

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 16. duben 2019
Spisová značka: 687/KON/2018
Číslo jednací: 687/KON/2018
JID: 7076/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Michalovice, IČ: 00526410, ZA ROK 2018

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 7.9.2018.

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

- 9.10.2018
- 16.4.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 9.10.2018:

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Pavel Koutecký – kontrolorka

Konečné přezkoumání dne 16.4.2019:

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. Hana Krejčová - 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, (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 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	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“) na úřední desce obce i v elektronické podobě od 9.2.2018 do 31.3.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena a schválena zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") dne 8.12.2017. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 5.1.2018.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2018 obec provedla rozpočtové opatření č. 1, schválené ZO dne 21.6.2018, rozpočtové opatření č. 2, schválené ZO dne 17.9.2018 a rozpočtové opatření č. 3, schválené ZO dne 13.12.2018. Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2018 a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 1.3.2018 jako schodkový, zveřejněn 30.3.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2015 - 2019. Na roky 2020 - 2023, byl schválen ZO dne 21.6.2018 a zveřejněn od 12.7.2018.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 3.6.2018 do 30.6.2018, projednán a schválen ZO s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 21.6.2018, zveřejněn 12.7.2018.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a na řádek 6010 ve FIN 2-12M k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let beze změn.
Evidence pohledávek	Vedena v účetním systému KEO-W k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Evidence závazků	Vedena v účetním systému KEO-W k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Faktura	Faktury přijaté č. 18-001-00060 až 18-001-00069, č. 18-001-00073 až 18-001-00093, č. 18-001-00115 až 18-001-00125. Faktury vydané č. 18-002-00001 až 18-002-00013 a č. 18-002-00033 až 18-002-00045.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace provedena ke dni 31.12.2018. Plán inventur ze dne 8.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 4.2.2019. Inventarizační rozdíly byly zjištěny. Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 1.11.2011.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost určení výše a vyplacení funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - říjen 2018 u: - neuvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - neuvolněných předsedů a členů výborů.

	Byla ověřena správnost určení výše a vyplácení funkčních odměn po volbách dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2018 u: - neuvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - neuvolněných předsedů a členů výborů a komisí.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 18-701-00082 až 18-701-00092, č. 18-701-00131 až 18-701-00143 a č. 18-701-00177 až 18-701-00195.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha k 30.9.2018 a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M. Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha k 31.12.2018 a na položku 8901 výkazu FIN 2-12M. Pokladní limit nebyl stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Účetní doklady č. 18-801-00250 až 18-801-00262 a č. 18-801-00363 až 18-801-00426 k bankovním výpisům KB, a.s.
Účetnictví ostatní	Zástupce obce (starostka) byla upozorněna na to, že dle § 26 a § 27 Zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, musí být hlavní účetní a správce rozpočtu zaměstnancem orgánu veřejné správy. V ÚSC Michalovice je účetnictví vedeno dodavatelským způsobem.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13007 - Příspěvek na podporu zaměstnanosti zdravotně postižených osob, ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 98008 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR. Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem a finančního vypořádání.
Smlouvy o dílo	K 31.12.2018 nebyla uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31.12.2018 nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 31.12.2018 nebyla realizována veřejná zakázka.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 3 o účetnictví - doporučena aktualizace podle platných předpisů. Vnitřní směrnice č. 4 o finanční kontrole včetně dodatku č. 1 a dodatku č. 2 ze dne 1.11.2018. Použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola zápisů zastupitelstva včetně usnesení ze dne 8.12.2017, 1.3.2018, 30.3.2018, 21.6.2018, 17.9.2018, 1.11.2018 a 13.12.2018. Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2017 byla projednána ZO dne 21.6.2018.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 9.3.2018 a z kontrolního výboru ze dne 20.5.2018.

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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2018

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice za rok 2018

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 16.4.2019.

Michalovice dne 16.4.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Puchýřová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



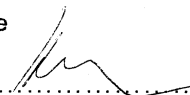
Ing. Valerie Šebestová
kontrolorka



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Michalovice o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 16.4.2019

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



Bc. Hana Krejčová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Michalovice	Bc. Hana Krejčová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Michaela Puchýřová

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 (dále jen Krajský úřad 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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.