

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 13. únor 2019
Spisová značka: 414/KON/2018
Číslo jednací: 414/KON/2018
JID: 2927/2019/KUUK

Počet listů/příloh : 8/0

4011 55/2021

OBEC MÍŘEJOVICE 13	
Dat.: 13. 2. 2019	
Č.j.: M. 139/2019	
Počet listů: 8	přílohy: _____

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Mířejovice, IČ: 46769463, za rok 2018

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 11.7.2018.

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

- 14.9.2018
- 13.2.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Pavel Domorád - 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 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 zvláštního právního předpisu,
- 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,
- 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

Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce obce i v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2018 obec provedla 5 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO): rozpočtové opatření č. 1 dne 10.5.2018 rozpočtové opatření č. 2 dne 21.6.2018 rozpočtové opatření č. 3 dne 30.6.2018 rozpočtové opatření č. 4 dne 13.12.2018 rozpočtové opatření č.5 schváleno starostkou, na základě oprávnění, dne 18.12.2018. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018. Zveřejněno v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 6. 12. 2017 jako vyrovnaný. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb. závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2 - 12 M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2018 - 2020; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 16.3.2017; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě v souladu se zákonem. Závěrečný účet projednán a schválen ZO s vyjádřením s výhradou dne 10.5.2018.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet na výkaz Rozvaha k 31.12.2018 a výkaz Fin 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let beze změn.
Faktura	Faktury přijaté za měsíc leden až červen 2018 od č. 18-001-00001 do č.18-001-00060, za měsíc prosinec 2018 od č. 18-001-00121 do č. 18-001-00128. Faktury vydané za měsíc leden až prosinec 2018 od č. 18-002-00001 do č.18-002-00004.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2018, inventarizační zpráva byla zpracována dne 22.1.2019. Plán inventur ze dne 22.12.2018. Inventarizační zpráva konstatovala, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly - kontrolou ověřeno. Směrnice pro provedení inventarizace s účinností od 1.1.2018.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden -prosinec 2018 u uvolněné starostky.

Pokladní doklad	Za měsíc duben až červen 2018 doklady č. 18-700-00037 do č.18-700-00085, za měsíc listopad až prosinec 2018 doklady č. 18-700-00143 do č.18-700-00179.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna k výkazu Rozvaha k 31.12.2018 a na položku 5182 ve výkaze FIN 2-12M k 31.12.2018 Pokladní limit stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	Za měsíc červen - prosinec 2018 k bankovnímu výpisu ČNB od č.18-801-00071 do č.18-801-00174.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2 - 12 M k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Žádost o podporu Linky bezpečí ze dne 15.3.2018 na 1.000Kč, schváleno ZO 10.5.2018. Finanční příspěvek poskytnut 6.4.2018 .
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 130131 - OP Zaměstnanost ÚZ 101- Program obnovy venkova Ústeckého kraje ÚZ 98008 - volby prezidenta ČR, avizo KUÚK z 16.1.2018 o poskytnutí dotace, kontrola vyúčtování dotace - doklady č.1803-000066, 1803-000067 a 1803-000068. Kontrola označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s firmou Raeder a Falge s.r.o., na akci " Oprava místní komunikace " ze dne 18.4.2018. na částku 612.002,80 Kč bez DPH a Dodatek č. 1 ze dne 7.6.2018 na částku 53.291,05 Kč. Smlouva o dílo a Dodatek č.1 nebyly zveřejněny ve Věstníku veřejných zakázek ani v Registru smluv v zákonném termínu. Smlouva dne 7.10. 2018 uveřejněna na Profilu zadavatele. Kontrolou ověřeno zveřejnění konečné ceny zakázky. ÚSC projednala a schválila dne 20.9.2018 Dodatek č.1 ke Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Miřejovice.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31.12.2018 nebyly uskutečněny.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IP-12-4003616/VB002 ze dne 19.4.2018 s ČEZ Distribuce a.s., pozemek k.ú. p.p.č.110/14 k.ú. Miřejovice.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ve dnech 20.4.2018 až 10.5.2018 zveřejněn záměr prodeje pozemku p.p.č.1201 v k.ú. Miřejovice o výměře 72 m ² . Prodej pozemku k 31.12.2018 nebyl realizován.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem: " Oprava místní komunikace " - Seznam doručených nabídek ze dne 6.2.2018 Vyhodnocení nabídek 2.3.2018.Kritérium vyhodnocení nabídek - nejnižší cena. Vybraná firma Raeder a Falge s.r.o.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Podaná v termínu . Zasláná na KÚÚK dne 18.5.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1-10 platné pro rok 2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně použity zápisy ze dne 14.2.2018, 10.5.2018 , 21.6.2018, 20.9.2018, 2.11.2018- Ustanovující zasedání ZO a 13.12.2018.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti nebyla překročena.
Externí účetní	Zástupce obce byl upozorněn na to, že dle § 26 a § 27 Zákona 320/2001 Sb. Zákon o finanční kontrole, musí být hlavní účetní a správce rozpočtu zaměstnancem ÚSC. ÚSC stanovilo jako správce rozpočtu zaměstnance ÚSC.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 15.1.2018 , 12.7.2018. Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 20.2.2018, 13.9.2018 a 11.10.2018.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2017 projednána a schválena na ZO dne 10.5.2018.

I. Zástupce ÚSC Miřejovice 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 Miřejovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (napraveno), ÚSC nezveřejnil Smlouvu o dílo uzavřenou s firmou Raeder a Falder s.r.o. ze dne 18.4.2018 a Dodatek č.1 ze dne 7.6.2018 v celkové hodnotě 665.293,85 Kč bez DPH ve Věstníku veřejných zakázek ani v Registru smluv, v zákonné lhůtě.**

- Dne 10.7.2018 ÚSC uveřejnil veřejnou zakázku malého rozsahu na Profilu zadavatele. Zároveň ÚSC přijal systémové opatření, v rámci kterého ustanovil osobu odpovědnou za včasné zveřejnění zakázek malého rozsahu podléhajících zveřejnění. (splněno dne: 10.7.2018)

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Miřejovice za rok 2018

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 2018

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	2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Miřejovice za rok 2018

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 13.2.2019.

Miřejovice dne 13.2.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Krbcová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....


Ing. Pavel Domorád

kontrolor


.....

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

Dne: 13. 2. 2019


.....
OŠEC MIŘEJOVICE
IČO: 46769463
412 01-Litoměřice
Zdeňka Vodolanová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Miřejovice	Zdeňka Vodolanová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Iva Krbcová

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.