

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1953/2016/KUUK
Jednací číslo.: 506/KON/2015

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Michalovice, IČ: 00526410** **za rok 2015**

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:

- 12.10.2015
- 18.3.2016

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

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

Přezkoumání vykonali:

- **Marcela Černá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Koutecký** - kontrolor

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 | zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a v elektronické podobě doloženo, dne 26.3.2015 přijat zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) přebytkový rozpočet |
| Pravidla rozpočtového provizoria | přijata ZO dne 11.12.2014 |
| Rozpočtová opatření | rozpočtové opatření č. 1 a č. 2/2015, schváleno ZO dne 18.6.2015, 7.12.2015 |
| Rozpočtový výhled | zpracován na období let 2015 až 2019 |
| Schválený rozpočet | zanesen do výkazu Fin 2 - 12 M |
| Závěrečný účet | zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a v elektronické podobě doloženo, projednán ZO dne 18.6.2015 se souhlasem bez výhrad |
| Bankovní výpis | stav prostředků na bankovních výpisech k 30.9. a 31.12.2015 souhlasil na stav SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | ze dne 1.10.2009 |
| Faktura | došlé faktury za období červen až září, listopad a prosinec 2015, vydané faktury za období březen až prosinec 2015 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | inventarizace provedena k 31.12.2015, inventurní soupisy zhotoveny |
| Kniha došlých faktur | k 30.9. a 31.12.2015 |
| Kniha odeslaných faktur | k 30.9. a 31.12.2015 |
| Odměňování členů zastupitelstva | k 30.9. a 31.12.2015 provedena kontrola osmi vyplacených odměn |
| Pokladní doklad | za období červenec až září 2015 |
| Pokladní kniha (deník) | zůstatek pokladní knihy k 30.9. a 31.12.2015 souhlasil na stav SÚ 261 - Pokladna a na položku rozpočtové skladby 5182 |
| Příloha rozvahy | k 30.9. a 31.12.2015 |
| Rozvaha | k 30.9. a 31.12.2015 |
| Účetní doklad | došlé faktury č. 40 - 91, 99 - 125, vydané faktury č. 34 - 47, pokladní doklady č. 117 - 158, 173 - 205 |
| Účtový rozvrh | účetní jednotkou přijat |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | výkaz Fin 2 - 12 M k 30.9. a 31.12.2015 |
| Výkaz zisku a ztráty | k 30.9. a 31.12.2015 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | územním celkem přijaté prostředky pod účelovým znakem : ÚZ 13101, 13007, 13013, 13234 - úřad práce na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚZ 89517, 89518 - SZIF - nástavba sociálních zařízení |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Smlouva o prodeji č.p. 364/2 v k.ú. Michalovice ze dne 19.2.2015, zveřejnění záměru prodeje doloženo, schváleno ZO dne 8.11.2014, úhrada doložena |

| | |
|---|---|
| Vnitřní předpis a směrnice | účetní jednotkou přijaty |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | ze dne 11.12.2014, 15.1., 26.3., 18.6., 21.9. a 7.12.2015 |
| Finanční a kontrolní výbor | Zápis finančního výboru ze dne 26.6. a 14.12.2015, Zápis kontrolního výboru ze dne 10.5. a 27.12.2015 |

II. Zástupce ÚSC Michalovice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila akce podléhající zákonu č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob.

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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2015

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,08 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,40 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Michalovice dne 18.3.2016

Podpisy kontrolorů:

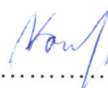
Marcela Černá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Pavel Koutecký

kontrolor



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

Dne: 18.3.2016



Ing. Dana Horká
starostka

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.