

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2019

sestavený k 31.12.2019
(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	400 000,00	400 000,00	474 810,69
1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	10 500,00	10 500,00	13 235,99
1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	35 000,00	35 000,00	44 629,29
1121	Daň z příjmů právnických osob	340 000,00	340 000,00	415 748,74
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	43 000,00	104 000,00	103 512,00
1211	Daň z přidané hodnoty	885 000,00	885 000,00	936 108,63
1340	Poplatek za provoz, shrom.,... a odstr. kom. odpadu	41 000,00	41 000,00	48 400,00
1341	Poplatek ze psů	1 500,00	1 500,00	1 900,00
1356	Příjmy úhrad za dobývání nerostů a popl.za geol.pr	-	2 500,00	2 657,00
1361	Správní poplatky	500,00	500,00	-
1381	Daň z hazardních her s výj. dílčí daně z tech. her	-	5 000,00	11 198,83
1382	Zrušený odvod z loterií a pod.her kromě výh.hr.př.	5 000,00	-	-
1511	Daň z nemovitých věcí	180 000,00	180 000,00	233 180,70
1xxx	Daňové příjmy	1 941 500,00	2 005 000,00	2 285 381,87
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	134 700,00	135 000,00	163 115,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	45 000,00	45 000,00	62 689,00
2141	Příjmy z úroků (část)	600,00	600,00	103,28
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	10 300,00	10 300,00	10 038,00
2343	Přij.dobíh.úhrad z dobýv. prost. a z vydobyt.neros	2 500,00	-	-
2xxx	Nedaňové příjmy	193 100,00	190 900,00	235 945,28
3201	Příjmy z prodeje akcií	-	257 500,00	265 600,00
3xxx	Kapitálové příjmy	-	257 500,00	265 600,00
Vlastní příjmy (třídy 1+2+3)		2 134 600,00	2 453 400,00	2 786 927,15
4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	-	29 000,00	29 000,00
4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	65 400,00	65 400,00	65 400,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	-	130 000,00	130 000,00
4xxx	Přijaté transfery	65 400,00	224 400,00	224 400,00
Rozpočtové příjmy (třídy 1+2+3+4)		2 200 000,00	2 677 800,00	3 011 327,15

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.	145 000,00	181 000,00	180 773,00
5019	Ostatní platy	5 000,00	7 000,00	-
5021	Ostatní osobní výdaje	42 100,00	64 400,00	45 509,00
5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	345 000,00	345 000,00	340 322,00
5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	40 000,00	53 500,00	51 434,00
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	13 400,00	13 400,00	5 672,50
5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	140 500,00	140 500,00	6 513,00
5139	Nákup materiálu j.n.	58 500,00	73 500,00	42 443,24
5151	Studená voda	115 000,00	126 000,00	125 100,00
5154	Elektrická energie	66 000,00	91 000,00	88 866,00
5156	Pohonné hmoty a maziva	9 500,00	9 500,00	5 882,10
5161	Poštovní služby	1 000,00	1 000,00	52,00
5162	Služby elektronických komunikací	10 000,00	10 000,00	7 126,57
5163	Služby peněžních ústavů	13 500,00	13 500,00	3 394,90
5169	Nákup ostatních služeb	301 100,00	391 100,00	241 082,11
5171	Opravy a udržování	710 000,00	852 000,00	441 243,90
5173	Cestovné	6 000,00	8 500,00	864,00
5175	Pohoštění	7 000,00	9 000,00	884,00

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	7 300,00	7 300,00	7 250,00
5194	Věcné dary	2 500,00	4 500,00	3 056,90
5222	Neinvestiční transfery spolkům	1 000,00	1 000,00	-
5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	-	5 000,00	4 950,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	2 200,00	2 200,00	2 175,00
5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	4 400,00	4 400,00	4 350,00
5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	29 000,00	29 000,00	28 930,94
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům	45 000,00	104 000,00	103 739,00
5901	Nespecifikované rezervy	35 000,00	-	-
5903	Rezerva na krizová opatření	-	35 000,00	-
5xxx	Běžné výdaje (třída 5)	2 155 000,00	2 582 300,00	1 741 614,16
6121	Budovy, haly a stavby	45 000,00	108 000,00	107 878,00
6xxx	Kapitálové výdaje (třída 6)	45 000,00	108 000,00	107 878,00
Rozpočtové výdaje		2 200 000,00	2 690 300,00	1 849 492,16
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy - Výdaje)		-	12 500,00-	1 161 834,99

