

Miřejovice 2020

401. 15/2020

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 3. března 2020
Spisová značka: KUUK/004086/2020 (KUUK/50833/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/004309/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

obec Miřejovice, IČ: 46769463

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 25.07.2019.

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

- 19.11.2019
- 03.03.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zdeňka Vodolanová - starostka
- Ing. 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, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- 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	Zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Rozpočtová opatření	K 31.12.2019 obec provedla čtyři rozpočtová opatření, která byla schválena starostkou a projednána nebo schválena na zastupitelstvu obce (dále jen "ZO"). Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12M k 30.9.2019 a k 31.12.2019. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 12.12.2018, 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 - 12M. Zveřejněn 10.1.2019.
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 o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 7.5.2019 do 31.5.2019 projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 23.5.2019.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet a na výkaz Rozvaha a výkaz FIN 2 -12M k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti s pokladní obce ze dne 5.11.2014.
Faktura	Faktury vydané za měsíc září 2019 od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00003. Faktury došlých za měsíc září 2019 od č. 19-001-00112 do 19-001-00118.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace ke dni 31.12.2019. Plán inventur ze dne 12.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2020, bez zjištěných inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2019 u: - uvolněné starostky - neuvolněné místostarosty - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru.

Pokladní doklad	Prověřeny doklady za měsíc září 2019 od č. 19-700-00149 do 19-700-00127.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M k 30.9.2019. Pokladní limit je stanoven. K 31.12.2019 byl stav pokladny nulový.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	K bankovním výpisům: ČSOB, a.s. č. 9 účetní doklad č. 19-800-00280 až 19-800-00312; ČNB č.9 účetní doklad č. 19-801-00110 až 19-801-00124.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 projednána a schválena na ZO dne 23.5.2019.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 30.5.2019 na poskytnutí finančního daru nadačnímu fondu FOLIVORA na částku 8.000,- Kč. Smlouva schválena ZO dne 23.5.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Prostředky poskytnuty na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací o poskytnutí příspěvku č. LTA-V-48/2019 ze dne 14.3. 2019, Dodatku č. 1 ze dne 19.9.2019 a Dodatku č.2 ze dne 28.11.2019. Kontrola dokladů 1906-000068, 1907-000028, 1907-000038, 1908-000052, 1909-00072. ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu (Avízo ze dne 29.4.2019). Kontrola souhrnného dokladu 19-019-00008. Kontrola dokladů 19-009-00082 až 19-009-00087. Vratka ze dne 3.1.2020. V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly poskytnuté prostředky z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva na nebytové prostory hospody , která je součástí budovy Obecního úřadu Miřejovice č.p.13 v k.ú. Miřejovice ze dne 13.12.2019. Pronájem schválen ZO dne 12.12.2019.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s firmou TIGNUM s. r. o na akci "Odborné ošetření střechy krovů a výměna konstrukce na půdě obecního úřadu Miřejovice" ze dne 22.2.2019 na částku 119.071,- Kč bez DPH, včetně dodatku " Na nové podlahy" ze dne 14.3.2019 na částku 117.517,- Kč bez DPH a dodatku "Na krovky pod podlahou" ze dne 14.3.2019 na 30.725,- Kč bez DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.č 1201 - ostatní plocha v k.ú. Miřejovice ze dne 2.5.2019. Úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce dne 2.5.2019 dokladem číslo 55/2019. Prodej pozemku schválen ZO dne 12.4.2018.
Smlouvy o věcných břemenech	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o zřízení věcného břemene.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ve dnech 22.11.2019 až 9.12.2019 zveřejněn záměr pronájmu nebytových prostorů hospody, která je součástí budovy Obecního úřadu Miřejovice č.p.13 v k.ú. Miřejovice ze dne 13.12.2019. Pronájem schválen ZO dne 12.12.2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zadání a výběr zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu v kompetenci starostky dle Směrnice pro zadávání malého rozsahu pro obec Miřejovice ze dne 16.9.2016. Smlouva o dílo s firmou TIGNUM s. r. o na akci "Odborné ošetření střechy krovů a výměna konstrukce na půdě obecního úřadu Miřejovice" ze dne 22.2.2019 na částku 119.071,- Kč bez DPH, včetně dodatku " Na nové podlahy" ze dne 14.3.2019 na částku 117.517,- Kč bez DPH a dodatku "Na krovy pod podlahou" ze dne 14.3.2019 na 30.725,- Kč bez DPH.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice: Podpisové vzory Směrnice č. 1 k finanční kontrole ze dne 18.11.2004
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory, provedené Úřadem práce České republiky, ze dne 7.5.2019. - bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období ZO zasedalo ve dnech 14.3.2019, 23.5.2019, 29.8.2019, 16.10.2019 a 12.12.2019, doloženo zápisy a usneseními ze zasedání ZO. Zápisy použity podpůrně.
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.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy finančního výboru ze dne 4.4.2019, 4.7.2019 a 19.9.2019. Zápisy kontrolního výboru ze dne 8.8.2019 a 21.10.2019. Zápisy použity podpůrně.

II. Zástupce ÚSC Miřejovice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Miřejovice za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Miřejovice za rok 2019

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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Miřejovice za rok 2019

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 03.03.2020.

Miřejovice dne 03.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Krbcová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Valerie Šebestová
kontrolorka


.....

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

Dne: 03.03.2020


.....
OBEC MIŘEJOVICE
IČO: 46769463
412 01 Litoměřice
Zdeňka Vodolanová
starostka

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
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 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 zasláné informaci.