



**PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Právní úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Miřetice, IČ: 00270504  
za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.12.2012
- 7.3.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Miřetice č.p.66, 539 55 Miřetice**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Bařková
- kontroloři:
  - Míloslava Jílková
  - Helena Lacušová

**Zástupci obce:**

- Jaroslav Chour - starosta obce
- Jarmila Alinčová - místostarostka obce
- Jana Rychlá - administrativní pracovnice

**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mířetice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 29.11. - 15.12.2011
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2012 (úprava transferů položka 4116,4121, výdaje - skutečnost)- ZO schválilo dne 28.5.2012 RO č. 2/2012 (úprava - položka 4121, dotace POV 4122, úřad práce 4116, pojistné plnění, MŠ havárie)- ZO schválilo dne 3.9.2012 RO č. 3/2012 (úprava - položka 4111-volby, úřad práce 4116, pozemky prodej, pronájem, výdaje -skutečnost) - schválilo dne 22.10.2012 RO č. 4/2012 (úprava dotace úřad práce -položka 4116 a dětské hřiště-položka 4216, ostatní úpravy dle skutečného čerpání rozpočtu) - ZO schválilo dne 28.1.2013
Rozpočtový výhled	na roky 2009-2012
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 19.12.2011 - příjmy 12 089 100,- Kč, výdaje - 12 296 700,- Kč jako schodkový, výše splátek úvěru na položce 8124 ve výši 300 000,- Kč , rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M naveden ve schválené podobě
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	dle výkazu FIN 2-12M ve schváleném rozpočtu u MŠ příspěvek na provoz na položce 5331 - 430 000,- Kč - sděleno dopisem ze dne 11.1.2012, u ZŠ na položce 5331 - 270 000,- Kč - sděleno dopisem ze dne 11.1.2012 , provedena změna RO č. 4/2012 - navýšení o 100 000,- Kč celkem tedy 370 000,- Kč - sděleno dopisem ze dne 7.12.2012 položka 5336 - EU peníze školám ve výši 176 555,20 Kč - sděleno dopisem ze dne 23.2.2012
Závěrečný účet	schválen ZO dne 27.6.2012, vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 11.6. - 26.6.2012
Bankovní výpis	Výpis z běžného účtu č. 1144051389/0800 vedený u České spořitelny ze dne 30. 9. 2012.
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů
Faktura	dodavatelské a odběratelské faktury k bankovnímu výpisu č. 9 za období 09/2012
Hlavní kniha	za období 09/2012, 10/2012, 12/2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 31.1. 2013 směrnice o inventarizaci proškolení IK ze dne 3.12. 2012 plán inventur na rok 2012 včetně jmenování komise ze dne 3.12. 2012 inventurní soupisy k 31. 12. 2012
Kniha došlých faktur	r. 2012
Kniha odeslaných faktur	r. 2012
Odměňování členů	počet obyvatel k 1.1.2012 dle sdělení obce 1219, počet členů

zastupitelstva	zastupitelstva 11, uvolněné funkce starosty a místostarostky, ostatní neuvolněné funkce, odměny vypláceny v souladu s právním předpisem, mzdové listy zastupitelů za rok 2012
Pokladní doklad	Příjmové pokladní doklady č. 528 - 756 za období 09/2012 Výdajové pokladní doklady č. 378 - 436 za období 09/2012
Pokladní kniha (deník)	ke dni 30. 9. 2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2012, k 31.12.2012
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2012, k 31.12.2012
Účetní doklad	č. 139 - 159 za období 08/2012 č. 160 - 179 za období 09/2012
Účetní doklad	o zaúčtování předpisu na místní poplatek ze psů ve výši 22 650,- Kč a za odpady ve výši 678 500,- Kč - doklad č. 00001 ze den 2.1.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.11.2012 - schválený rozpočet příjmy . 12 089 100,- Kč, výdaje 12 296 700,- Kč, splátky úvěru - položka 8124, položka 507 600,- Kč k 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2012, k 31.12.2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31.3., 30.6.2012 u ZŠ k 31.3., 30.9.2012 u MŠ u ZŠ - kontrola přerozdělení schváleného HV ve výši 1004,85 u MŠ - kontrola přerozdělení schváleného HV ve výši 1 394,92 Kč
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 31.3.2012 - HV u MŠ Mířetice ve výši 1 394,92 Kč - rozdělení schválilo ZO dne 28.5.2012, oprava ze dne 3.9.2012 ve výši 50% do fondu odměn a 50% do fondu rezervního k 31.3.2012 - HV u ZŠ Mířetice ve výši 1 004,85 Kč - rozdělení 50% do fondu rezervního a 50% do fondu odměn schválilo ZO dne 16.4.2012
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2012 - knihovnické práce - 2x, ze dne 1.2.2012 - oprava židlí ze dne 1.3.2012 - renovace obrazu, založení a ochrana sazenic stromků ze dne 10.4. 2012 - roznos zpravodaje ze dne 10.6.2012 - oprava elektrorozvodů, sekání veřejné zeleně, roznos oběžníku ze dne 1.8. 2012 - údržba veřejné zeleně, roznos oběžníku ze dne 19.8.2012 - úklid budovy ZŠ po výměně oken ze dne 4.10.2012 - roznos hlasovacích lístků (počet voličů 1009 x 3,50) DDP uzavírány v souladu s § 75 zákoníku práce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na zajištění voleb do krajských zastupitelstev a senátu, poskytnuta ve výši 66 000,- Kč, zaúčtována na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, bez nedostatků, celkem vyčerpáno 39 789,96 Kč, vratka nedočerpané dotace ve výši 26 210,04 Kč vrácena na účet Pardubického kraje dne 5.2.2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva č. OŽPZ/12/40959 ze dne 16.6.2012 o poskytnutí dotace v rámci POV ve výši 100 000,- Kč na neinvestiční akci - oprava místní komunikace Mířetice (nejvýše 50% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně

	úpravy rozpočtu, vyúčtování dle smlouvy předložit do 31.12.2012, vyúčtování předloženo ze dne 10.12.2012 - bez nedostatků
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouvy k prodeji pozemku ze dne 4. 1. 2012, 6. 2. 2012, 9. 5. 2012 a 23. 8. 2012., 27.11.2012
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2010 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů Směrnice č. 2/2010 - Evidence, účtování a odepisování majetku Směrnice č. 4/2010 - Směrnice k finanční kontrole včetně dispozičního oprávnění k jednotlivým kontrolám hospodářských operací a podpisových vzorů Směrnice č. 6/2010 - Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice č. 7/2010 - Směrnice k systému zpracování účetnictví Směrnice č. 10/2011 - Směrnice o inventarizaci Směrnice č. 11/2011 - Směrnice odpisový plán Směrnice č. 1/2012 - Časové rozlišení Směrnice č. 2/2012 - Opravné položky Směrnice č. 3/2012 - o reálné hodnotě při prodeji majetku
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Mířetice ze dne 2. 7. 2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2011, 16.4.2012, 28.5. 2012, 27.6.2012, 3.9.2012, 22.10.2012, 28.1.2013
Finanční výbor	Protokoly o výsledku kontroly ze dne 18. 6. 2012 a 14. 11. 2012.
Kontrolní výbor	Protokoly o výsledku kontroly č. 4 ze dne 4. 6. 2012 a č. 5 ze dne 31. 7. 2012.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 4/2011 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2011 na místní poplatek za užívání veřejného prostranství OZV č. 1/2011 - na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2-12 M účtováno o místních poplatcích na položkách 1340, 1341, 1343 obec veden seznam OZV
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2011, obci vznikla daňová povinnost ve výši 41 800,- Kč, dle výkazu FIN 2-12 M bylo proúčtováno na položce 1122.

## B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mířetice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 708 bod 7. - Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku. **(napraveno)**, Kontrolou odpisování dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

- **(splněno dne: 7.3.2013)** - V kontrolovaném období bylo účtováno správně.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. **(napraveno)**, Kontrolou inventarizace k 31.12.2011 bylo zjištěno, že účetní jednotka nepředložila inventurní soupis účtu 389 - Dohadné účty pasivní. Dále bylo zjištěno chybné účtování časového rozlišení na výše uvedeném syntetickém účtu.

- **(splněno dne: 7.3.2013)** - V kontrolovaném období účetní jednotka vyhotovila všechny inventurní soupisy na zůstatky dle výkazu Rozvaha. O časovém rozlišování na účtu 389- Dohadné účty pasivní bylo v daném roce účtováno správně.

#### b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 - Nebyla správně stanovena měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva. **(napraveno)**, Kontrolou výplatních mzdových listin bylo

zjištěno, že nebyla správně stanovena odměna za výkon funkce uvolněné místostarostky . Rozdil činí 80,- Kč za každý měsíc. Je třeba odměnu dopočítat za jednotlivé měsíce a vyplatit ve správné výši.

- (splněno dne: 7.3.2013) - Odměna byla doplacena ve 12/2012 do správné výše dle právního předpisu.

## II. Při přezkoumání hospodaření obce Miřetice za rok 2012

Nebly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy ad písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

## III. Při přezkoumání hospodaření obce Miřetice za rok 2012

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

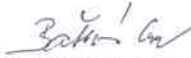
## IV. Při přezkoumání hospodaření obce Miřetice za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

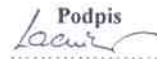
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Mířeticích dne 7.3.2013

Podpisy kontrolorů:



**Jméno**  
Helena Lacuřová

**Podpis**  


Eva Bařková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mířetice o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



dne  
7.3.2013

Jaroslav Chour

starosta obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mířetice	Jaroslav Chour
2	1	Pardubický kraj	Eva Bařková



### **Poznámky:**

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.