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	12 500,00	1 161 834,99-
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)	-	12 500,00	1 161 834,99-

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	4 107 306,97	1 161 834,99	5 269 141,96
Běžné účty fondů ÚSC	-	-	-
Běžné účty celkem	4 107 306,97	1 161 834,99	5 269 141,96
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	11 413 120,09	107 878,00	11 520 998,09
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. MV	408 735,00	-	408 735,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	656 062,93	6 513,00	662 575,93
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	1 821 376,85	-	1 821 376,85
Kulturní předměty	6,00	-	6,00
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	120 104,00	-	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	99 306,00-	747,00-	100 053,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	759 382,00-	176 445,00-	935 827,00-
Oprávky k samost. HM věcem a souborům HM věcí	120 637,00-	10 232,00-	130 869,00-
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	656 062,93-	6 513,00-	662 575,93-
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
OP k odběratelům	321,90-	530,50-	852,40-

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

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	-	130 000,00	130 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	2 200,00	2 200,00	2 175,00
5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	4 400,00	4 400,00	4 350,00

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	5364	Vratky transferů poskytnutých z	x	-	x	13 246,00
98008		Volby presidenta republiky	-	-	-	13 246,00
98187	5364	Vratky transferů poskytnutých z	x	-	x	15 684,94

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

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
98187		Volby do obecních zastupitelstev	-	-	-	15 684,94
98348	4111	Neinvestiční přijaté transf.z	29 000,00	x	29 000,00	x
98348	5019	Ostatní platy	x	2 000,00-	x	-
98348	5021	Ostatní osobní výdaje	x	15 000,00-	x	12 140,00
98348	5139	Nákup materiálu j.n.	x	5 000,00-	x	357,94
98348	5169	Nákup ostatních služeb	x	2 500,00-	x	-
98348	5173	Cestovné	x	2 500,00-	x	517,00
98348	5175	Pohoštění	x	2 000,00-	x	820,00
98348	5182	Převody vlastní pokladně	x	-	x	10 466,00-
98348		Účelová dot. na výd. při volbách do Evr.	29 000,00	29 000,00-	29 000,00	3 368,94

IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha č.1

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

nejdou zřízeny

XI. Ostatní doplňující údaje

Příloha č.2: Zpráva o hospodaření

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 náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 88078/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce MALÍNKY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. března 2020. 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: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor:

Jana Urbánková
Ing. Ilona Páralová

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 15. ledna 2020, 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

- Kontrolou zápisu zastupitelstva ze dne 11. 4. 2019 bylo zjištěno, že je zde konstatováno, že je přítomno 7 členů zastupitelstva (souhlasí i s presenční listinou) a u usnesení č. 6.1.1 (schválení ověřovatelů zápisu), č. 6.1.2 (schválení navrženého programu zastupitelstva) a 6.1.3 (schválení postupu kontrolních odběrů odpadních vod) je uvedeno, že hlasovalo pouze 6 zastupitelů (pro 6, proti 0, zdržel se 0) což neodpovídá skutečnosti. **Nebylo plně naplněno ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**
- Zastupitelstvo obce při projednání Závěrečného účtu obce za rok 2018, na svém zasedání konaném dne 13. 6. 2019, přijalo opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Dokument Opatření zastupitelstva obce Malínky č. 1/2019 ze dne 22. 6. 2019, ve kterém jsou uvedena přijatá opatření, obec zaslala kontrolnímu orgánu dne 25. 6. 2019. Obec uvedla ve výše uvedeném opatření, že závěrečnou zprávu o plnění přijatých opatření a odstranění uvedených chyb a nedostatků zašle kontrolnímu orgánu do 30. 11. 2019. Do doby provádění konečného přezkoumání, t.j. do 2. 3. 2020, nebyla výše uvedená závěrečná zpráva kontrolnímu orgánu doručena. **Nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí** ve kterém je mimo jiné uvedeno, že územní celek je povinen písemnou zprávu o plnění přijatých opatření zaslat ve stanoveném termínu.

