

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 89013/2014/KUUK  
Jednací číslo.: 260/KON/2014

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Michalovice, IČ: 00526410** **za rok 2014**

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

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.7.2014
- 19.5.2015

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

**Přezkoumání proběhlo v obci Michalovice se sídlem Michalovice 44, 412 01 Litoměřice.**

**Přezkoumání vykonala :**

- **Marcela Černá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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	zveřejněn v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválen ZO dne 27.3.2014
Pravidla rozpočtového provizoria	stanoveny ZO dne 16.12.2013
Rozpočtová opatření	č. 1 až č. 3 včetně schválení ZO a zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.6. a 31.12.2014
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2019
Schválený rozpočet	zpracován ve shodné výši do výkazu FIN 2 - 12 M
Závěrečný účet	zveřejněn v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválen ZO dne 26.6.2014
Bankovní výpis	ověření návaznosti zůstatků bankovních výpisů na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC v Rozvaze ke dni 30.6. a 31.12.2014
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.10.2009
Evidence pohledávek	stav pohledávek k 30.6. a 31.12.2014
Evidence závazků	stav závazků k 30.6. a 31.12.2014
Faktura	došlé a vydané výběrovým způsobem k 30.6. a 31.12.2014
Hlavní kniha	k 30.6. a 31.12.2014
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace provedena k 31.12.2014, inventurní soupisy zhotoveny
Kniha došlých faktur	k 30.6. a 31.12.2014
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a 31.12.2014
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení a vyplácení funkční odměny zastupitelů dle mzdových listů za období 1 - 6/2014 a za období 11 - 12/2014
Pokladní doklad	za období květen a červen, výběrovým způsobem za období říjen, listopad a prosinec 2014
Pokladní kniha (deník)	ověření návaznosti zůstatků pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze na položku rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně k 30.6. a 31.12.2014, pokladní limit není stanoven
Příloha rozvahy	k 30.6. a 31.12.2014
Rozvaha	k 30.6. a 31.12.2014
Účetní deník	červen a prosinec 2014
Účetní doklad	výběrovým způsobem za období červen, září, říjen, listopad a prosinec 2014
Účtový rozvrh	pro rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M k 30.6. a 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a 31.12.2014



Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	z hlediska zaúčtování a označení příjmů a výdajů prověřen: ÚZ 13007 Příspěvek pro osoby se ZPS (ÚP) ÚZ 13101 APZ pro obce ÚZ 13234 APZ - OP LZZ ÚZ 98348 Volby do Evropského parlamentu ÚZ 98187 Volby do obecního zastupitelstva
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 3.2.2014 pro prodej p.p.č. 142/71 a 142/87 k.ú. Michalovice včetně úhrady kupní ceny. Nájemní smlouva ze dne 24.11.2014 na p.č. 142/58 a 161/1 v k.ú. Michalovice, zveřejnění záměru doloženo, schváleno ZO dne 4.9.2014
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	pro prodej p.p.č.142/71 k.ú. Michalovice včetně schválení ZO
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 6.3., 27.3., 24.4., 26.6., 4.9., 8.11. a 11.12.2014
FV a KV	zápis z kontroly KV ze dne 18.5. a 11.12.2014, zápisy z kontroly FV ze dne 25.3., 23.6., 8.9., a 17.12.2014
Účetní závěrka	obce schválena ZO dne 26.6.2014

## II. Zástupce ÚSC Michalovice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věčná břemena,
- obec neuskutečnila akce podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

### b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2014

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

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2014

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2014

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Michalovice dne 19.5.2015

Podpis kontrolora :

Marcela Černá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne:

19.5.2015



Ing. Dana Horká  
starostka

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

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Michalovice	Ing. Dana Horká
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Marcela Černá

**Poznámka:**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě** chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen** v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu, ve které podá** příslušnému přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.**