

OBEC MALÍNKY

okres Vyškov

kraj Jihomoravský

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK - 2018

Obsahuje následující dokumenty:

1. Výkazy sestavené k 31.12.2018;
2. Finanční vypořádání se státním rozpočtem;
3. Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2018;

Zveřejněno i na úřední desce s dálkovým přístupem : www.malinky.cz

Pozn.: Úplné znění závěrečného účtu je zveřejněno na elektronické úřední desce obce, popřípadě je k dispozici k nahlédnutí v úředních hodinách na Obecním úřadě v Malínkách.

Ing. Jiří Bartošík – starosta obce

Zveřejněno na úřední desce:

vyvěšeno dne: 10.7.2019

sejmuto dne:

Na úřední desce s dálkovým přístupem:

zveřejněno dne: 10.7.2019

sejmuto dne:

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2018

sestavený k 31.12.2018
(v Kč na dvě desetinná místa)

Obec Malínky

IČO	373451
Adresa ulice, č.p. obec PSČ, pošta	Malínky 75 Malínky 68333 Nesovice
Kontaktní údaje telefon fax e-mail	517369610 517369610 info@malinky.cz

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. Plnění rozpočtu příjmů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	320 000,00	352 800,00	428 358,35
1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	16 000,00	16 000,00	10 176,00
1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	25 000,00	25 000,00	40 163,93
1121	Daň z příjmů právnických osob	300 000,00	300 000,00	368 583,28
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	45 000,00	48 600,00	48 545,00
1211	Daň z přidané hodnoty	650 000,00	700 000,00	908 572,79
1340	Poplatek za provoz, shrom.,... a odstr. kom. odpadu	35 000,00	43 000,00	43 800,00
1341	Poplatek ze psů	1 600,00	1 600,00	1 150,00
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	500,00	500,00	-
1361	Správní poplatky	1 000,00	1 000,00	150,00
1382	Zrušený odvod z loterií a pod.her kromě výh.hr.př.	5 000,00	5 000,00	10 570,10
1511	Daň z nemovitých věcí	151 000,00	151 000,00	222 138,68
1xxx	Daňové příjmy	1 550 100,00	1 644 500,00	2 082 208,13
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	113 600,00	135 200,00	165 709,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	24 500,00	24 500,00	60 879,00
2141	Příjmy z úroků (část)	500,00	500,00	-
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	600,00	600,00	-
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	10 300,00	10 300,00	14 305,50
2343	Přij.dobíh.úhrad z dobýv. prost. a z vydobyt.neros	2 500,00	2 500,00	2 501,00
2xxx	Nedaňové příjmy	152 000,00	173 600,00	243 394,50
Vlastní příjmy (třídy 1+2+3)		1 702 100,00	1 818 100,00	2 325 602,63
4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	-	56 200,00	56 237,00
4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	60 900,00	60 900,00	60 900,00
4xxx	Přijaté transfery	60 900,00	117 100,00	117 137,00
Rozpočtové příjmy (třídy 1+2+3+4)		1 763 000,00	1 935 200,00	2 442 739,63

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	125 000,00	178 000,00	173 304,00
5019	Ostatní platy	5 000,00	7 000,00	-
5021	Ostatní osobní výdaje	42 100,00	66 100,00	33 729,00
5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	216 000,00	274 000,00	273 359,00
5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	30 000,00	43 500,00	37 046,00
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	13 400,00	13 400,00	5 004,00
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	133 000,00	135 500,00	39 456,00
5139	Nákup materiálu j.n.	58 500,00	79 500,00	62 296,33
5151	Studená voda	115 000,00	133 000,00	132 112,00
5154	Elektrická energie	71 000,00	79 500,00	71 934,00
5156	Pohonné hmoty a maziva	8 000,00	8 000,00	5 884,00
5161	Poštovní služby	1 000,00	1 100,00	77,00
5162	Služby elektronických komunikací	10 000,00	10 000,00	7 774,44
5163	Služby peněžních ústavů	13 500,00	13 500,00	3 333,70
5169	Nákup ostatních služeb	277 800,00	308 900,00	176 219,64
5171	Opravy a udržování	447 000,00	362 000,00	72 410,00
5173	Cestovné	6 000,00	11 100,00	1 235,00
5175	Pohoštění	7 000,00	13 000,00	5 209,00
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	7 200,00	7 400,00	7 350,00
5194	Věcné dary	2 500,00	2 500,00	699,00
5222	Neinvestiční transfery spolkům	1 000,00	10 000,00	9 000,00

