

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 18. března 2021
Spisová značka: KUUK/102866/2020/8
Číslo jednací: KUUK/005134/2021
UID: kuukescd0bcd1
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Malíč za rok 2020, IČ: 00526444

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 23. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Malíč, na adrese Malíč 12, 412 01 Litoměřice, dne 18. 8. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 12. 3. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci obce:

- Ing. Jindřich Müller - starosta
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 10. 11. 2019 do 25. 11. 2019, 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	ÚSC nehospodařil dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2020, nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	ZO dne 22. 9. 2017 usnesením č. 4/9 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v neomezené výši. V roce 2020 bylo provedeno celkem 11 rozpočtových opatření (dále jen RO), která byla schválena starostou a následně předložena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO). Všechna RO byla zveřejněna na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Do výkazu FIN 2-12 M byla zapracována v časové posloupnosti. Na úřední desce je oznámení, kde lze do rozpočtových opatření nahlédnout v listinné podobě.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 25. 11. 2019, usnesení č. 4/6 jako vyrovnaný. Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Je zpracován na roky 2020 - 2024, návrh zveřejněn od 10. 11. 2019 do 25. 11. 2019, schválen ZO dne 25. 11. 2019 usnesením č. 4/2019, na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, zveřejněn od 25. 11. 2019, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Za rok 2019 byl projednán a schválen usnesením č. 3/6 na jednání ZO dne 22. 6. 2020 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 6. 2020 a dále k 31. 12. 2020 souhlasily se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (dále také ÚSC) ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce na svěřené hodnoty dne 1. 7. 2020.
Evidence majetku	Vedena v programu KEO4.
Evidence pohledávek	Ověřen stav pohledávek SÚ 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, k 30. 6. 2020 zůstatek 250,- Kč. Předložen účetní doklad č. 20-701-00013 ze dne 29. 1. 2020, 20-701-00019 ze dne 7. 2. 2020, 20-701-00032 ze dne 26. 2. 2020. Stav pohledávek SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2020 ve výši 0,- Kč.
Evidence poplatků	Veden v programu KEO4.
Evidence závazků	Vedena v programu KEO4, závazky jsou hrazeny řádně k datu splatnosti.

