

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49614/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov 27, 592 55 Bobrová, IČO: 00599590
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. října 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 **1. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **8. června 2022** jako konečné 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 8. června 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Mirošov

Mirošov 27

592 55 Bobrová

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec neprovedla dostatečně dokladovou inventarizaci. K inventarizaci části závazků byly vyhotoveny inventurní soupisy obsahující pouze souhrnnou částku, tj. správnost vykázaných zůstatků nebylo možno ověřit. Nebyly doloženy zůstatky u účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (zůstatek ve výši 101 026,20 Kč) a účtu 343 - daň z přidané hodnoty (zůstatek ve výši 168 792,02 Kč).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Kontrolou předložené rekapitulace mezd za měsíc září 2021 a výkazu Rozvaha k 30. 9. 2021 byly zjištěny rozdíly u účtu 336 - Sociální zabezpečení ve výši 60 Kč (dle Rozvahy vykázán stav 16 533 Kč, dle rekapitulace 16 593 Kč), účtu 337 - Zdravotní pojištění ve výši 26 Kč (dle Rozvahy vykázán stav ve výši 12 346 Kč, dle rekapitulace 12 372 Kč) a účtu 342 - Ostatní daně ve výši 45 Kč (dle Rozvahy vykázán stav ve výši 4 405 Kč, dle rekapitulace 4 450 Kč).

Napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(neprůkazné)*

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 2021 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	9,26 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,07 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,29 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,01 %
Ukazatel likvidity	7,81

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. června 2022

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 8. června 2022.

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 3 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Mirošov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2020 do 9. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, zveřejněn od 15. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 1 dne 10. 3. 2021, zveřejněno od 10. 3. 2021,

č. 2 dne 26. 3. 2021, zveřejněno od 26. 3. 2021,

č. 3 dne 11. 5. 2021, zveřejněno od 11. 5. 2021,

č. 4 dne 30. 5. 2021, zveřejněno od 30. 5. 2021,

č. 5 dne 30. 6. 2021, zveřejněno od 30. 6. 2021,

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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 6. 2021 do 29. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 6. 2021 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 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 321001 až 321140)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 421001 až 421030)

Faktury:

- č. 220210040 (KPF č. 321029) ze dne 24. 2. 2021 dodavatel ENVIPARTNER, s.r.o. IČO 28358589 na částku 36 300 Kč vč. DPH za zpracování digitálního povodňového plánu, uhrazeno dne 26. 2. 2021 výpis č. 23 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 018

- č. 2131000464 (KPF č. 321031) ze dne 22. 2. 2021 dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 35 090 Kč vč. DPH za nákup rozmetadla ROKI, uhrazeno dne 26. 2. 2021 výpis č. 23 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - rezervní fond, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 115 ze dne 1. 9. 2021 až č. 127 ze dne 30. 9. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000001 až 21000348)

Pokladní doklady - za měsíc září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000323 až č. 21000348)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (psi, odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018 a dne 12. 12. 2019)

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) č. 1/2021 na prodej pozemku p.č. 67 o výměře 387 m² v k. ú. Mirošov u Bobrové ze dne 4. 6. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 11. 6. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 30. 4. 2021 do 18. 5. 2021, kupní cena uhrazena dne 11. 6. 2021 výpis č. 78 (KB, a.s.)

Darovací smlouvy - ze dne 9. 2. 2021 na finanční dar ve výši 25 000 Kč Centru Zdislava IČO 43378692 (na charitativní účely), schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2021, finanční dar vyplacen dne 12. 2. 2021 výpis č. 18 (KB, a.s.)

- ze dne 31. 5. 2021 na finanční dar ve výši 5 000 Kč Portimu, o.p.s. IČO 45659028 (na zajištění sociální služby osobní asistence), schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2021, finanční dar vyplacen dne 7. 6. 2021 výpis č. 74 (KB, a.s.)

- ze dne 4. 6. 2021 na finanční dar ve výši 5 000 Kč Domácímu hospici Vysočina, o.p.s. IČO 70803978 (na úhradu nákladů souvisejících s činností hospice), schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2021, finanční dar vyplacen dne 7. 6. 2021 výpis č. 74 (KB, a.s.)

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 5. 2021 (na údržbu obecní zeleně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 9. 12. 2020, 27. 1. 2021, 25. 2. 2021, 19. 5. 2021, 29. 6. 2021 a 24. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2021 do 21. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 22. 12. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 7 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 30. 9. 2021,

č. 8 dne 1. 10. 2021, zveřejněno od 1. 10. 2021,

č. 9 dne 1. 11. 2021, zveřejněno od 1. 11. 2021,

č. 10 dne 1. 12. 2021, zveřejněno od 1. 12. 2021

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 321001 až 321198)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 421001 až 421046)

Faktury:

- č. 20210056 (KPF č. 321167) ze dne 11. 11. 2021 dodavatel Lubomír Klimeš IČO 70892741 na částku 43 076 Kč vč. DPH za vyvážení dříví, uhrazeno dne 15. 11. 2021, výpis č. 148 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 60/2021 (KPF č. 321191) ze dne 15. 12. 2021 dodavatel Antonín Šebek IČO 68733810 na částku 6 200 Kč (neplátce DPH) za revizi plynových kotlů, uhrazeno dne 23. 12. 2021, výpis č. 162 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - rezervní fond)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 154 ze dne 6. 12. 2021 až č. 167 ze dne 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000001 až 21000434)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000376 až 21000396)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (psi, odpady)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 21. 12. 2021
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 21. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2022
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021
Smlouvy o dílo - č. 13052021 ze dne 13. 5. 2021 na akci „Oprava střechy a fasády OÚ Mirošov“ (POVV), dodavatel Zbyněk Roháček IČO 44135076, cena díla 167 000 Kč (neplátce DPH)
- faktura č. 13/2021 ze dne 15. 9. 2021 na částku 48 000 Kč (neplátce DPH) za izolaci střechy, uhrazeno v hotovosti dne 30. 9. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21000348, zaúčtováno na účet 511
- faktura č. 14/2021 (KPF č. 321140) ze dne 27. 9. 2021 na částku 119 300 Kč (neplátce DPH) za opravu fasády, uhrazeno dne 1. 10. 2021, výpis č. 128 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Darovací smlouva - ze dne 28. 12. 2021 na finanční dar ve výši 5 000 Kč Diakonii ČCE - středisku v Myslibořicích IČO 00839345 (na stavbu domova Pomněnka), schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, finanční dar vyplacen v roce 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Mirošov neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava budovy OÚ" FV02791.0023 ve výši 100 000 Kč ze dne 16. 4. 2021
- žádost ze dne 9. 2. 2021
- dotace přijata dne 23. 4. 2021, výpis č. 47 (KB, a.s.)
- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 2. 11. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 26. 10. 2021 a 21. 12. 2021