§ 2 odst. 1 písm. 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

- Obec Malínky uzavřela dne 30.7.2019 s Jihomoravským krajem Smlouvu č. JMK059566/19/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na výměnu garážových vrat hasičské zbrojnice. Kontrolou dotace bylo zjištěno, že obec Malínky v účetnictví nezajistila oddělené sledování čerpání výše uvedené dotace

účelovým znakem ani žádným dalším způsobem (např. analytickým členěním nebo členěním podle středisek atd.) jak je uvedeno v čl. IV. odst. 12 výše uvedené smlouvy. Došlo k porušení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání, konaném dne 1. 11. 2018, mimo jiné, zvolilo předsedu a členy finančního výboru. Byl zvolen předseda a 3 členové finančního výboru. Finanční výbor má tedy 4 členy. **Nebyl dodržen § 118 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích** který stanoví, že počet členů výboru je vždy lichý.

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

- Kontrolou provedených rozpočtových opatření v roce 2019 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 2-2019, platné od 1. 3. 2019 bylo dáno do výkazu FIN 2-12M až za měsíc duben 2019, rozpočtové opatření č. 4-2019, platné od 2. 5. 2019 bylo dáno do výkazu FIN 2-12M až za měsíc červen 2019. **Obec nepostupovala 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** kde je uvedeno, že rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu upraveného o provedená rozpočtová opatření.

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:

- 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 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. **Obec uvedla**

v Opatření zastupitelstva obce Malínky č. 1/2019 ze dne 22. 6. 2019, že závěrečnou zprávu o plnění přijatých opatření a odstranění uvedených chyb a nedostatků zašle kontrolnímu orgánu do 30. 11. 2019. Do doby provádění konečného přezkoumání, t.j. do 2. 3. 2020, nebyla výše uvedená závěrečná zpráva kontrolnímu orgánu doručena. viz nedostatek v části "A" Zprávy. Nenapraveno.

- 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 určení ověřovatelé. 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). **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že bude správně zakládat všechny zápisy zastupitelstva a provádět kontrolu posloupnosti jednotlivých listů zápisů. Kontrolou zápisu zastupitelstva ze dne 11. 4. 2019 bylo zjištěno, že je zde konstatováno, že je přítomno 7 členů zastupitelstva (souhlasí i s presenční listinou) a u usnesení č. 6.1.1 (schválení ověřovatelů zápisu), č. 6.1.2 (schválení navrženého programu zastupitelstva) a 6.1.3 (schválení postupu kontrolních odběrů odpadních vod) je uvedeno, že hlasovalo pouze 6 zastupitelů (pro 6, proti 0, zdržel se 0). O uvedených usneseních, dle zápisu zastupitelstva, nehlasovali všichni zastupitelé. viz nedostatek v části "A" Zprávy Nenapraveno.**
- 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 § 16 zákona č. 250/2000 Sb., 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). **Obec přijala opatření k zjištěnému nedostatku, že se budou zpracovávat správně údaje do účetnictví a pořizovaná data a kontrolovat při jejich pořízení. Kontrolou provedených rozpočtových opatření v roce 2019 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 2-2019, platné od 1. 3. 2019 bylo dáno do výkazu FIN 2-12M až za měsíc duben 2019, rozpočtové opatření č. 4-2019, platné od 2. 5. 2019 bylo dáno do výkazu FIN 2-12M až za měsíc červen 2019. viz nedostatek v části "A" Zprávy. Nenapraveno.**

- 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 přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že bude zakládat zveřejnění o místě a času konání zasedání zastupitelstva a navrženém programu zasedání k zápisům o zasedání zastupitelstva obce. Kontrolou zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2019 bylo zjištěno, že výše uvedené oznámení bylo zveřejněno v souladu se zákonem. Napraveno.**
- 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. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku doplnit chybějící rozpočtová opatření tak, aby byly změny rozpočtu v souladu s účetními výkazy. V roce 2019 byl rozpočet obce upravován 9 rozpočtovými opatřeními. Změna rozpočtu dle předložených rozpočtových opatření souhlasí se změnou rozpočtu dle výkazu FIN 2-12M, sestaveného k 31. 12. 2019. Napraveno.**
- 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. **Obec přijala opatření, že doplňující a vysvětlující informace v účetním systému byly zaznamenány a aktualizovány. Bude prováděna pravidelná aktualizace výkazů dle předepsaných požadavků. Kontrolou výkazu Příloha, sestaveného k datu 31. 12. 2019, bylo zjištěno, že je již vyhotoven v souladu s vyhláškou. Napraveno.**
- 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. Úplní 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. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že bude provádět zveřejnění návrhu závěrečného účtu v požadovaném rozsahu a doloží ho při kontrole ověření hospodaření. Kontrolou závěrečného účtu za rok 2018 bylo zjištěno, že návrh a schválený dokument byl zveřejněn v souladu se zákonem. Při přezkoumání hospodaření byly předloženy dokumenty závěrečného účtu, které byly opatřeny doložkou o zveřejnění. Napraveno.**