Faktura	Kontrolou ověřeny faktury došlé za období červen 2020 číslo 00064 až 00077 a faktura vydaná číslo 00001.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31. 12. 2020 předložen plán inventur ze dne 14. 12. 2020, inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2021. Proškolení inventarizační komise bylo uskutečněno dne 28. 12. 2020, jmenována byla na jednání ZO 14. 12. 2020 usnesením č. 6/9. Výpis z katastru nemovitostí předložen k 31. 12. 2020. ÚSC se řídí dle vnitřní směrnice - Směrnice o inventarizaci č. 1/2011. Kontrola inventurních soupisů účtů SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 031 - Pozemky, SÚ 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, SÚ 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, SÚ 132 - Zboží na skladě, SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 261 - Pokladna, SÚ 311 - odběratelé, SÚ 321 – Dodavatelé. Dle závěru inventarizační komise „Inventarizace proběhla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., vyhláška o inventarizaci majetku a závazků a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.“
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Kniha pohledávek a závazků	Vedena v programu KEO4.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem. Výše odměn prověřena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena ZO.
Pokladní doklad	Pokladní doklad č. 20-701-00063 až 20-701-00088.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 6. 2020 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v rozvaze a s položkou rozpočtové skladby 5182 – Převody vlastní pokladně ve FIN 2-12 M. K 31. 12. 2020 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v rozvaze a s položkou rozpočtové skladby 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve FIN 2-12 M. Obec neúčtuje v režimu oddělené pokladny.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Ke kontrole předložen bankovní výpis číslo 63 až číslo 72 Komerční banky, a. s., účetní doklady číslo 20-801-00063 až 20-801-00072 a dále bankovní výpis číslo 1 až 8 České národní banky, účetní doklad číslo 20-804-00001 až 20-804-00008.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena ZO dne 22. 6. 2020 usnesením č. 3/6, protokol předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu dne 15. 7. 2020.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ÚSC není zřizovatelem organizační složky ani příspěvkové organizace.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	ÚSC má členství ve svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica, SONO, Euroregion Labe a MAS České Středohoří z. s.
Darovací smlouvy	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	ÚSC neposkytla v roce 2020 účelovou dotaci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: Prostředky poskytnuté z Evropské Unie: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, poskytovatel Evropský sociální fond a Státní rozpočet. Prostředky poskytnuty na období 1. 4. 2020 do 31. 3. 2021 na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-19/2020 ze dne 26. 3. 2020. Složení financování akce 82,38 % z ESF a 17,62 % ze SR. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladů české národní banky č. 6 ze dne 22. 5. 2020, doklady č. 20-804-00006 a č. 20-801-00050. UZ 101 - Program obnovy venkova Ústeckého kraje 2018, předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace na realizaci projektu "Územní plán Malíč" ze dne 16. 7. 2018, poskytovatelem je Ústecký kraj. Ověřené doklady: faktura přijatá - účetní doklad č. 20-001-00002 ze dne 13. 1. 2020, vnitřní účetní doklad č. 20-005-00015 ze dne 31. 10. 2020 a zařazení územního plánu účetním dokladem 20-005-00025 ze dne 31. 12. 2020.</p>
Smlouvy nájemní	Předložena Smlouva o nájmu prostor sloužícího podnikání ze dne 21. 9. 2020 s účinností od 1. 10. 2020. Smlouva byla schválena ZO dne 22. 6. 2020 usnesením č. 3/9. Ověřena úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 125 ze dne 24. 11. 2020, účetní doklad č. 20-801-00125.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo, jejíž předmětem je provedení akustického měření a návrh na potřebné akustické úpravy prostor v sále kulturního domu Malíč č. p. 78 ze dne 1. 3. 2020. Předložen závěrečný protokol o předání a převzetí díla ze dne 28. 4. 2020. Ověřena faktura přijatá č. 20-001-00050 a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 55 ze dne 19. 5. 2020, účetní doklad č. 20-801-00055, kontrola včetně zaúčtování. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ověřeny:</p> <p>1/ Koupě pozemku p. č. 37/2 druh pozemku - zahrada o celkové výměře 10 m², k. ú. Malíč, který vznikl Rozdělovacím geometrickým plánem č. 292-136/2020 ze dne 4. 12. 2020. Prodej a prodejní cena schválena ZO dne 16. 9. 2020 usnesením č. 4/20. Smlouva uzavřena dne 4. 12. 2020, úhrada provedena bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 19. 5. 2020, návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 9. 12. 2020, zařazení majetku účetním dokladem č. 20-701-00173.</p> <p>2/ Kupní smlouva o prodeji obecního majetku - plechová garáž o rozměrech 3 x 5 x 2 m, barva hnědá a béžová byla schválena ZO dne 22. 6. 2020 usnesením č. 3/8, cena byla stanovena ZO dne 11. 5. 2020. Předložena žádost ze dne 27. 5. 2020, smlouva byla uzavřena</p>

	24. 9. 2020, úhrada příjmovým pokladním dokladem č. 20-701-00124 dne 24. 9. 2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	ÚSC nemá v roce 2020 uzavřenou smlouvu o úvěru.
Smlouvy o přistoupení k závazku	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy o půjčce	Předložena smlouva č. 06491961 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 9. 1. 2020. Podpora je určena výhradně na akci "Podpora výměny kotlů v obci Malíč, okres Litoměřice - C1" a je poskytnuta kombinovanou formou dotace a bezúročné půjčky. K výše uvedené smlouvě byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Malíč č. 1/2020 ze dne 16. 11. 2020 a č. 2/2020 ze dne 2. 12. 2020, příjem do Komerční banky, a. s. ÚSC dne 17. 12. 2020, účetní doklad č. 20-801-00135.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene inženýrské sítě k p. p. č. 1/5, p. č. 705/4 v k. ú. Malíč, jednotná kanalizace pro odvádění odpadních a srážkových vod a s ní související objekty, úplatná, ze dne 30. 1. 2020. ÚSC je stranou oprávněnou. Rozsah věcného břemenem na Dotčené nemovitosti je vymezen v geometrickém plánu č. 273-185/2017 ze dne 29. 3. 2018. Smlouva byla schválena ZO dne 25. 11. 2019 usnesením č. 4/2019. Úhrada provedena výdajovým pokladním dokladem č. 20-701-00034 dne 4. 3. 2020.
Smlouvy o výpůjčce	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy ostatní	Předložena Dohoda O úhradě provozních nákladů na školní jídelnu na rok 2020 - 2022 ze dne 13. 1. 2020. Dohoda je určena k úhradě provozních nákladů u žáků, kteří mají trvalé bydliště v obci Malíč a navštěvují Masarykovu základní školu v Žalhosticích, kde plní povinnou školní docházku. Ověřena úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 12, účetní doklad č. 20-801-00012.
Smlouvy zástavní	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ověřené záměry: 1/ prodeje obecního pozemku p. č. 335/4, k. ú. Malíč od 23. 6. 2020 do 18. 8. 2020. 2/ pronájem nebytových prostor kulturního domu Malíč č. p. 78 od 18. 5. 2020 do 8. 6. 2020. 3/ prodej obecního majetku - plechová garáž o rozměrech 3 x 5 x 2 m, od 18. 5. 2020 do 22. 6. 2020. Výše uvedené záměry byly zveřejněny v souladu § 39 zákona č. 128/2000, o obcích.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijata na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 12. 3. 2021, evidovaná č. j. KUUK/035699/2021, č. j. KUUK/036105/2021, kdy zastupitelstvo obce na svém jednání dne 15. 12. 2020 přijalo nápravné opatření a v následujících případech bude přijaté dotace poskytnuté z EU řádně účtovat, k dodržování zastupitelstvo pověřilo starostu obce. Ke kontrole předloženy dokumenty: přehled pohybů a stavů na účtech za období 01-12/2020 – ověřen syntetický účet (dále SÚ) 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů, SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, ověření proučtování příjmu dotace Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-VZ-19/2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: 1/ Směrnice o oběhu účetních dokladů obce Malíč ze dne 1. 12. 2014 2/ Dispoziční oprávnění s podpisovými vzory - finanční kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za období prosinec 2019 až dále leden až prosinec 2020 byly použity podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC nemá zřízené peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Předložen zápis z finančního výboru ze dne 22. 6. 2020 a kontrolního výboru ze dne 22. 6. 2020.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky činí 14 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti nebyla překročena.

II. Zástupce obce Malíč prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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 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,
- neuzavřel, směnnou, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- 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 právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 703 bod 4. - **Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.**

V období 1. 4. 2020 do 30. 6. 2020 byly obci poskytnuty účelové prostředky na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-19/2020 ze dne 26. 3. 2020. Složení financování akce 82,38 % z ESF a 17,62 % ze SR. ÚSC ke dni rozhodnutí o poskytnutí prostředků neúčtoval o podmíněné pohledávce na podrozvahových účtech.

Nápravné opatření:

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 15. 12. 2020 přijalo nápravné opatření a v následujících případech bude přijaté dotace poskytnuté z EU řádně účtovat, k dodržování zastupitelstvo pověřilo starostu obce.

Ke kontrole předloženy dokumenty: přehled pohybů a stavů na účtech za období 01-12/2020 - ověřen SÚ 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů, SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, ověření proúčtování příjmu dotace Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-VZ-19/2020. Na Krajský úřad Ústeckého kraje bylo nápravné opatření doručeno dne 12. 3. 2021, evidované č. j. KUUK/035699/2021, č. j. KUUK/036105/2021. Vzhledem k tomu, že bylo přijaté nápravné opatření přijaté zastupitelstvem obce a paní účetní opravila zaúčtování transferů, předložila bilanci pohybů a stavů na účtech, které byly zkontrolovány kontrolní skupinou, vyhodnotila tento postup kontrolní skupina jako adekvátní. Napraveno.

Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 12. 3. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 18. 3. 2021

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malíč za rok 2020, IČ: 00526444, o počtu 9 stran byl dálkově projednán dne 12. 3. 2021 s panem Ing. Jindřichem Müllerem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 15. 3. 2020 do datové schránky obce a dne 17. 3. 2020 potvrzen starostou 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).