



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Miřetice, IČ: 00270504

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. října 2015 jako dílčí přezkoumání
- 24. února 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 29. 7. 2015 oznámením Krajského úřadu Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29. 10. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24. 2. 2016.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 1. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Chour - starosta obce

Jarmila Alinčová - místostarostka obce

Jana Rychlá - administrativní pracovnice

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 24. 2. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. **Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015**
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. **Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 6.2. 2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka má uzavřeno zástavní právo smluvní ve výši 1.160.000 Kč pro MMR - zatížená nemovitost parcela st. 224. O této skutečnosti není účtováno v Příloze účetní závěrky na účtu 982.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Podrozvaha
Opatření splněno dne: 29.10.2015
Popis přijatého opatření: Opraveno účetním dokladem č. 00043 ze dne 11. 3. 2015,
zaúčtováno na účet 982.
Popis plnění opatření: splněno dne: 29.10.2015
Opatření bylo splněno částečně: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:


- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,62 %

Miřetice, dne 24. února 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává

tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 2 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Miřetice o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Jaroslav Chour

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:


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 přezkoumávajícímu orgánu, 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Jaroslav Chour

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce


Jarmila Alinčová

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostky obce

Jana Rychlá

.....
administrativní pracovnice


.....
podpis administrativní pracovnice

Jaroslav Chour

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5. 12. 2014 do 21. 12. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 25. 5. 2015
- č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 3. 8. 2015
- č. 3, schváleno usnesením ZO ze dne 17. 8. 2015
- č. 4, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 9. 2015
- č. 5, schváleno usnesením ZO ze dne 25. 1. 2016

- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2013 - 2016

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2015 schválen usnesením ZO ze dne 22. 12. 2014 jako schodkový v příjmové části ve výši 14.318.500,- Kč, ve výdajové části ve výši 17.212.900,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky minulých let.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Příspěvek na provoz MŠ Miřetice a ZŠ Miřetice schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2015 usnesením ZO ze dne 22. 12. 2014 - ve výši 600 tis. Kč, pro MŠ a 480 tis. Kč pro ZŠ.
- Oznámeno dopisy zřizovatele ze dne 23. 12. 2014.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů od 17. 4. 2015 do 3. 5. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2014 a schválen usnesením ZO dne 25. 5. 2015 s výhradou vč. přijetí nápravných opatření

Bankovní výpis

- BÚ vedený u ČS, a. s. - č. 1144051389/0800 ke dni 30. 9. 2015, bankovní výpisy za období 09/2015
- BÚ vedený u ČNB - č. 94-10119531/0710 ke dni 30. 9. 2015

- Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasily se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2015.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2015 zaúčtován dokladem č. 00001 ze dne 2. 1. 2015.

Faktura

- dodavatelské a odběratelské faktury k bankovním výpisům BÚ vedeného u ČS, a. s. za období 09/2015

Hlavní kniha

- za období 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starosty obce č. 1/2015 k provedení inventarizace za r. 2015 ze dne 26. 10. 2015.
- Plán inventur na r. 2015 ze dne 26. 10. 2015 vč. jmenování členů inventarizačních komisí.
- Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí za r. 2015 vyhotoven dne 4. 12. 2015.
- Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2016 - vč. přílohy rekapitulace majetku, pohledávek a závazků zjištěných inventarizací.
- Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2015.
- Inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.

Kniha došlých faktur

- 2015 v číselné řadě 10001 - 10354

Kniha odeslaných faktur

- 2015 v číselné řadě 1 2015 - 46 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 3. 11. 2014, pro r. 2015 schválena změna usnesením ZO ze dne 13. 4. 2015 s účinností od 14. 4. 2015.
- Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2015.

- Počet obyvatel: 1.238

- Počet zastupitelů: 11

Pokladní doklad

- za období 09/2015 - výdajové pokladní doklady V 391 - V 439, příjmové pokladní doklady č. P 557 - P 832, vč. zaúčtování dokladem č. 50552 - 55439

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za období 09/2015 a 12/2015 - veden programem Fenix

- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2015 nulový zůstatek.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Účetní doklad

- za období 09/2015 - k BÚ vedenému u ČS, a. s. - doklad č. 00156 - 00174

Účtový rozvrh

- 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2014, 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Mířetice a ZŠ Mířetice sestavená ke dni 30. 6. 2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Mířetice a ZŠ Mířetice sestavený ke dni 30. 6. 2015
- HV příspěvkových organizací za r. 2014 - MŠ ve výši 7.898,85 Kč a ZŠ ve výši 38.664,67 Kč schváleny usnesením ZO ze dne 29. 6. 2015 - převod do RF.

