

Krajský úřad Ústeckého kraje

OBEČNÍ ÚŘAD MÍŘEJOVICE 13	
14.3.2017	
C.č.:	Mi/72/2017
Počet listů:	6 přílohy: /

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

JID: 2826/2017/KUUK
Jednací číslo.: 507/KON/2016

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Mířejovice, IČ: 46769463 za rok 2016

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.8.2016
- 13.3.2017

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v obci Mířejovice se sídlem Mířejovice 13, 412 01 Litoměřice.

Přezkoumání vykonali :

- **Marcela Černá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Koutecký** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Zdeňka Vodolanová** - starostka
- **Ing. Pavel Rom** - 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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 právníky 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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	zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a v elektronické podobě doloženo, zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") přijat vyrovnaný rozpočet
Rozpočtová opatření	č. 1 schválena ZO dne 15.9.2016, č. 2 schválena ZO dne 8.12.2016
Rozpočtový výhled	zpracován na období let 2017 a 2018
Schválený rozpočet	zanesen do výkazu Fin 2-12M
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a v elektronické podobě doloženo, dne 30.6.2016 projednán a schválen závěrečný účet bez výhrad
Bankovní výpis	ověření návaznosti zůstatků bankovních výpisů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet k 30.6. a 31.12.2016
Dohoda o hmotné odpovědnosti	z předchozích let
Faktura	přijaté faktury za období květen, červen a k 31.12.2016 pod č. 16-001-00035 až 57, vydané faktury k 30.6. a 31.12.2016
Hlavní kniha	obratová předvaha k 30.6. a 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace provedena k 31.12.2016, inventurní soupisy zhotoveny
Kniha došlých faktur	k 30.6. a 31.12.2016
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a 31.12.2016
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola odměn k 30.6. a 31.12.2016
Pokladní doklad	za období květen, červen, listopad a prosinec 2016
Pokladní kniha (deník)	ověření návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna a na položku rozpočtové skladby k 30.6. a 31.12.2016
Příloha rozvahy	k 30.6. a 31.12.2016
Rozvaha	k 30.6. a 31.12.2016
Účtový rozvrh	účetní jednotkou přijat
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	výkaz Fin 2-12M k 30.6. a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a 31.12.2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ověření označení příjmů a výdajů účelovým znakem (ÚZ) : ÚZ 13007, 13013 na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚZ 98193 na volby od KÚUK k 30.6. a 31.12.2016
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 22.3.2016, zveřejnění záměru doloženo
Vnitřní předpis a směrnice	územním celkem přijaty
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2015, 24.3., 30.6., 15.9. a 8.12. 2016
Finanční a Kontrolní výbor	Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 29.3. a 23.8.2016, Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 1.7., 29.7. a 29.8.2016

II. Zástupce ÚSC Miřejovice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila akce podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodáří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Miřejovice
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - **Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření (napraveno) : k 30.6.2016 nebyla provedena rozpočtová změna na přijaté transfery ze státního rozpočtu pod položkou 4116 ve výši 63.975,- Kč - (splněno dne: 5.9.2016).**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Miřejovice za rok 2016

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 písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Miřejovice za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Miřejovice za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Miřejovice dne 13.3.2017

Podpisy kontrolorů:

Marcela Černá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Pavel Koutecký

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Miřejovice o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 13.3.2017

Zdeňka Vodolanová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Miřejovice	Zdeňka Vodolanová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Marcela Černá

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě** chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen** v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu, ve které podá** příslušnému přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Závěru z původní přezkoumání hospodaření, v němž je uveden výsledek konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28.5.2017
13.6.2017

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb. o poplatcích

Přezkoumání prováděl vedoucí Měřejovické vešnice Měřejovské 13, 412 01 Litoměřice.

vyříděno: 29.5. 2017
sejmeno: 13.6. 2017

OBEC MĚŘEJOVICE
IČO: 46769463
412 01 Litoměřice