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	-	3 500,00	3 500,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	1 500,00	1 500,00	1 470,00
5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovň	4 500,00	33 100,00	32 783,00
5364	Vratky transferů poskytnutých z veř. rozpočtů ÚÚ	57 000,00	12 000,00	11 608,71
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům	-	48 600,00	48 545,00
5901	Nespecifikované rezervy	35 000,00	35 000,00	-
5xxx	Běžné výdaje (třída 5)	1 688 000,00	1 890 700,00	1 215 338,82
6121	Budovy, haly a stavby	75 000,00	75 000,00	42 471,50
6xxx	Kapitálové výdaje (třída 6)	75 000,00	75 000,00	42 471,50
Rozpočtové výdaje		1 763 000,00	1 965 700,00	1 257 810,32
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy - Výdaje)		-	30 500,00-	1 184 929,31

III. Financování

(zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8111	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8112	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8113	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	- 8114	-	-
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/- 8115	30 500,00	1 184 929,31-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8117	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8118	-	-
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8121	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8122	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8123	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8124	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8125	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8127	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8128	-	-
Krátkodobé financování ze zahraničí			
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8211	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8212	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8213	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	- 8214	-	-
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/- 8215	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8217	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8218	-	-
Dlouhodobé financování ze zahraničí			
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8221	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8222	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8223	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8224	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8225	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8227	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8228	-	-
Opravné položky k peněžním operacím			
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	+/- 8901	-	-
Nerealizované kurzové rozdíly	+/- 8902	-	-
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek	+/- 8905	-	-
Financování (součet za třídu 8)	-	30 500,00	1 184 929,31-

IV. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Stav ke konci vyk. období
Základní běžný účet ÚSC	2 922 377,66	1 184 929,31	4 107 306,97
Běžné účty fondů ÚSC	-	-	-
Běžné účty celkem	2 922 377,66	1 184 929,31	4 107 306,97
Pokladna	-	-	-

V. Peněžní fondy - informativně

Název bankovního účtu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek	-	-	-
Příjmy celkem	-	-	-
Výdaje celkem	-	-	-
Obrat	-	-	-
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	-	-	-
Změna stavu	-	-	-
Financování - třída 8	-	-	-

VI. Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	32 562,00	-	32 562,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	104 533,00	-	104 533,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	4 109 529,09	7 303 591,00	11 413 120,09
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. MV	408 735,00	-	408 735,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	616 606,93	39 456,00	656 062,93
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	1 821 376,85	-	1 821 376,85
Kulturní předměty	6,00	-	6,00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	7 303 591,00	7 303 591,00-	-
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	140 104,00	20 000,00-	120 104,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	32 562,00-	-	32 562,00-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	86 894,00-	12 412,00-	99 306,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	588 472,00-	170 910,00-	759 382,00-
Oprávky k samost. HM věcem a souborům HM věcí	110 405,00-	10 232,00-	120 637,00-
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	616 606,93-	39 456,00-	656 062,93-
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
OP k odběratelům	10 906,60-	10 584,70	321,90-

VII. Vyúčtování fin. vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5321	Neinvestiční transfery obcím	1 500,00	1 500,00	1 470,00
5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	4 500,00	33 100,00	32 783,00

VIII. Vyúčtování fin. vztahů ke st. rozpočtu, st. fondům a národnímu fondu

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
98008	4111	Neinvestiční přijaté transf.z	26 200,00	x	26 237,00	x
98008	5021	Ostatní osobní výdaje	x	15 000,00-	x	10 695,00

VIII. Vyúčtování fin. vztahů ke st. rozpočtu, st. fondům a národnímu fondu

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
98008	5139	Nákup materiálu j.n.	x	500,00-	x	-
98008	5161	Poštovní služby	x	100,00-	x	77,00
98008	5169	Nákup ostatních služeb	x	3 000,00-	x	-
98008	5173	Cestovné	x	3 600,00-	x	686,00
98008	5175	Pohoštění	x	4 000,00-	x	1 533,00
98008	5182	Převody vlastní pokladně	x	-	x	10 688,00-
98008		Volby prezidenta republiky	26 200,00	26 200,00-	26 237,00	2 303,00
98071	5364	Vratky transferů poskytnutých z veř.	x	-	x	11 608,71
98071		Účel. dot. na výdaje při volbách do	-	-	-	11 608,71
98187	4111	Neinvestiční přijaté transf.z	30 000,00	x	30 000,00	x
98187	5019	Ostatní platy	x	2 000,00-	x	-
98187	5021	Ostatní osobní výdaje	x	19 000,00-	x	12 026,00
98187	5139	Nákup materiálu j.n.	x	2 500,00-	x	960,06
98187	5169	Nákup ostatních služeb	x	3 000,00-	x	-
98187	5173	Cestovné	x	1 500,00-	x	549,00
98187	5175	Pohoštění	x	2 000,00-	x	780,00
98187	5182	Převody vlastní pokladně	x	-	x	11 672,00-
98187		Volby do obecních zastupitelstev	30 000,00	30 000,00-	30 000,00	2 643,06

IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha č.1

X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem

nejsou zřízeny

XI. Ostatní doplňující údaje

Razítko účetní jednotky	
Osoba odpovědná za účetnictví	
Osoba odpovědná za rozpočet	
Statutární zástupce	



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 95979/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce MALÍNKY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. dubna 2019. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Malínky
Malínky 75
683 33 Nesovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Ing. Ilona Páralová
Jana Urbánková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jiří Bartošík - starosta
Bc Zdeňka Steinerová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 8. března 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

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

- Ke konání zasedání zastupitelstva obce dne 11. ledna 2018, na kterém byl např. schválen rozpočet na rok 2018, a dne 8. února 2018, na kterém byla schválena účetní závěrka za rok 2017, nepředložila obec splnění povinnosti **ve smyslu § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**. Obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým.
- Obec na základě hospodaření v roce 2017 zpracovala Závěrečný účet za rok 2017. K jednorázovému přezkoumání hospodaření roku 2018 byly předloženy jednak výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 (rozvaha, VZZ, příloha), jednak zpráva o hospodaření za rok 2017, tabulka Finančního vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, dále pak Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a titulní stránka s označením Závěrečný účet za rok 2017 s výčtem dokumentů (zpráva o hospodaření, výkazy FIN, rozvaha, VZZ, příloha, finanční vypořádání, zpráva o přezkoumání) a s tímto uvedením: "Pozn. Úplné znění závěrečného účtu je zveřejněno na elektronické úřední desce obce, popřípadě je k dispozici k nahlédnutí v úředních hodinách na Obecním úřadě v Malínkách." a s datem zveřejnění 22. 5. 2018. Z předložených dokumentů nebylo možno ověřit, v jakém rozsahu obec zveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2017 na úřední desce. Textová část Zpráva o hospodaření za rok 2017 neobsahovala číselné vyjádření plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ani informaci o závěru zprávy o výsledku přezkoumání. Obsah návrhu závěrečného účtu za rok 2017 zveřejnění na internetových stránkách obce nebylo ověřit, neboť odkaz nebyl aktivní. **Obec nedoložila splnění povinnosti ve smyslu § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku

přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu.

