.2024

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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 ..... 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,48 %
- 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 středa 20. března 2024

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,
- nevylučuje 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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malíkov o počtu 8 stran byla seznámena dne 20.3.2024 starostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malíkov byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Malíkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### 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 27.11.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.2.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.5.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.6.2023. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26.9.2023. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.11.2023. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostkou obce dne 9.1.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.1.2024. Pravomoc schválena na zasedání dne 21.11.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2022 v příjmové i výdajové části ve výši 1 494 500,- Kč. Schválený rozpočet zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu. 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 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 12.6.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2023 výrokem s výhradou a byla přijata nápravná opatření. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce v podobě návrhu dne 12.6.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7212591/0710, výpis ze dne 29.12.2023. Bankovní účet vedený u MMB, a.s. - účet č. 2408909399/0600, výpis ze dne 31.12.2023.

	<p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřeny ke dni 31.12.2023 a souhlasí se zůstatkem účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni.</p> <p>Termínovaný účet vedený u MMB a.s. – účet č. 260985256/0600, výpis ze dne 31.12.2023.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřeny ke dni 31.12.2023 a souhlasí se zůstatkem účtu 244 v rozvaze sestavené k těmtož dni.</p>
Evidence poplatků	<p>Evidence poplatků vedená v roce 2023 ručně dle jednotlivých poplatníků.</p> <p>Předpis zaúčtován dokladem č. 1 ze dne 31.1.2023 zápisem 315/606.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 1.12.2023 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 3.1.2024.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2024 s popsányi inventarizačními rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha přijatých faktur vedená ručně v excelové tabulce v číselné řadě 1001 - 1063 za období 1-12/2023.</p>
Mzdová agenda	<p>Vedená v roce 2023 v účetním programu Ginis Express. Předloženy mzdové listy.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 15.11.2022 s účinností od 1.12.2022, 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, pro rok 2023 beze změn.</p> <p>Ověřeno na mzdový list starostky a místostarostky za 1-12/2023.</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2022: 100</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 9</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady za listopad a prosinec včetně účtování.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedená v roce 2023 ručně. Příjmy i výdaje v jedné číselné řadě.</p> <p>Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2023 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.</p>
Příloha rozvahy	<p>Sestavená ke dni 31.12.2023.</p>
Rozvaha	<p>Sestavená ke dni 31.12.2023.</p>
Účtový rozvrh	<p>Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Sestavený ke dni 31.12.2023.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Sestavený ke dni 31.12.2023.</p> <p>Hospodářský výsledek ve výši 1 140 991,45 Kč byl převeden na účet 432.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 10.1.2023 – kompletace a distribuce hlasovacích lístků.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 10.1.2023 – úklid volební místnosti.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 26.4.2023 – údržba obecního prostranství a budov.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva uzavřená na dobu určitou do 31.7.2022. Dodatek č. 1 k pracovní smlouvě ze dne 31.7.2022, kterým se pracovní poměr prodlužuje do 31.12.2022. Dodatek č. 2 k pracovní smlouvě ze dne 31.12.2022, kterým se pracovní poměr prodlužuje 30.6.2023. Dodatek č. 3 k pracovní smlouvě ze dne 1.4.2023, kterým se mění týdenní</p>

	pracovní úvazek na 30 hodin/týden. Dodatek č. 4 k pracovní smlouvě ze dne 30.6.2023, kterým se pracovní poměr sjednává na dobu neurčitou. Platový výměr ze dne 1.4.2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 23.5.2023 uzavřená s příjemcem dotace Skupinovým vodovodem Moravskotřebovska na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč na úhradu zpracování projektové dokumentace „Oprava VDJ Malíkov“. Vyúčtování dotace předložit nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno dne 18.12.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2023. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 27.2.2023. Účtováno dokladem č. 06005 ze dne 23.5.2023 na účet 373/ § 2310 pol. 5222 ve výši 30 000,- Kč a dokladem č. 26 ze dne 31.12.2023 na účet 572/345 a 345/373 ve výši 30 000,- Kč.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 23.5.2023 uzavřená s příjemcem dotace Skupinovým vodovodem Moravskotřebovska na poskytnutí investiční dotace ve výši 7 540,- Kč na úhradu výkonu TDI a provedení stavby „Výměna vodovodu Borušov II. Etapa – řad – E“. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno dne 12.9.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2023. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 27.2.2023. Účtováno dokladem č. 06005 ze dne 23.5.2023 na účet 373/ § 2310 pol. 6322 ve výši 7 540,- Kč a dokladem č. 20 ze dne 12.9.2023 na účet 572/345 a 345/373 ve výši 7 540,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova 2023+ na akci "Provoz místního obchodu v obci Malíkov" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22809 ze dne 26.6.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 98 609,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2023 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 6.6.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 26 066,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyhotovení finančního vypořádání ze dne 8.1.2024. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 12 534,- Kč byly vráceny dne 8.1.2024 bankou Moneta.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1009992219 ze dne 2.1.2023 uzavřená s převádějícím Českou republikou – Státním pozemkovým úřadem na bezúplatný převod vlastnického práva k nemovitostem p.č 203/7 o výměře 46 m <sup>2</sup> , p.č. 755/7 o výměře 457 m <sup>2</sup> , p.č. 755/8 o výměře 43 m <sup>2</sup> , p.č. 755/9 o výměře 29 m <sup>2</sup> , p.č. 755/10 o výměře 40 m <sup>2</sup> a p.č. 775/1 o výměře 71 m <sup>2</sup> , vše v k.ú.



	Malíkov v účetním ocenění 3 057,91 Kč. Návrh na vklad do katastru nemovitostí podá dle smlouvy převádějí – osvobozen od správních poplatků. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 4.1.2023. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.9.2022. Do majetku obce zařazeno dokladem č. 4 ze dne 4.1.2023 na účet 031/401 ve výši 3 057,91 Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 27.6.2023, doručeno dne 3.7.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 13.12.2022 - rozpočet na rok 2023. Zápis včetně usnesení ze dne 21.2.2023 - RO1, nákup lednice a chladící vitríny, nákup pozemku. Zápis včetně usnesení ze dne 25.4.2023 - RO2, věcné břemeno. Zápis včetně usnesení ze dne 6.6.2023 - RO3, dotace na obchod. Zápis včetně usnesení ze dne 27.6.2023 - závěrečný účet, účetní závěrka. Zápis včetně usnesení ze dne 19.9.2023 - RO4, záměr směny a odkupu pozemku. Zápis včetně usnesení ze dne 21.11.2023 - nové webové stránky obce, OZV, prodej pozemku, plán inventur, rozpočet na rok 2024, pravomoc starostky ke schválení posledního rozpočtového opatření, RO5, dodatek k veřejnoprávní smlouvě.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 27.6.2023, odesláno DS 3.7.2023.
Daň z příjmu právnických osob	Předloženo daňové přiznání za rok 2022. Výsledná daň ve výši 14 060,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 9 ze dne 31.3.2023. Ověřeno na zůstatky účtů 591 a 595.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 17.1.2023. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2022. 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 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.