



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Miřetice

IČ: 00270504

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání
- 15. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Miřetice za r. 2016** 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 20. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14. 11. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15. 2. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková
 - Helena Lacušová

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 4. 7. 2016.

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 15. 2. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/
- 1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právní předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet obce na r. 2016 byl dle usnesení ZO ze dne 16. 12. 2015 schválen v celkovém objemu příjmů a výdajů. Dle sdělení zástupců účetní jednotky byly jako závazné ukazatele rozpočtu ve výdajích stanoveny OdPa, o tomto nebyl nalezen písemný záznam. Dle předloženého návrhu rozpočtu byl tento členěn ve výdajích na OdPa. Byla provedena kontrola plnění rozpočtu za období 10/2016. S ohledem na výše uvedené bylo zjištěno, že ke dni 31. 10. 2016 došlo k překročení výdajů zejména u OdPa 2144, 3326, 3421, 3543 a 3745. Zastupitelstvo obce se schází v nepravidelných intervalech 1 - 2 měsíce. Pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření nebyla starostovi udělena. Dle § 16, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů je stanoveno: "Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12."

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

Název opatření: Plnění rozpočtu k 31. 12. 2016
Opatření splněno dne: 15.2.2017
Popis přijatého opatření: Závazné ukazatele rozpočtu ke dni 31. 12. 2016 byly plněny, rozpočet nebyl ve V překročen. Starostovi obce byla usnesením ZO ze dne 14. 12. 2016 udělena pravomoc ke schvalování rozpočtových změn.
Popis plnění opatření: splněno dne: 15.2.2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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.

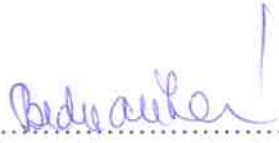
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,56 %

Miřetice dne 15. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miloslava Jílková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, který byl vyřízen 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 starosta obce Miřetice Jaroslav Chour.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu, 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.

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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

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 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

OBEC
MĚŘETICE
539 55

-2-

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 11. 2015 do 12. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 2. 5. 2016
- č. 2/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 13. 6. 2016
- č. 3/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 18. 7. 2016
- č. 4/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 11. 2016
- č. 5/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 28. 11. 2016
- č. 6/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 6. 2. 2017

- Usnesením ZO ze dne 14. 12. 2016 byla starostovi obce udělena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2013 - 2016
- sestavený na r. 2017 - 2020

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2016 schválen usnesením ZO ze dne 16. 12. 2015 jako schodkový v příjmové části ve výši 16.387.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 21.608.000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky minulých let (pol. 8115).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Příspěvek na provoz MŠ Mířetice a ZŠ Mířetice schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2016 (usnesením ZO ze dne 16. 12. 2015) a usnesením ZO ze dne 21. 3. 2016 - ve výši 500 tis. Kč, pro MŠ a 250 tis. Kč pro ZŠ.
- Oznámeno dopisy zřizovatele ze dne 23. 3. 2016.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů od 2. 3. 2016 do 18. 3. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO dne 21. 3. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy běžného účtu ČS, a. s. - č. 1144051389/0800 za srpen a září včetně účtování pod č. řadou 141 - 180
- Bankovní výpisy běžného účtu ČNB - č. 94-10119531/0710 za srpen a září včetně účtování

- Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 31. 1. 2014
- ze dne 1. 11. 2006
- ze dne 1. 4. 2009

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2016 zaúčtován dokladem č. 00001 ze dne 4. 1. 2016.

Faktura

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem ČS za srpen a září včetně účtování předpisů
- vydané faktury uhrazené bankovním výpisem ČS za srpen a září včetně účtování předpisů

Hlavní kniha

- ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 včetně jmenování inventarizační komise vydaný starostou obce dne 7. 11. 2016.
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise, které bylo provedeno dne 28. 11. 2016.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva zpracovaná dne 30. 1. 2017.

Kniha došlých faktur

- vedena programem Fenix v č. řadě 10001 - 10376

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v č. řadě 12016 - 462016

Mzdová agenda

- vedena programem VEMA

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 - 10/2016.

Pokladní doklad

- za období 09/2016 - příjmové pokladní doklady č. P 554 - P 840, výdajové pokladní doklady č. V 397 - V 456, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za období 09/2016 - veden programem Fenix
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2016

Příloha rozvahy

- ke dni 30. 9. 2016 - účtováno o investičních transferech a o sociálním fondu
- ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- Ke dni 30. 9. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432
- Ke dni 31. 12. 2016

Účetní deník

- za září 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2015, 30. 9. 2016, 31. 10. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 9. 2016 - Daňové přiznání DPPO za rok 2015 předloženo

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Miřetice a ZŠ Miřetice sestavené ke dni 30. 6. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Miřetice a ZŠ Miřetice sestavené ke dni 30. 6. 2016
- HV příspěvkových organizací za r. 2015 - MŠ ve výši 28.328,84 Kč a ZŠ ve výši 65.909,62 Kč schváleny usnesením ZO ze dne 29. 6. 2015 - převod do RF a částečné použité kladného HV ZŠ na úhradu záporného výsledku hospodaření let minulých.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 5. 9. 2016 na finanční dar ve výši 10 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 29. 8. 2016

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 10. 2016 na dobu určitou - příprava volební místnosti
- DPP ze dne 1. 10. 2016 na dobu určitou - kompletace volebních lístků
- DPP ze dne 1. 10. 2016 na dobu určitou - roznos volebních lístků
- DPP ze dne 20. 6. 2016 na dobu určitou - obsluha v pohostinství

