

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 25.05.2022
Spisová značka: KUUK/045732/2021/7
Číslo jednací: KUUK/014199/2022
UID: kuukes861c88c8
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Miřejovice za rok 2021, IČ: 46769463

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 27.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Miřejovice, na adrese Miřejovice 13, 412 01 Litoměřice, dne 11.08.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- 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 25.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zdeňka Vodolanová – starostka
- Veronika Jandačová – účetní obce

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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

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 č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2021 obec provedla čtyři rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření č. 1, č. 2 a č. 4 bylo schválené starostkou obce, na základě pověření z roku 2018. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce (dále jen ZO). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2021, kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2021. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Kontrolou ověřeno k 31.12.2021: - dodržování schválených kompetencí pro starostku obce u rozpočtového opatření číslo 1, - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (§) - nebylo zjištěno překročení, - celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 17.12.2020 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 č. 250/2000 Sb. a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet zveřejněn 18.12.2020, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na období 2021 - 2023; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech. SVR schválen ZO dne 12.12.2019 a zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2020 na úřední desce i v elektronické podobě od 09.03.2021 do 25.03.2021. Závěrečný účet projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 25.03.2021 a zveřejněn dne 25.03.2021. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet samosprávných celků ve výkazu rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti s pokladní obce ze dne 05.11.2014. Dle prohlášení obce v přezkoumaném období nebyla uzavřena nová dohoda o odpovědnosti.
Evidence majetku	Nákup benzínové sekačky G 48 TBR AP 4. Ke kontrole předloženo: - faktura došla č. 21-001-00064 v celkové hodnotě 14.678,- Kč, - protokol o zařazení č. 1/2021.

Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2021. Zůstatek SÚ 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v celkové výši 0,- Kč. Nevznikla povinnost tvorby opravných položek.
Evidence závazků	Obec 31.12.2021 eviduje závazky na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé v celkové výši 0,- Kč.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané doklad č. 21-002-00001 až 21-002-00002 a faktury přijaté doklad č. 21-001-00050 až 21-001-00066.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 01.01.2018. Plán inventur za rok 2021 ze dne 08.12.2021. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 27.12.2021. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici pro provedení inventarizace 50.000,- Kč. Předložen výpis z katastru nemovitostí pro katastrální území Miřejovice a Pokratice ze dne 31.12.2021. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0302, 031/0304, 031/0305, 031/0307, 031/0308, 031/0309, 031/0401, 031/0402, 031/0403, 031/0501, 031/0502 - Pozemky. Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 17.01.2022 - s konstatováním bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 119 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od čísla 21-001-00001 do čísla 21-001-00119 v celkové hodnotě 2.062.257,22 Kč. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila roce 2021 celkem 4 odběratelské faktury. Faktury jsou evidovány od čísla 21-002-00001 do čísla 21-002-00004 v celkové hodnotě 58.030,- Kč. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vystavených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021 u: - uvolněné starostky - neuvolněného místostarosty - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru. Obec má uzavřenou dohodu o provedení práce se zastupitelem obce, schválenou zastupitelstvem obce dne 30.04.2020. Dle prohlášení zástupce obce v přezkoumaném období nebyla uzavřena nová dohoda o pracovní činnosti nebo dohoda o provedení práce se zastupitelem obce. Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady č. 21-700-00039 až 21-700-00045.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2021. Stav zůstatku souhlasí. Pokladní limit není stanoven. Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2021 v nulové výši. V přezkoumaném období obec vystavila 107 pokladních dokladů. Kontrolou ověřena číselná řada dokladů od čísla 21-700-00001 do čísla 21-700-00107.

Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady č. 21-800-00182 až 21-800-00217 k výpisu č. 6 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklady č. 21-801-00077 až 21-801-00091 k výpisu č. 6 Česká národní banka.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 projednána a schválena na ZO dne 25.03.2021. Protokol o účetní závěrce předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Mikroregionu Porta Bohemica. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku 2021 ze dne 18.05.2021 doklad č. 21-005-00039.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2021 v přezkoumaném období obec neposkytla dotaci z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 17512 - Podpora územně plánovacích činností obcí pro roky 2019 – 2023 – program č. 11753100 Dotace poskytnuta Ex - post na základě rozhodnutí č.j. 117D531000035 ze dne 02.07.2020. K 31.12.2021 poskytnuto 212.960,- Kč, čerpáno 181.500,- Kč. Kontrolou ověřeny doklady 21-801-00046, 21-800-00097. Prostředky poskytnuty na akci "Územní plán Miřejovice". Předložena Bilance dotací za rok 2021. Za přezkoumané období nebyly přijaty prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva na pozemky parc. č. 394/7, 394/8, 394/19, 410, 411, 412, 442, 443, 471/1, 471/4, 644/1, 654, 656, 670, 678, 687, 688, 689/1, 689/2, 690, 691, 692/1, 692/2, 693/1, 693/2, 695/1, 695/2, 737, 739, 794 a 1230/45 vše v k.ú. Miřejovice ze dne 16.07.2021. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 17.06.2021. Cena stanovena dohodou. Pachtovné dle Smlouvy je splatné ročně pozadu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 11.05.2021 - prodej pozemků par. č. 1239 a 419 k.ú. Miřejovice. Smlouva a adresný záměr schváleny ZO dne 25.03.2021 usnesením č. 4. Záměr prodeje zveřejněn od 30.03.2021 do 30.04.2021. Cena dle rozhodnutí ZO a to stanovením minimální ceny za m ² . Návrh na vklad do katastru nemovitostí ke dni 11.05.2021. Pozemek vyřazen ke dni návrhu na vklad nemovitostí; účetní doklad č. 21-005-00074. Platba dne 20.05.2021, bankovní výpis č. 5 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklad č. 21-800-00172.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2021 dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období uzavřena smlouva o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemenu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ve dnech 18.06.2021 až 11.07.2021 vyvěšen záměr pachtu pozemku parc. č. 394/7, 394/8, 394/19, 410, 411, 412, 442, 443, 471/1, 471/4, 644/1, 654, 656, 670, 678, 687, 688, 689/1, 689/2, 690, 691, 692/1, 692/2, 693/1, 693/2, 695/1, 695/2, 737, 739, 794 a 1230/45 vše v k.ú. Miřejovice.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Miřejovice - komunikace u úřadu" (dále jen VZMR): - Poptávkové řízení ze dne 08.06.2021 - osloveny 3 firmy, - předloženy 3 cenové nabídky ze dne 01.06.2021, 07.06.2021 a 08.06.2021, - ZO dne 17.06.2021 schválilo poptávkové řízení a výběr firmy Eurovia CS, a. s., - Smlouva o dílo č. 1503.1051132KNA ze dne 18.06.2021, uzavřena s firmou Eurovia CS a. s. v celkové hodnotě 403.640,- Kč. Smlouva zveřejněna v Registru smluv dne 18.06.2021. Smlouva nepodléhá zveřejnění dle zákona 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek v platném znění, - k VZMR vystavena faktura došlá evidenční č. 21-001-00072. Fakturovaná částka odpovídá smluvní ceně. Faktura uhrazena dne 15.07.2021 doklad č. 21-800-00241. K VZMR poskytnuta neinvestiční dotace od Ústeckého kraje ve výši 285.000,- Kč - ÚZ 101.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2/2020 k finanční kontrole s účinností od 01.01.2020. Směrnice č.1/2020 evidence, účtování a odepisování majetku s účinností od 01.01.2020.
Výsledky externích kontrol	Protokol o provedeném skartačním řízení ze dne 27.07.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy kontrolního a finančního výboru v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
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 samosprávný celek v roce 2021:

- 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 právníckými 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2021

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	2,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 25.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Miřejovice dne 25.05.2022

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2021, IČ: 46769463, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 25.05.2022 s paní Zdeňkou Vodolanovou - 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.