

odbor kontroly

Datum: 15.04.2025
Spisová značka: KUUK/070503/2024/7
Číslo jednací: KUUK/053872/2025
ÚID: kuukes97fee4ea
Počet listů/příloh: 6/0
Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

401.1 55/2031

OBECNÍ ÚŘAD MÍŘEJOVICE 13	
Doslo:	14/4/2025
Č.j.:	Mi 132/2025
Počet listů:	6
Přílohy:	✓

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mířejovice za rok 2024, 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 15.07.2024 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 Mířejovice, na adrese Mířejovice 13, 412 01 Litoměřice, dne 27.09.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Mířejovice, na adrese Mířejovice 13, 412 01 Litoměřice, dne 15.04.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- Petra Záveská - starostka
- Veronika Jandačová - 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.

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	Návrh rozpočtu pro rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 15.11.2023 do 01.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - č. 8 schválena starostkou obce na základě kompetence k provádění rozpočtových změn schválené zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 30.11.2023 usnesením 5 a zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2024. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2024. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - 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 byl projednán a schválen ZO dne 30.11.2023 usnesením č. 3 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 01.12.2023. Obec na své úřední desce oznámila, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 02.08.2022 do 09.09.2022. SVR byl projednán a schválen ZO dne 08.09.2022 usnesení č. 4. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 09.09.2022. Návrh SVR na roky 2026 až 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 29.08.2024 do 13.09.2024. SVR byl projednán a schválen ZO dne 12.09.2024 usnesení č. 3. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 13.09.2024. Obec oznámila na své úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 23.05.2024 usnesením č. 3 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 06.05.2024 do 24.05.2024. Schválený ZÚ zveřejněn 24.05.2024. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky k 30.06.2024 a 31.12.2024 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na zůstatky v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2024. SÚ 311 - Odběratelé ve výši 0,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. Nevznikla povinnost tvorby opravných položek dle ČÚS č. 706.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2024 a odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2024. SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 33.151,67 Kč (faktury došlé se splatností 01/2025).

Faktura	Zkontrolovány faktury vydané doklad č. 24-002-00001 až 24-002-00002 a faktury přijaté doklad č. 24-001-00051 až 24-001-00061. 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 30.06.2024 a 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2024. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 01.01.2023. Jmenovanou Směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1)j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur na rok 2024 ze dne 01.11.2024. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 20.12.2024. Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 31.01.2025; nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Předložen výpis z katastru nemovitostí pro katastrální území Pokratice a Miřejovice ze dne 31.12.2024. Obec nemá zastavený majetek a eviduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/301-309, 031/401-403, 031/501,502,509. Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2024.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024. Obec přijala v roce 2024 celkem 180 dodavatelských faktur, které jsou evidovány pod č. 24-001-00001 až 24-001-00180. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024. Obec vystavila v roce 2024 celkem 4 faktury, které jsou evidovány pod č. 24-002-00001 až 24-002-00004. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2024 dle mzdových listů u: uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a předsedů výborů a komise zastupitelstva. V roce 2024 nebyla vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za 04/2024; doklad č. 24-700-00017 až 24-700-00025.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit je stanoven. Za sledované období 01-12/2024 bylo vystaveno celkem 86 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 24-700-00001 až 24-700-00086.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisu č. 29 Česká národní banka; účetní doklad č. 24-801-00029. A dále k výpisu č. 95 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklad č. 24-800-00095.
Účetnictví ostatní	Výsledek hospodaření za rok 2023 schválen ZO dne 23.05.2024 usnesením č. 3, proúčtováno dne 23.05.2024 účetní doklad č. 24-016-00010.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 98348 - Účelová dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu - Informace o zaslání finančních prostředků k zajištění č.j. KUUK/065148/2024/2, - Bilance dotací za období 01.2024-12.2024,

	- příjem ve výši 32.000,- Kč; výdaje ve výši 24.231,34 Kč, - vratka ve výši 7.768,66 Kč dne 02.01.2025.
Smlouvy pachtovní	Smlouva o pachtu nebytových prostor - pacht v přízemí nemovitosti č.p. 13 ze dne 27.06.2024 schválena ZO dne 20.06.2024 usnesením č. 4. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce od 03.06.2024 do 19.06.2024. Platba za 07/2024 dne 24.07.2024, pokladní doklad č. 24-700-00051.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice z předchozích let beze změn. Podpisové vzory ze dne 19.10.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Mířejovice za rok 2024
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mířejovice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mířejovice za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,18 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Mířejovice bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč

Částka představující 5% snížení dluhu v Kč

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 15.04.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Mířejovice dne 15.04.2025

Ing. Valerie Šebestová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Valerie Šebestová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	I2441151
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	15.04.2025 14:03:51
Dávod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mířejovice za rok 2024, IČ: 46769463, o počtu 6 stran byl projednán na místě dne 15.04.2025 s paní Petrou Záveskou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Mířejovice

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.