- 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. Zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 4. 2018 aktualizaci směrnice pro přípravu a schvalování rozpočtu obce. V případě neschválení nebo neprojednání rozpočtu obce na následující kalendářní rok je v tom případě stanoveno rozpočtové provizorium ve výši 1/12 příjmů a výdajů za každý kalendářní měsíc, až do doby schválení rozpočtu, které odpovídá výši schváleného rozpočtu v roce předcházejícímu aktuálnímu roku, ve kterém se rozpočtové provizorium uplatňuje. Rozpočet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2018. Napraveno.
- 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. 5/2014Sb. 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. 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. Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že bude zpracovávat správně údaje do účetnictví a pořizovaná data a kontrolovat při jejich pořizování. V roce 2019 byl rozpočet schválen shodně s návrhem rozpočtu - příjmy i výdaje ve výši 2 200 000,- Kč. V souladu se schváleným rozpočtem byl také nahrán do výkazu FIN 2-12M. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malínky za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky. (použité dotační prostředky nebyly v účetnictví odděleně sledovány)

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

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. (chybně uveden počet hlasujících zastupitelů)
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Složení finančního výboru nebylo v souladu se zákonem.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. (rozpočtová opatření)

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 2019 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 4,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,38 %
- 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Malínky, dne 2. března 2020

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ilona Páralová

.....
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.

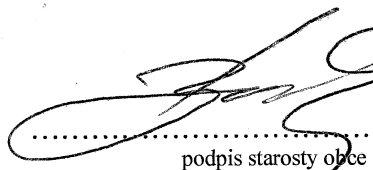
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. března 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jiří Bartošík

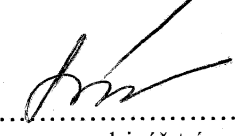
.....
starosta obce

Bc. Zdeňka Steinerová

.....
účetní


.....
podpis starosty obce

OBEC MALÍNKY
Malínky č.p. 75
683 33 MALÍNKY


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1 - 9/2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2021
- Závěrečný účet za rok 2018
- Výpis z bankovního účtu KB č. 16 ze dne 13. 2. 2019
- Výpis z bankovního účtu KB č. 45 ze dne 6. 5. 2019
- Výpis z bankovního účtu KB č. 114 ze dne 14. 11. 2019
- Plán inventur na rok 2019
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020
- Rozbor mezd pro účtování za období 12/2019
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2019
- Pokladní doklady za období březen a listopad 2019
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Přehled ostrých účetních odpisů za období 12/2019
- Darovací smlouva ze dne 30.9.2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2019
- Výkaz práce zaměstnance osobní číslo 35
- Mzdový list zaměstnance osobní číslo 35
- Smlouva č. JMK059566/19/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30.7.2019 (výměna garážových vrat hasičské zbrojnice)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 14.10.2019
- Vyúčtování voleb do Evropského parlamentu
- Smlouva o dílo ze dne 6.2.2019
- Cenové nabídky na výměnu garážových vrat hasičské zbrojnice
- Opatření zastupitelstva obce Malínky č. 1/2019 ze dne 22. 6. 2019
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 1. 11. 2018
- III. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky konaného dne 29. 12. 2018
- IV. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky konaného dne 31. 1. 2019
- V. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky konaného dne 28. 3. 2019
- VI. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky konaného dne 11. 4. 2019
- VII. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky konaného dne 13. 6. 2019
- IX. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky konaného dne 7. 11. 2019
- X. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky konaného dne 14. 12. 2019