

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum:	28.11.2022
Spisová značka:	KUUK/088436/2022/6
Číslo jednací:	KUUK/106739/2022
UID:	kuukes861e3772
Počet listů/příloh:	5/0

ZÁPIS Z DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022 obce Miřejovice, IČ: 46769463

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 25.11.2022

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem 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.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce Miřejovice, na adrese Miřejovice 13, 412 01 Litoměřice.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22.08.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 30.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Petra Červená - starostka
- Veronika Jandačová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Miřejovice bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a 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 30.09.2022 obec provedla sedm rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 1, 2, 3, 4 a 7 bylo schválené starostkou obce, na základě pověření z roku 2018. Rozpočtová opatření č. 5 a 6 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2022, kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 30.09.2022. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Kontrolou ověřeno k 30.09.2022: - dodržování schválených kompetencí pro starostku obce u rozpočtového opatření č. 1, 2, 3, - 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 2022 byl projednán a schválen ZO dne 08.12.2021 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 13.12.2021, 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. Dne 08.09.2022 usnesením č. 4 ZO schválilo nový SVR na období 2023 - 2025. Návrh i schválený SVR zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2021 na úřední desce i v elektronické podobě. Návrh zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Závěrečný účet projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 23.06.2022 a zveřejněn dne 24.06.2022 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 30.09.2022.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let bez změn s pokladní obce na svěřené hodnoty.
Faktura	Zkontrolovány: - faktury vydané: účetní doklad č. 22-002-00001 až č. 22-002-00002, - faktury přijaté: účetní doklad č. 22-001-00046 až č. 22-001-00057. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2022. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2022 u: - uvolněné starostky - neuvolněného místostarosty Ostatní členové bez odměn. Obec má uzavřenou dohodu o provedení práce se zastupitelem obce, schválenou zastupitelstvem obce dne 30.04.2020. Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 22-700-00015 až 22-700-00026.
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 30.09.2022. Stav zůstatku souhlasí. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022.
Účetní doklad	Kontrola bankovních výpisů vedených v účetnictví SÚ/ analytický účet (dále AÚ): 231/0010 - Základní běžný účet územních samosprávných celků vedený u Československé obchodní banky, a. s. výpis č. 9 účetní doklad č. 22-800-00009, 231/0011 - Základní běžný účet územních samosprávných celků vedený u České národní banky výpis č. 48 účetní doklad č. 22-801-00048.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 projednána a schválena na ZO dne 23.06.2022. Protokol o účetní závěrce předložen a doklad o proúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 č. 22-016-00019 předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022.
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 a Euroregionu Labe. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku 2022 ze dne 03.06.2022, bankovní výpis č. 6 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklad č. 22-800-00006.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 30.09.2022 nebyla poskytnuta dotace 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 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací o poskytnutí příspěvku č. LTA-V-27/2022. Prostředky poskytnuty na období od 09.05.2022 do 30.11.2022. Předložena sestava Bilance dotací za období 1-10/2022. Kontrola dokladů 22-801-00001, 22-801-00002, 22-801-00003, 22-801-00011, 22-801-00030 z hlediska označení ÚZ. V přezkoumaném období nebyla poskytnuta dotace z Evropské unie ani na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy nájemní	K 30.09.2022 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva .
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o koupi nemovitých věcí ze dne 20.04.2022 na prodej pozemku p.č. 434 a p.č. 435/1 v k.ú. Miřejovice (obec jako prodávající). Žádost o prodej pozemků fyzické osobě ze dne 06.12.2021. Záměr zveřejněn ve dnech 17.03.2022 do 17.04.2022. Cena stanovena dohodou ve výši 51.200,- Kč. Úhrada kupní smlouvy dne 26.04.2022 doklad č. 22-800-00004. výpis Československé obchodní banky, a. s. č. 4. Pozemek vyřazen z účetní a majetkové evidence obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Předloženy: - účetní doklad o vyřazení z účetní evidence 22-016-00015, - protokoly o vyřazení pozemků inventární číslo 125-00435200100, 125-00434200000.
Smlouvy o přijetí úvěru	V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	K 30.09.2022 nebyla uzavřena smlouva o věcném břemeni.
Smlouvy ostatní	Nájemní smlouva č. 41N08/38 ze dne 23.01.2008 + Dodatek č. 1 ze dne 13.04.2011 ve věci nájmu pozemků p.č. 10/48 a 129/1 vše v k.ú. Miřejovice ve vlastnictví státu. Pronajímatel: Pozemkový fond České republiky. Cena nájemného stanovena ve výši 150,- Kč/rok. Platba za rok 2022 dne 26.08.2022, bankovní výpis č. 8 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklad č. 22-800-00008.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 30.09.2022 nebyla realizovaná veřejná zakázka malého rozsahu.
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	K 30.09.2022 nebyla provedena externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy kontrolního a finančního výboru v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Miřejovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ústí nad Labem dne 28.11.2022

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Miřejovice byl projednán na místě se starostkou obce Miřejovice dne 25.11.2022.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Miřejovice
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly