

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov 27, 592 55 Bobrová, IČO: 00599590
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. března 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **4. června 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 4. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Mirošov
Mirošov 27
592 55 Bobrová

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložily:

Marcela Tomková - starostka
Miroslava Havelková - místostarostka

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Návrh závěrečného účtu obce Mirošov za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 3. 2019 do 18. 4. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019 s výrokem – s výhradou. Tím nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu až do doby schválení závěrečného účtu obce, tj. do 23. 4. 2019.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,55 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,51 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,30 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,88 %
Ukazatel likvidity	13,78

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je ve výši 347 857 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	8,89 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na skutečnost, že odměny za výkon funkce se stanovují dle zákona v celých korunách.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. června 2021

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 4. června 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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 nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění

přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Mirošov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2020 do 9. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 15. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 12. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn od 3. 1. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostkou obce: pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015 a dne 29. 4. 2020

č. 2 dne 11. 6. 2020, zveřejněno od 12. 6. 2020,

č. 3 dne 18. 8. 2020, zveřejněno od 21. 8. 2020,

č. 6 dne 17. 11. 2020, zveřejněno od 20. 11. 2020,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 4. 2020 do 29. 4. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 5. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 3000001 až 3000176)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 3000001 až 3000018)

Faktury:

- č. 2020006 ze dne 10. 2. 2020 dodavatel Brašnářství-Sedlářství IČO 44771002 na částku 9 993 Kč vč. DPH za nákup plachty na přístřešek 3 ks, uhrazeno v hotovosti dne 11. 2. 2020, výdajový pokladní doklad č. V20000013, zaúčtováno na účet 028

- č. 1620796040 ze dne 7. 12. 2020 dodavatel HP TRONIC Zlín IČO 49973053 na částku 5 029 Kč vč. DPH za nákup sporáku MORA, uhrazeno v hotovosti dne 7. 12. 2020, výdajový pokladní doklad č. V20000339, zaúčtováno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB a.s. - rezervní fond, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 120 ze dne 1. 10. 2020 až č. 130 ze dne 16. 10. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc duben 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20000067 až č. 20000077)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (psi, odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2020
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 9. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2021
- Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018 a dne 12. 12. 2019
- Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020
- Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 201120416 ze dne 14. 4. 2020 na akci „Obec Mirošov - Oprava obecní komunikace“ (POVV), dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, cena díla 369 657,42 Kč vč. DPH
- faktura č. 2011200160 (KPF č. 3000097) ze dne 1. 7. 2020 dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 369 657,42 Kč vč. DPH za opravu obecní komunikace (POVV), uhrazeno dne 21. 7. 2020 výpis č. 89 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Mirošov neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava obecní komunikace" FV02759.0012 ve výši 127 000 Kč ze dne 14. 4. 2020
- žádost ze dne 17. 2. 2020
- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 13. 10. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25. 5. 2020 ve výši 35 000 Kč Centru Zdislava na financování denního stacionáře, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020, žádost ze dne 10. 2. 2020, vyúčtování ze dne 8. 1. 2021, úhrada dne 29. 5. 2020, bankovní výpis č. 66 (KB, a.s.)
- Dohody o provedení práce - ze dne 1. 4. 2020 (na sečení veřejných ploch)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 12. 12. 2019, 3. 2. 2020, 29. 4. 2020, 13. 7. 2020, 29. 9. 2020 a 9. 12. 2020