

402 ST/2024

OBECNÍ ÚŘAD MÍŘEJOVICE 13	
Došlo: 5. 4. 2018	
Č. j.: Mi 161/2018	
Počet listů: 2	přílohy: 1

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1501/2018/KUUK
Jednací číslo: 730/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Mířejovice, IČ: 46769463 za rok 2017

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 21.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Mířejovice se sídlem Mířejovice 13, 412 01 Litoměřice ve dnech:

- 27.9.2017
- 28.3.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 27. 9. 2017

- Ing. Pavel Domorád - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Pavel Koutecký – kontrolor

Konečné přezkoumání dne 28. 3. 2018

- Ing. Pavel Domorád – kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zdeňka Vodolanová - starostka
- Ondřej 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 s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- 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 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2017 obec provedla celkem 3 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednáních ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 13.6.2017, zveřejněno 13.6.2017, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 14.9.2017, zveřejněno 15.9.2017, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 6.12.2017, zveřejněno 7.12.2017. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017 a v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Střednědobý výhled je v obci zpracován na roky 2018-2020 a schválen byl na jednání ZO dne 13.6.2017. Návrh výhledu a poté schválený výhled byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 8.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2 180 000,00 Kč. Rozpočet byl schválen v paragrafovém znění, rozpis rozpočtu je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu byl přiřazen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem. Na úřední desce obce je oznámení o tom, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Současně v rámci závěrečného účtu bylal projednána a schválena i účetní závěrka za rok 2016. Návrh závěrečného účtu a poté schválený závěrečný účet byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem. Na úřední desce je odkaz, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.6. a k 31.12.2017 základního běžného účtu souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 30.6. a k 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30.11.2010.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury v měsíci květnu a červnu 2017 od č. 17-001-00037 do č. 17-001-00082, v měsíci listopadu a prosinci 2017 od č. 17-001-00093 do č. 17-001-00109, vydané faktury za období leden - prosinec 2017 od č. 17-002-00001 do č. 17-002-00004.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.6. a k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2017 inventarizaci majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, Inventarizační zpráva byla zpracována dne 22.1.2018.

Kniha došlých faktur	k 30.6. a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a k 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácené funkční odměny podle mzdového listu za období leden - prosinec 2017 u uvolněné starostky. Neuvolnění zastupitelé nepobírají funkční odměny.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady za měsíc květen a červen 2017 od č. 17-700-00049 do č. 17-700-00071, za měsíc prosinec 2017 od č. 17-700-00147 do č. 17-700-00166.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2017 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017.
Příloha rozvahy	k 30.6. a k 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.6. a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům ČNB za měsíc červen 2017 od č. 17-801-00067 do č. 17-801-00079, za měsíc prosinec 2017 od č. 17-800-00296 do č. 17-800-00326.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.6. a k 31.12.2017. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2017, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2017 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 525 113,58 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a k 31.12.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2017 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13007 - dotace od úřadu práce na zdravotně postiženého občana vykonávajícího veřejně prospěšné práce, přijato bylo 27 389,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 13013 - operační program ZAMĚSTNANOST, přijato bylo 15 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98071 - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, přijato bylo 26 000,00 Kč, čerpáno bylo 14 230,50 Kč, rozdíl ve výši 11 769,50 Kč byl vrácen dne 11.1.2018. Bylo ověřeno zaúčtování částky 26 000,00 Kč podle ÚZ 98071 z pohledu: - příjmu, - vrácení nevyčerpaných prostředků, - vyúčtování z pohledu poskytovatele prostředků (KÚÚK), - vyúčtování z pohledu obce. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena kupní smlouva ze dne 14.6.2017 na p. p. č. 1200/8 o výměře 63 m ² v k. ú. Mířejovice. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.5.2017 do 26.5.2017, prodej byl schválen na jednání ZO dne 13.6.2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Podpůrně byla použita Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-44216/1 LT, Mířejovice-VN, TS, NN ze dne 7.2.2017, finanční náhrada ve výši 12 800,00 Kč byla uhrazena jednorázově 12.7.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2017, podpůrně byla použita Směrnice pro provedení inventarizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 8.12.2016, 16.3.2017, 13.6.2017, 14.9.2017, 6.12.2017.

Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byl použit zápis z jednání finančního výboru dne 15.6.2017, 24.8.2017, kontrolního výboru dne 8.8.2017.

II. Zástupce ÚSC Mějeovice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Mějeovice za rok 2017

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Územní celek nesprávně zaúčtoval ostatní neinvestiční přijatý transfer ze státního rozpočtu - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Při účtování o přijetí transferu byl nesprávně použit SÚ 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi místo SÚ 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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. ÚSC neprovedl ke konci roku změny rozpočtu rozpočtovým opatřením u položky rozpočtové skladby 4116.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Měřejovice za rok 2017

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS č. 703 bod 5.3. - **Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Územní celek nesprávně zaúčtoval ostatní neinvestiční přijatý transfer ze státního rozpočtu - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Při účtování o přijetí transferu byl nesprávně použit SÚ 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi místo SÚ 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.**

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření,

tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst.1 písm. e)
zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Měřejovice za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit 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	3,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mířejovice za rok 2017

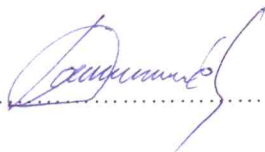
bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 28.3.2018.

Mířejovice dne 28.3.2018


Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

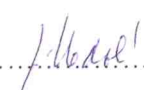


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mířejovice o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 28. 3. 2018

OBEC MÍŘEJOVICE
IČO: 46789463
412 01 Litoměřice



.....

Zdeňka Vodolánová
starostka

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Miřejovice	Zdeňka Vodolánová, starostka
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Domorád

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).

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 přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1) přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.