- Podle Evidence rozpočtových opatření v roce 2018 provedla obec úpravu rozpočtu osmi rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9/2018, přičemž pořadové číslo 5 bylo neobsazeno. Poslední rozpočtové opatření bylo provedeno ke dni 1. 10. 2018. Kontrolou zapojování provedených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že objem předložených rozpočtových opatření (příjmy 169.000,- Kč, výdaje 199.500,- Kč, financování 30.500,- Kč) neodpovídá celkovým úpravám rozpočtu (příjmy 172.200,- Kč, výdaje 202.700,- Kč, financování 30.500,- Kč). **Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.
- Při jednorázovém přezkoumání hospodaření roku 2018 předložila obec kromě jiných i Zápis č. XXV. ze zasedání zastupitelstva obce Malínky konaného dne 26. dubna 2018. Podle informací na stránkách zápisu měl obsahovat celkem 8 stran, součástí předloženého zápisu byly pouze strany 1, 4 - 8. Strany 2 a 3, obsahující přijatá usnesení k bodům 1 - 4 programu chyběly. Tento zápis byl podepsán starostou, místostarostkou a určenými ověřovateli. **Obec nepostupovala v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** O průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určené ověřovatele. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis, který je nutno pořídit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. O námitkách člena zastupitelstva obce proti zápisu rozhodne nejbližší zasedání zastupitelstva obce. Dále bylo zjištěno, že v předložených zápisech za rok 2018 (28. 6. 2018, 30. 8. 2018 a 15. 11. 2018) je v záhlaví zápisu uveden počet přítomných členů zastupitelstva, který neodpovídal skutečnosti (přítomno 7, omluven 1, hlasovalo 7 z počtu 7 zastupitelů, nebo přítomno 6, níže uvedeno přítomno 7, hlasovalo 6).
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11. ledna 2018 projednalo a schválilo rozpočet pro rok 2018. Schválení rozpočtu nepředcházelo stanovení pravidel rozpočtového provizoria. Obec nepředložila zápis ze zasedání zastupitelstva obce, který by dokládal stanovení těchto pravidel. **Nebylo postupováno v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

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

- Na základě výsledku přezkoumání hospodaření roku 2017 přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 6. 2018 opatření k odstranění zjištěných nedostatků. V písemné informaci o přijetí opatření ze dne 28. 6. 2018 si obec stanovila lhůtu pro zaslání závěrečné zprávy o plnění opatření do 20. února 2019. Zpráva o plnění opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 28. 2. 2019. **Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.** Územní celek je dále povinen v informacích o přijetí opatření podle odstavce 1 písm. b) uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.
- V roce 2018 provedla obec úpravu rozpočtu celkem 8 rozpočtovými opatřeními. Při kontrole plnění přijatých opatření k nedostatkům z minulých let bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 2 s účinností od 1. 2. 2018 (starosta provedl) bylo do výkazu FIN 2-12 M zaneseno až v měsíci březnu 2018, rozpočtové opatření č. 3 ze dne 1. 3. 2018 bylo zaneseno v měsíci dubnu 2018 a rozpočtové opatření č. 6 ze dne 1. 6. 2018 bylo zaneseno do výkazu v měsíci červenci 2018. **Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 6 odst. 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.** Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dále bylo na základě informací od zástupců obce zjištěno, že zveřejněné rozpočtové opatření č. 7/2018 (úprava příjmů na položce 5169/§ 2310 v částce 2.500,- Kč, úprava výdajů na položce 5169/§6171 v částce 4.000,- Kč, financování navýšení 12.500,- Kč) bylo odlišné od účetního dokladu č. 6007 ze dne 1. 8. 2018, kterým byla změna rozpočtu zanesena do výkazu FIN (úprava výdajů celkem 12.500,- Kč, navýšení financování 12.500,- Kč).
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11. ledna 2018 usn. č. 23.3.1. schválilo rozpočet pro rok 2018 ve výši 1.760 Kč v části příjmů a výdajů (správně mělo být uvedeno v tis. Kč). Při projednávání bylo uvedeno, že byly v návrhu rozpočtu uvedeny drobné úpravy v rámci jednotlivých položek (zveřejněný návrh rozpočtu v objemu 1.760 tis. Kč) bez uvedení konkrétních částek. Do výkazu FIN 2-12 M byl rozpočet nahrán ve výši příjmů a výdajů 1.763.000,- Kč. **Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 6 odst. 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí**

