

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 555/2018/KUUK
Jednací číslo.: 553/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Michalovice, IČ: 00526410 za rok 2017

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 19. 7. 2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Michalovice se sídlem Michalovice 44, 412 01 Litoměřice ve dnech:

- 19. 9. 2017
- 30. 5. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 9. 2017

Bc. Jana Brožová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Konečné přezkoumání hospodaření dne 30. 5. 2018

- **Bc. Jana Brožová** - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- **Bc. Barbora Jirásková** - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Dana Horká** - starostka
- **Ing. Petra Valentová** - 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:

- 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 právníky 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 právnických 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	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 3. 2017 do 23. 3. 2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena a schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 2. 2017.
Rozpočtová opatření	K 30. 6. 2017 bylo schváleno jedno rozpočtové opatření. Schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2017, zveřejněno dne 10. 7. 2017. V období od 1. 7. 2017 do 31. 12. 2017 byla schválena další dvě rozpočtová opatření, která byla zveřejněna v souladu se zákonem. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 2. 2017. Na úřední desce obce je vyvěšeno oznámení, kde je vyvěšen v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2017 jako rozpočet schodkový. Schodek bude pokryt z nahospodařených prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Na úřední desce obce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2016 byl projednán zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2017 bez výhrad. Návrh byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 12. 6. 2017 do 30. 6. 2017. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 10. 7. 2017. Na úřední desce obce je vyvěšeno oznámení kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Ověření zůstatků na bankovních účtech na SÚ 231 - Běžný účet ÚSC ve výkaze Rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN2 - 12M k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Je uzavřena dohoda na svěřenou pokladní hotovost.
Evidence majetku	Majetek je veden v programu KEO.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena formou sešitu.
Faktura	Překontrolovány: přijaté faktury za měsíc květen až červen 2017; doklad č. 17-001-00034 až 00045, dále za měsíc říjen až prosinec 2017; doklad č. 17-001-00063 až 00099 faktury vydané za období leden až prosinec 2017; čísla od 17-002-00001 do 00045.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku za rok 2017 byla provedena v souladu se zákonem. Předloženy doklady: Plán inventur ze dne 8. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2017 a inventurní soupisy. Nebyly vykázány žádné rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly překontrolovány vyplacené odměny zastupitelů dle mzdových listů za rok 2017 u: neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedkyně výboru a člena zastupitelstva.
Pokladní doklad	Překontrolovány doklady za měsíc květen 2017; doklad č. 17-701-00063 až 00081, dále za měsíc prosinec 2017; doklad č. 17-701-00178 až 00191.
Pokladní kniha (deník)	Ověření návaznosti zůstatků pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a položku 5182 vykazující ve výkaze FIN2 - 12M k 30. 6.2017 a k 31. 12. 2017.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány interní doklady týkající se zaúčtování mzdových nákladů za měsíc červen 2017; doklad č. 17-006-00006, dále za měsíc listopad a prosinec 2017; doklad č. 17-006-00011 až 00012. Zkontrolovány doklady za měsíc květen a červen 2017; doklad č. 17-005-00009 až 00013.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2016 byla schválena na zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2017.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole předloženy výkazy za měsíc březen, květen, červen, prosinec 2017.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena smlouva na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejné prospěšné práci LTA-V-73/2017 ze dne 29. 3. 2017. Kontrola čerpání účelových prostředků z hlediska správného zaúčtování, označení příjmů a výdajů účelovým znakem u: ÚZ 13101 - Úřad práce - Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 13007 - Úřad práce - Příspěvek veřejných rozpočtů územní úrovně ÚZ 98071 - Krajský úřad Ústeckého kraje - Volby do Poslanecké sněmovny a Parlamentu ČR. Kontrola investiční dotace na rozšíření místní komunikace, poskytovatelem byl Krajský úřad Ústeckého kraje, předloženy doklady: Žádost o podporu - Program obnovy venkova Ústeckého kraje včetně dodejky datové zprávy ze dne 23. 2. 2017, Smlouva 17/SML 3070 o poskytnutí investiční dotace ze dne 28. 8. 2017, Smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2017, Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace Programu obnovy venkova 2016 ze dne 30. 11. 2017 Dodavatelská faktura - variabilní symbol 170334, dnem vystavení 13. 11. 2017.
Smlouvy nájemní	K 31. 12. 2017 nebyly realizovány.
Smlouvy o dílo	Předložena Smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2017 na akci " Rozšíření místní komunikace" s dodavatelskou firmou Chlop s. r. o. Výběr dodavatele nebyl projednán zastupitelstvem obce, cena díla nepodléhá zveřejnění na Profilu dodavatele.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31. 12. 2017 nebyly realizovány.
Smlouvy o přijetí úvěru	ÚSC nemá půjčky ani úvěry.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2017 obec neuzavřela žádné smlouvy.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr o směně pozemku p. p. 272/8 za pozemek p. p. 523 v k. ú. Michalovice byl vyvěšen od 21. 4. 2017 do 21. 5. 2017. Zastupitelstvo obce směnu schválilo dne 29. 6. 2017, právní účinek nastal 31. 7. 2017.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2016, 5. 1. 2017, 23. 3. 2017, 24. 4. 2017, 29. 6. 2017, 23. 9. 2017, 8. 12. 2017 byly použity podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	Byly předloženy zápisy: finanční výbor - ze dne 30. 3. 2017, 25. 9. 2017, 11. 12. 2017 kontrolní výbor - ze dne 20. 4. 2017, 2. 12. 2017.
Zadluženost obce dle zák. 23/2017 Sb.	Zadluženost obce k 31. 12. 2017 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona.

II. Zástupce ÚSC Michalovice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil 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 Michalovice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2017

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	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2017

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 30. 5. 2018.

Michalovice dne 30. 5. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Brožová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Bc. Barbora Jirásková

kontrolorka



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

Dne: 30. 5. 2018

Obec Michalovice
Michalovice 44, 412 01 Litoměřice
IČO: 00526410
tel.: 724 181 736



Ing. Dana Horká
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Michalovice	Ing. Dana Horká
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Jana Brožová