

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2829/2017/KUUK  
Jednací číslo.: 383/KON/2016

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** o výsledku přezkoumání hospodaření obec Michalovice, IČ: 00526410 za rok 2016

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:**

- 26.9.2016
- 15.3.2017

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 21.3.2016 schválen schodkový rozpočet
Pravidla rozpočtového provizoria	přijato zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 7.12.2015
Rozpočtová opatření	č. 1/2016 až č. 3/2016, schváleno ZO dne 9.6.2016, 8.9.2016 a 7.12.2016
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2019
Schválený rozpočet	zanesen do výkazu Fin 2 - 12 M ve stejné výši
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a v elektronické podobě doloženo, projednán a schválen ZO dne 9.6.2016 bez výhrad
Bankovní výpis	stavy bankovních výpisů k 30.6.2016 a 31.12.2016 souhlasí na SÚ 231 - Základní běžný účet
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.10.2009
Faktura	přijaté faktury za období květen a červen č. 22 - 57 a za období prosinec 2016, vydané faktury k 30.6.2016 č. 1 - 43 a k 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace k 31.12.2016
Kniha došlých faktur	k 30.6. a 31.12.2016
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a 31.12.2016
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola odměn zastupitelů k 30.6. a 31.12.2016
Pokladní doklad	za období květen a červen č. 79 - 122 a za období listopad, prosinec 2016
Pokladní kniha (deník)	zůstatek pokladní knihy k 30.6. a 31.12.2016 souhlasí na stav SÚ 261 - Pokladna a na položku rozpočtové skladby
Příloha rozvahy	k 30.6. a 31.12.2016
Rozvaha	k 30.6. a 31.12.2016
Účetní doklad	bankovní výpisy výběrovým způsobem za období květen a červen 2016
Účtový rozvrh	účetní jednotkou přijat
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	výkaz Fin 2 - 12 M k 30.6. a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a 31.12.2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	kontrola označení účelových znaků u dotačních prostředků přijatých: od MPaSV ČR z Operačního programu Zaměstnanost a z Příspěvku veřej. rozp. územní úrovně k 30.6.2016 a 31.12.2016 od KUÚK na volby k 31.12.2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	k 30.6. nebyl prodej majetku. Nájemní smlouva ze dne 1.8.2016 na nebytové prostory č.p. 44 v k.ú. Michalovice, zveřejnění záměru doloženo.
Vnitřní předpis a směrnice	územním celkem přijaty

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7.12.2015, 3.3., 21.3., 9.6., 8.9. a 7.12.2016
Nespecifikován	zápisy finančního výboru ze dne 31.3., 23.6., 12.9. a 11.12.2016, zápisy kontrolního výboru ze dne 10.6. a 10.12.2016

## II. Zástupce ÚSC Michalovice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů,
- 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 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2016

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

#### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2016

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2016

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


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Michalovice dne 15.3.2017

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: 15.3.2017

  
.....

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 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.**