a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou obsahového vymezení výkazu Příloha sestaveného k 31. 12. 2018 obcí Malínky, bylo zjištěno, že **není sestaven v souladu s § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Např. položka A.1., A.3., B.1., B.3., E.1.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Při přezkoumání hospodaření roku 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, proto zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 6. 2017 přijalo opatření k odstranění zjištěných nedostatků. V písemné informaci o přijetí opatření si obec stanovila lhůtu pro zaslání závěrečné zprávy o plnění opatření do 15. února 2018. Zpráva o plnění opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 2. 3. 2018. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Územní celek je dále povinen v informacích o přijetí opatření podle odstavce 1 písm. b) uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. **Pro neopakování nedostatku přijala obec nápravné opatření, podle kterého bude při odesílání zprávy o plnění opatření prováděna následná kontrola doručení příjemci. Dále bude s poskytovatelem spisové služby řešeno, aby bylo dokončení odesílání zprávy provedeno i po ukončení aplikace. V písemné zprávě o přijetí nápravných opatření si obec stanovila lhůtu pro podání informace o splnění některých opatření do 20. února 2018, informace o splnění však byla doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 28. února 2019. Nenapraveno.***
- *Při přezkoumání hospodaření roku 2017 byl mezi jinými předložen zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. října 2017. Tento zápis byl vyhotoven dne 15. 9. 2017 s označením "Zápis 21 - 2017-09-14". Podle sdělení starosty bylo zasedání zastupitelstva obce uskutečněno dne 14. 9. 2017. K tomuto zápisu byla připojena prezenční listina členů zastupitelstva obce s datem konání 14. září 2017 a prezenční listina hostů s datem konání dne 14. října 2017. Rovněž bylo připojeno Oznámení o konání zasedání zastupitelstva Obce Malínky s doložkou o zveřejnění v období 6. 9. 2017 - 15. 9. 2017, podle kterého "..... Zasedání Zastupitelstva obce Malínky se uskuteční ve čtvrtek dne 14. října 2017 v zasedací místnosti Obecního úřadu Malínky". Z uvedeného oznámení nevyplývá, že by obecní úřad v případě zasedání zastupitelstva obce dne 14. září 2017 postupoval v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu*

připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude při pořizování dokumentu uváděno i číselné označení data v dokumentu. Při jednorázovém přezkoumání hospodaření obec nedoložila zveřejnění informace o konání zasedání zastupitelstva obce dne 11. ledna 2018 a 8. února 2018. Nenapraveno.**

- Při kontrole plnění přijatých opatření bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 4 s účinností od 1. 8. 2017 (starosta provedl) bylo do výkazu FIN 2-12 M zaneseno až v měsíci září 2017. Nebylo postupováno v souladu s Přílohou č. 6 odst. 4 vyhlášky č. 5/2014Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. **Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn již při přezkoumání hospodaření za rok 2016. Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v zapracovávání rozpočtových opatření do výkazů s platností uvedenou ve vydaném rozpočtovém opatření. V roce 2018 bylo ve třech případech zjištěno pozdní zapojení rozpočtového opatření do výkazu. Nenapraveno.**
- Kontrolou dokladu č. 8117 ze dne 15. 12. 2017 byl zaúčtován předpis zálohy za elektrickou energii ve výši 23 570,- Kč na stranu MD účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a na stranu D se souvztažným účtem 321 - Dodavatelé. Účetním dokladem č. 330 ze dne 8. 12. 2017 byla provedena úhrada zálohy za elektrickou energii a to zápisem na stranu MD účtu 321 a na stranu D účtu 231 - Základní běžný účet. K 31. 12. 2017 nebylo provedeno časové rozlišení nákladu na stranu MD účtu 502 - Spotřeba energie a na stranu D účtu 389 - Dohodné účty pasivní. Nebylo postupováno podle § 32 odst. 8 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stejný nedostatek se vyskytl i u zálohy na elektrickou energii uhrazenou 8. 9. 2017 účetním dokladem č. 242. **Pro neopakování nedostatků přijala obec nápravné opatření, podle kterého bude prováděno časové rozlišení poskytnutých záloh. Vnitřním účetním dokladem č. 9038 ze dne 31. 12. 2018 bylo účtováno o dohadné položce spotřeby elektrické energie ve výši 40.180,- Kč. Napraveno.**
- Kontrolou platového výměru zaměstnance osobní číslo 6 bylo zjištěno, že platový výměr nemá náležitosti stanovené zákonem (např.: chybí zařazení do platové třídy, do platového stupně, termín a místo výplaty). Nebylo postupováno podle § 136 zákona 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů. **V rámci jednorázového přezkoumání hospodaření roku 2018 předložila obec platový výměr ze dne 2. 4. 2018 pro uvedeného pracovníka, který již obsahoval zákonem stanovené náležitosti. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malínky za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (nebylo doloženo zveřejnění v zákonem stanoveném rozsahu na úřední desce)
- Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. (zastupitelstvo nestanovilo pravidla)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce. (nebylo doloženo splnění povinnosti)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce nebyl uložen na obecním úřadě k nahlédnutí v plném znění.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. (rozpočet byl nahrán v jiné výši než schválilo zastupitelstvo obce)
- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. (rozpočtová opatření nebyla zapojována do výkazu v časové posloupnosti – dnem účinnosti)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

