

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov**

se sídlem Mirošov 27, 592 55 Bobrová, IČO: 00599590  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. října 2022 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 **21. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **9. března 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 9. března 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Mirošov  
Mirošov 27  
592 55 Bobrová

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225063451\_9
- kontrolor:  
pověření číslo 20225075025\_7

**Miloslava Neubauerová**  
  
Ing. Jaroslava Leixnerová

**Podklady předložily:**

**Marcela Tomková - starostka**  
Miroslava Havelková - účetní

**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 byl zjištěn následující nedostatek:**

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).

### **Napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2022**

**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 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,30 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,38 %
Ukazatel likvidity	30,57

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. března 2023

Miloslava Neubauerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....  
kontrolor

## **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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 11. do 21. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, zveřejněn dne 22. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020):

- č. 4 dne 1. 6. 2022, zveřejněno dne 1. 6. 2022

- č. 5 dne 1. 7. 2022, zveřejněno dne 1. 7. 2022

- č. 6 dne 1. 9. 2022, zveřejněno dne 1. 9. 2022

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. do 29. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 322001 až 322144)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 422001 až 422049)

Faktury:

- č. 2212/0786 ze dne 4. 5. 2022 (KDF č. 322083) dodavatel Petr Rychnovský IČO 76562221 na částku 27 549 Kč vč. DPH za nákup zahradního stanu PAVILON, uhrazena dne 5. 5. 2022 výpis č. 60 (KB, a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 220100173 ze dne 30. 5. 2022 (KDF č. 322093) dodavatel Vladislav Fajmon - PAVERO IČO 07124520 na částku 179 900 Kč vč. DPH za nákup žacího traktoru Seco Starjet P6, uhrazena dne 6. 6. 2022 výpis č. 74 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (2x KB, a. s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a. s., č. výpisu 117 až 131)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000309)

Pokladní doklady - za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000274 až 22000309)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 018, 019, 022, 028, 031, 902) ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - podklad pro zaúčtování mezd za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce Mirošov za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022

Kupní smlouva č. 1/2022 (obec jako prodávající) pozemky p. č. 348 a 349 k. ú. Mirošov u Bobrové ze dne 25. 1. 2022 (kupující Lubomír P. nar. 1964 a Jiří P. nar. 1972) s právními účinky vkladu ke dni 27. 1. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 29. 10. 2021

do 17. 12. 2021, kupní cena ve výši 20 280 Kč uhrazena dne 2. 2. 2022 výpis č. 19 (KB, a. s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 17. 5. 2022 (obdarovaný Portimo, o. p. s. IČO 45659028), finanční dar ve výši 8 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022, dar vyplacen dne 19. 5. 2022 výpis č. 66 (KB a. s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 17. 5. 2022 (obdarovaný Domáci hospic Vysočina, o. p. s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 8 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022, dar vyplacen dne 19. 5. 2022 výpis č. 66 (KB a. s.)

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Mirošov č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválena zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2021 s účinností od 1. 1. 2022

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 1. 7. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 1. 7. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 21. 12. 2021, 1. 2. 2022, 27. 4. 2022, 16. 6. 2022, 29. 6. 2022 a 20. 9. 2022

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. do 15. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020 a 15. 12. 2022):

- č. 8 dne 1. 7. 2022, zveřejněno dne 1. 7. 2022

- č. 11 dne 20. 10. 2022, zveřejněno dne 20. 10. 2022

- č. 13 dne 20. 11. 2022, zveřejněno dne 20. 11. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 322001 až 322205)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 422001 až 422062)

Faktura č. 220101893 ze dne 14. 11. 2022 (KDF č. 322169) dodavatel DECOLED s. r. o. IČO 25683853 na částku 11 939 Kč vč. DPH za nákup LED světelného řetězu, uhrazena dne 11. 11. 2022 výpis č. 148 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 119

- č. 4012201051 ze dne 19. 12. 2022 (KDF 322195) dodavatel K - systém CZ s. r. o. IČO 27756246 na částku 13 612,50 Kč vč. DPH, uhrazena dne 20. 12. 2022, výpis č. 164 (KB, a. s.), z toho částka 13 019,50 Kč za nákup EPSON tiskárny ink Work-Force, zaúčtováno na účet 558 (028) inv. č. 120 a částka 593 Kč za nákup kompatibilního toneru, zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (2x KB a. s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu účtu ČS, a. s., číslo výpisu 156 až 168)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní číslo 22000001 až 22000397)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000347 až 22000397)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022 k účtům 018, 021, 022, 028, 031, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2022

- Prezenční listina účastníků inventarizace ze dne 15. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2023

Mzdová agenda - Podklad pro zaúčtování mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - za období leden až září platné pro rok 2022, na další období stanoveno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 19. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2023

- Přehled odpisovaného majetku dle SU a AU a rozpouštění transferů ke dni 31. 12. 2022

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 29. 12. 2022 (obdarovaný Diakonie ČCE) I ČO 00839345), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, dar vyplacen dne 29. 12. 2022 výpis č. 167 (KB a. s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0035 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 29. 3. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava střechy budovy OÚ“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 9. 2. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 11. 2022

- faktura č. 12 ze dne 11. 4. 2022 (KDF č. 110049) dodavatel Klempířství Lubomír Pečinka IČO 18120547 na částku 135 000 Kč vč. DPH za materiál, uhrazena dne 17. 4. 2022 výpis č. 49 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 27 ze dne 19. 9. 2022 (KDF č. 110135) dodavatel Klempířství Lubomír Pečinka IČO 18120547 na částku 123 188,81 Kč vč. DPH za materiál, uhrazena dne 7. 10. 2022 výpis č. 135 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 10. 2022 a 15. 12. 2022