

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 1. března 2021
Spisová značka: KUUK/102042/2020/8
Číslo jednací: KUUK/030064/2021
UID: kuukescd12b6a
Počet listů/příloh: 7/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Miřejovice za rok 2020, 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 21.7.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Miřejovice, na adrese Miřejovice 13, 412 01 Litoměřice, dne 18.9.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Miřejovice, na adrese Miřejovice 13, 412 01 Litoměřice, dne 1.3.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci obce:

- 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 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 31.12.2020 obec provedla čtyři rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem obce (dále jen ZO). Rozpočtová opatření č. 1, 3 a 4 byla schválena starostkou na základě pověření z roku 2018. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M a byla zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 12.12.2019, 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. Zveřejněn 13.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na období 2021 - 2023; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 12.12.2019, 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 5.6.2020 do 25.6.2020, projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 24.6.2020. Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků na výkaz rozvaha a výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2020 a k 31.12.2020. Zůstatky účtů souhlasí.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti s pokladní obce ze dne 5.11.2014.
Evidence majetku	Kontrolou ověřen nákup plynového kondenzačního kotle doklad č. 20-001-00118 ze dne 1.12.2020 uhrazen dne 3.12.2020 v celkové částce 59 002,- Kč s DPH. Nákup kotle schválen ZO dne 19.11.2020. Předloženo zařazení do evidence majetku doklad č. 700014 ze dne 1.12.2020 a účetní odpisový plán na celou dobu životnosti - odpisy od 1/2021.
Evidence pohledávek	Stav účtů SÚ 311 - Odběratelé a SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2020 nulový. Obci nevznikla povinnost tvorby opravných položek.
Evidence závazků	Stav účtu SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2020 nulový. Obec neviduje závazky po splatnosti.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období leden až červen doklad č. 20-002-00001 až 20-002-00002 a faktury přijaté doklad č. 20-001-00001 až 20-001-00039.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 1.1.2018. Plán inventur za rok 2020 ze 2.12.2020.

	<p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 2.12.2020. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici pro provedení inventarizace (50 000,- Kč). Předložen výpis z katastru nemovitostí pro katastrální území Miřejovice ze dne 31.12.2020. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0302, 031/0304, 031/0305 a 031/0307 - Pozemky. Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 17.1.2021 - s konstatováním bez inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2020 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněné starostky - neuvolněného místostarosty - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru. <p>Dne 30.4.2020 schválilo ZO u dvou členů zastupitelstva obce dohody o provedení práce. Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.</p>
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 20-700-00052 až 20-700-00062.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna na výkaz rozvaha a na položku 5182 výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2020 a k 31.12.2020. K 31.12.2020 stav pokladny vykázaný v pokladní knize a v hlavní knize analytické nulový. Pokladní limit je stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisům: č. 006 ČSOB, a. s.; účetní doklad č. 20-800-00171 až 20-800-00211 a č. 27 ČNB; účetní doklad č. 20-801-00068 až 20-801-00081.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 projednána a schválena na ZO dne 24.6.2020. Dne 24.6.2020 ZO odsouhlasilo zmařenou investici - projekt kanalizace a opravu vodovodu v obci z roku 2010 v celkové hodnotě 1 643 065,- Kč. Kontrolou ověřen účetní doklad č. 2010-00001 ze dne 24.6.2020 a vnitřní účetní doklad č. 2005- 0000168.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mikroregionu Porta Bohemica, kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku ze dne 7.5.2020 doklad č. 46 a 2.6.2020 doklad č. 53, - Euroregionu Labe, kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku ze dne 10.1.2020 doklad č. 2.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období uzavřena smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví:</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí č. LTA-V-45/2020</p>

	ze dne 26.3.2020 na období od 1.4.2020 do 30.9.2020. K 30.6.2020 poskytnuto 60 000,- Kč. Kontrola dokladů č. 20-801-00029, 20-801-00040, 20-801-00072 a 20-801-00079. K 31.12.2020 poskytnuto 150 000,- Kč. V období od 1.1.2020 do 31.12.2020 obec neobdržela žádné dotace z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy nájemní	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 202061 ze dne 2.6.2020 uzavřená s firmou SCHEUERMANN s.r.o. na zakázku malého rozsahu na akci "LT Miřejovice - rozšíření VO schody" na částku 311 391,- Kč. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 30.4.2020. Smlouva nepodléhá zveřejnění dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyla uzavřena smlouva o úvěru.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyla uzavřena smlouva o sdružených prostředcích.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období uzavřena smlouva o věcném břemeni.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Dle prohlášení zástupce obce nebyl přezkoumaném období zveřejněn záměr o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "LT Miřejovice - rozšíření VO schody". Uzavřené zadávací řízení. Předloženo: - poptávkové řízení ze dne 17.4.2020 (lhůta pro podání nabídek 20.4.2020 do 5.5.2020), - přeloženy 3 nabídky, - vyhodnocení poptávkového řízení ze dne 7.5.2020. Zadávání VZMR v souladu s vnitřním předpisem Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 16.9.2018 a Dodatku č. 1 ze dne 20.9.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Z minulých let použity podpůrně.
Výsledky externích kontrol	V přezkoumaném období nebyla provedena externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období obec nemá zřízené peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy kontrolního a finančního výboru v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
Podnikatelská činnost	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období obec neprovozovala podnikatelskou činnost.

Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
------------------------	---

II. Zástupce obce Miřejovice prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2020

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	2,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2020

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 1.3.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Miřejovice dne 1.3.2021

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2020, IČ: 46769463, o počtu 7 stran byl na místě projednán dne 1.3.2021 s paní Zdeňkou Vodolánovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Miřejovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

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).