Dohody o provedení práce

- tři dohody uzavřené dne 1. 6. 2015 a 15. 7. 2015 - výpomoc při akcích konaných v Pohostinství Švihov, vytažení betonových sloupů starého oplocení u MŠ

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 30.4. 2014 vč. dodatku č. 1 a 2/2015 ze dne 4.5. a 30.10. 2015
- platový výměr ze dne 1.11. 2015 - v souladu s Přílohou č. 4 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb., v platném znění - Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- tři pracovní smlouvy uzavřené dne 27. 3. 2015, 30. 3. 2015 - pomocný dělník VPP
- platové výměry ze dne 30. 3. 2015
-
- Platy stanoveny v souladu s nař. vlády č. 564/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace na akci zbudování včelnice a její osázení včelařsky významnými rostlinami uzavřená dne 22. 9. 2015 s příjemcem dotace: SOU včelařské - Včelařské vzdělávací centrum, o.p.s., poskytnuto ve výši 43.320,- Kč,

vyúčtování do 15.12.2016. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 17. 9. 2015, schválena usnesením ZO ze dne 21. 9. 2015.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Oblastní charitu Nové Hrady u Skutče ve výši 10.000 Kč na projekt Poskytování pečovatelské služby osobní asistence, smlouva ze dne 29.1. 2016, schváleno v ZO 25.1. 2016
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace na akci přihláška do soutěže a registrace hráčů pro Šachový klub NOPO Mířetice ve výši 4.000 Kč, smlouva ze dne 22.9. 2015 na základě individuální žádosti ze dne 14.9. 2015, schváleno v ZO dne 21.9. 2015
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace na akci dopravné na zájezdy pro Svaz postižených civilizačními chorobami v ČR, z.s., základní organizace Nasavrky ve výši 5.000 Kč, smlouva ze dne 1.9. 2015, schváleno v ZO 3.8. 2015
- Upozornění: Do smlouvy je třeba uvádět číslo účtu příjemce i poskytovatele

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava místní komunikace v Bošově od nádrže k Fidrovi" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí grantu č. OŽPZ/15/22549 ze dne 13. 7. 2015 bylo poskytnuto ve výši max. 50% ze skutečných celkových nákladů akce, max. však ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2015, vyúčtováno 3. 12. 2015, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 29. 6. 2015.
- neinvestiční dotace PK na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OKŘ/15/21906 ze dne 1. 7. 2015 bylo poskytnuto do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však ve výši 150.000,- Kč, vyúčtování do 31. 10. 2015, vyúčtováno dne 29. 10. 2015, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 29. 6. 2015.
- neinvestiční grant PK na akci "Mířetice - Krupín, oplocení křížku" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí grantu č. 2015/22550 ze dne 31. 8. 2015 bylo poskytnuto 20.000,- Kč, tj. ve výši max. 80% ze skutečných celkových nákladů akce, vyúčtování grantu do 12. 12. 2015, vyúčtováno dne 14. 10. 2015, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 3. 8. 2015.

Smlouvy o dílo

- SOD č. 2015/5110/0114 na zhotovení stavby uzavřená dne 7. 10. 2015 se zhotovitelem Instav Hlinsko, a.s. na provedení stavby: Oprava místní komunikace v obci Mířetice - v části Bošov

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva k prodeji pozemku uzavřená dne 17. 9. 2015 - pozemek parc.č. 250/12 o výměře 2.166 za kupní cenu 108.300,- Kč, návrh na vklad 18. 9. 2015. Prodej schválen v ZO dne 25. 5. 2015. Záměr zveřejněn od 17. 4. 2015 do 3. 5. 2015. Vyřazení z majetku zaúčtováno dokladem č. 000170 ze dne 23. 9. 2015.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- - výběrové řízení na akci Zateplení mateřské školy - obec Mířetice - oznámení o zahájení zadávacího řízení ze dne 29.6. 2015, čestné prohlášení člena hodnotící komise nepodjatosti ze dne 15.7. 2015, protokol z jednání hodnotící komise ze dne 15.7. 2015, stanovení kritérií, smlouva o dílo ze dne 25.8. 2015, fa č. 20153220 ze dne

