

SpZn: SZ_067190/2019/KUSK
Čj.: 001612/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MIŘETICE

IČ: 00232246

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Miřetice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 6. 2020
- 23. 9. 2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Miřetice
Miřetice 5
257 65 Čechtice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Jiří Málek - starosta
Ing Eva Follerová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 4. 6. 2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2017 - 2019 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 27.10.2016, zveřejněn bez data zveřejnění

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2018 - dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích druhové třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 19.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 21.3.2019, zveřejněno dne 21.3.2019
 - č. 2 dne 31.5.2019, zveřejněno dne 31.5.2019
 - č. 3 dne 29.8.2019, zveřejněno dne 29.8.2019
 - č. 4 dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2019 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijato, zveřejněn dne 26.4.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 5.4.2019 - 24.4.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 2.7.2019), 31.8.2019 (odeslán 6.9.2019), 31.12.2019 (odeslán 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 3.7.2019), 31.12.2019 (odeslán 11.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 3.7.2019), 12/2019 (odeslána 11.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 3.7.2019), 12/2019 (odeslána 11.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix - č. 3200 až č. 3274

Faktura

- faktury došlé - č. 3239 až č. 3246, č. 3269 až č. 3274

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5218121/0710, Česká národní banka, č. 7 ze dne 8.4.2019 až č. 17 ze dne 30.8.2019, č. 24 ze dne 6.12.2019 až č. 25 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 320098369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 7 za období 1.7.2019 až č. 8 za období 1.8.2019 - 31.12.2019, č. 012 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - č. 00027 až č. 00049, č. 00067 až č. 00074
- k účtu č. 94-5218121/0710 - č. 03006 až č. 03016, č. 03023 až č. 03024
- k účtu č. 320098369/0800 - č. 01148 až č. 01196, č. 01268 až č. 01288
- předpisy faktur došlých - č. 3239 až č. 3246, č. 3269 až č. 3274

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - září, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti dne 13.9.2019 ve 12 hodin 45 minut činilo Kč 30.059,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V/49 ze dne 13.9.2019

Pokladní doklad

- výdajové - č. V/21 ze dne 1.6.2019 až č. V/49 ze dne 13.9.2019, č. V/52 ze dne 6.11.2019 až č. V/74 ze dne 27.12.2019
- příjmové - č. P/7 ze dne 26.6.2019 až č. P/9 ze dne 10.7.2019

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019: Plán inventur ze dne 19.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území - dle potřeby

Mzdová agenda

- mzdové listy r. 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 3 - 8/2019 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.4.2019

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

- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 4.6.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 328/9 v k.ú. Mířetice. Převod vlastnického práva schválen zastupitelstvem obce dne 31.8.2018.
- Kupní smlouva ze dne 29.1.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - zemní stroj K 161 N č. podvozku 161 526.
- Smlouva kupní a darovací ze dne 11.1.2019 uzavřená kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - prodej části pozemku p.č. 964/2 díl "f", č.p. 962/4 díl "e" vše v k.ú. Mířetice. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 10.1.2019.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 30.6.2019 uzavřená s nájemcem - fyzická osoba, předmět nájmu - byt I. kategorie a nebytové prostory (místnost pohostinství, chodba ke sklepům, WC, sklep pod domem, místnost prodejny potravin, kuchyňka včetně vybavení) za účelem provozování hostinské činnosti a to na dobu 2 let. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout místní pohostinství v obci Mířetice čp. 1, zveřejněn ve dnech 21.3.2019 - 5.4.2019
- prodat pozemek p.č. 328/9 v k.ú. Mířetice, zveřejněn ve dnech 16.11.2017 - 2.12.2017
- prodat pozemky p.č. 964/2 díl "f", č.p. 962/4 díl "e" vše v k.ú. Mířetice, zveřejněn ve dnech 19.12.2018 - 6.1.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- ~~Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11.9.2019 uzavřená s Fichtl Klub Mířetice v částce Kč 5.000,- na "úhradu nákladů na nákupu nemovitosti, na pokuty a jiné sankce, na úroky z úvěrů". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2019 na základě žádosti ze dne 15.8.2019.~~
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11.9.2019 uzavřená se Sborem dobrovolných hasičů Mířetice v částce Kč 5.000,- na "úhradu nákladů na nákup

nemovitosti, na pokuty a jiné sankce, na úroky z úvěrů. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2019 na základě žádosti ze dne 20.8.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2018 - p. J.M. v rozsahu 5 hodin (správce vodovodu)
- ze dne 30.6.2019 - pí L.M. v rozsahu 84 hodin (úklid veřejného prostranství)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova MK Měřetice", zejména: Výzva k předložení nabídky ze dne 16.7.2019 (dopisy ze dne 16.7.2019, oslovení 5 dodavatelů), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.8.2019 (vyhodnocení nabídky, výběr zhotovitele), Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 31.7.2019. Smlouva nebyla do dne dílčího přezkoumání uzavřena.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopis ze dne 7.5.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (rozpočet), 10.1., 28.1., 21.3., 12.4., 25.4.2019 (účetní závěrka, závěrečný účet), 31.5., 18.7., 2.8., 29.8., 16.9., 30.9., 17.10., 14.11., 31.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Měřetice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Měřetice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o vzniku pohledávky ze psů k okamžiku vzniku účetního případu, ale opožděně, až ke dni úhrady poplatku.

NAPRAVENO

Přijato nápravné systémové opatření, účinnost ověřena zaúčtováním předpisu poplatku ze psa na rok 2020 účetním dokladem č. 3101 ze dne 2.1.2020.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala o prodeji pozemku na majetkovém účtu 031 - Pozemky k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí (tj. den podání návrhu na zápis do Katastru nemovitostí). Kupní smlouva ze dne 11.1.2019, návrh na zápis do KN podán dne 7.2.2019.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření spočívající v účtování o převodech vlastnictví k nemovitému majetku ke dni podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí, jehož účinnost bude ověřena při přezkoumání hospodaření obce v roce 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 214, odst. 1, 2, neboť:

Obec jako zadavatel nezveřejnila platný (aktivní) profil zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek. Podotýkáme, že Smlouva o dílo č. 106/2018 ze dne 10.7.2018 byla zveřejněna na profilu zadavatele (vhodné uveřejňování) dne 10.7.2018, ale tento profil není ve Věstníku veřejných zakázek uveden jako aktivní.

NAPRAVENO

Obec ve Věstníku veřejných zakázek má aktivní profil zadavatele od 6.9.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Měřetice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Měřetice 4. 6. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měřetice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Málek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měřetice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Málek
starosta obce Měřetice



.....
dne 4. 6. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Měřetice	Jiří Málek

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.

- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu apod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.