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 za rok 2018 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, 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 15,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Malínky k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

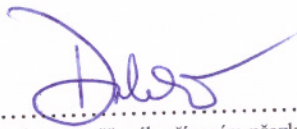
- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kdy kontrolovaná osoba je povinna vytvořit podmínky pro výkon kontroly, umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a poskytovat k tomu potřebnou součinnost. Kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly oprávněn požadovat např. poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo činnosti kontrolované osoby. Při jednorázovém přezkoumání hospodaření byl zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8. února 2018, na kterém byla schválena účetní závěrka za rok 2017, předložen až v průběhu kontroly (v 13.30 hod.), což může být považováno za jednání směřující ke zmaření účelu přezkoumání, a jako takové může být považováno za přestupek dle ustanovení § 15 odst. 1 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Za takovýto přestupek lze uložit pokutu do 500.000,- Kč.
- Při přezkoumání hospodaření roku 2016 byl zjištěn nedostatek týkající se pozdního zapojování schválených rozpočtových opatření do výkazu rozpočtu. Ačkoliv obec přijala systémové opatření spočívající v zapojování rozpočtových opatření do výkazů s platností na nich uvedenou, stejný nedostatek byl zjištěn při přezkoumání hospodaření roku 2017 a 2018. Kontrolní skupina upozorňuje obec na povinnost přijmout ke zjištěným nedostatkům taková opatření, která jsou potřebná k nápravě zjištěných nedostatků. Nepřijetí opatření směřujících k nápravě nedostatků by mohlo být hodnoceno jako spáchání přestupku ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b) bod 1 zákona o přezkoumávání hospodaření (v rozporu s § 13 odst. 1 písm. b) do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření).

Malínky, dne 17. dubna 2019

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

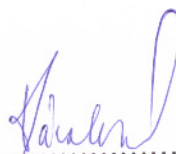
Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Jana Urbánková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

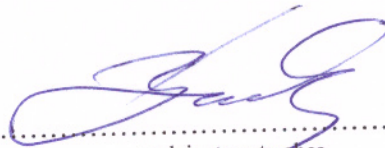
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Malínky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. dubna 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jiří Bartošík

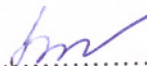
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Bc Zdeňka Steinerová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, Rozpočtová opatření č. 1 - 4, 6 - 9/2018 (pořadové číslo 5 vynecháno)
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2020, Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2020
- Závěrečný účet za rok 2017
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Odměny členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2018
- Výdajové pokladní doklady za období leden a říjen 2018
- Souhrn ostrých účetních odpisů za rok 2018
- Darovací smlouva ze dne 28. 4. 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2018 s pracovníkem s osobním číslem 35 včetně výkazu práce a mzdového listu
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 1. 2018 s pracovníkem s osobním číslem 47 včetně výkazu práce a mzdového listu
- Předběžné vyúčtování dotace na volbu prezidenta republiky ČR
- Předběžné vyúčtování dotace na volby do obecních zastupitelstev
- Smlouva o výpůjčce ze dne 2. 11. 2018
- Přijatá opatření ze dne 11. 7. 2018 k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření roku 2017
- Zápis z zasedání zastupitelstva obce Malínky konaných ve dnech 11. ledna 2018, 8. února 2018, 26. dubna 2018, 28. června 2018, 30. srpna 2018, 15. listopadu 2018 a 29. prosince 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Malínky konaného dne 1. listopadu 2018
- Zpráva ze dne 28. 2. 2019 o plnění přijatých opatření