

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 23095/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov 27, 592 55 Bobrová, IČO: 00599590  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. října 2023 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 **15. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **7. března 2024** 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 7. března 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Mirošov  
Mirošov 27  
592 55 Bobrová

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235334438

**Ing. Šárka Simandlová**

### 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 konečném 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**Při dílčím přezkoumání obce Mirošov za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem

Obcí byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo ze dne 26. 5. 2023, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy „Obec Mirošov - Oprava místní komunikace“, cena díla 648 200,03 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 9. 2023.

Uvedená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, přestože se jedná o veřejnou zakázku přesahující v roce 2023 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

**Nenapraveno**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (překročení působnosti)

### **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 2023 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	2,89 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,64 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,58 %
Ukazatel likvidity	23,75

<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 7. března 2024

Ing. Šárka Simandlová

.....  
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.

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.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Mirošov	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mirošov byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 15. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, 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 22. 2. 2023 a 29. 4. 2023):

č. 2 ze dne 1. 3. 2023, zveřejněno dne 1. 3. 2023

č. 3 ze dne 1. 4. 2023, zveřejněno dne 1. 4. 2023

č. 4 ze dne 1. 5. 2023, zveřejněno dne 1. 5. 2023

č. 6 ze dne 1. 6. 2023, zveřejněno dne 1. 6. 2023

č. 8 ze dne 1. 9. 2023, zveřejněno dne 1. 9. 2023

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 24. 3. 2023 do 29. 4. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 4. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 323001 až 323156)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 423001 až 423028)

Faktury

- č. 012023 ze dne 10. 2. 2023 (KDF č. 323031) dodavatel Vladislav Jandl, DiS. IČO 74352504 na částku 154 734,80 Kč vč. DPH za těžbu dřeva, uhrazena dne 10. 2. 2023 výpis č. 20 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 202302 ze dne 24. 3. 2023 (KDF č. 323050) dodavatel František Mazel IČO 06705189 na částku 35 000 Kč (není plátce DPH) za kancelářský nábytek a police na šanony, uhrazena dne 24. 3. 2023 výpis č. 40 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501 (902), č. 1-00000125 až 1-00000128

- č. 20230008 ze dne 30. 3. 2023 (KDF č. 323054) dodavatel Jaromír Klimeš IČO 70892741 na částku 67 276 Kč vč. DPH za vyvážení dříví, uhrazena dne 4. 4. 2023 výpis č. 46 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2 ze dne 29. 3. 2023 (KDF č. 323058) dodavatel Lubomír Pečinka IČO 18120547 na částku 71 232,70 Kč vč. DPH za klempířské práce na přístřešku u Obecního úřadu Mirošov, uhrazena dne 4. 4. 2023 výpis č. 46 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 238100013 ze dne 31. 5. 2023 (KDF č. 323092) dodavatel Lukáš Hrdina IČO 11920661 na částku 27 338 Kč (není plátce DPH) za servis oken a výměnu kování, uhrazena dne 5. 6. 2023 výpis č. 76 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 32023 ze dne 30. 6. 2023 (KDF č. 323117) dodavatel Vladimír Starý IČO 67027326 na částku 90 810,50 Kč vč. DPH za terénní opravu cesty u řeky v Mirošově a terénní úpravu cesty nad lomem v Mirošově strojem CAT 432 a práci vozidlem DAF (navážení materiálu), uhrazena dne 12. 7. 2023 výpis č. 100 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 232000018 ze dne 22. 6. 2023 (KDF č. 323128) dodavatel IMC projekce s.r.o. IČO 07429118 na částku 72 600 Kč vč. DPH za provedené projektové práce - zpracování projektové dokumentace, název akce „Mirošovice - oprava kanalizace“, uhrazena dne 25. 7. 2023 výpis č. 107 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČNB, 2x Komerční banka, a.s. - běžný účet, ČSOB, a.s. - termínovaný vklad, Banka CREDITAS a.s. - spořicí účet)

Účetní doklad - za měsíc září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 122 až 137 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000345)

Pokladní doklady - za měsíce červenec až září roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000272 až 23000345)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Darovací smlouvy

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 26. 5. 2023 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 10 000 Kč (úhrada nákladů souvisejících s činností Domácího hospice Vysočina), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2023, dar vyplacen dne 29. 5. 2023 výpis č. 74 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 6. 2023 (obdarovaný Portimo, o.p.s. IČO 45659028), finanční dar ve výši 10 000 Kč (financování činností vykonávaných obdarovaným), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023, dar vyplacen dne 11. 7. 2023 výpis č. 99 (Komerční banka, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0042 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 24. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava obecní komunikace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ke dni kontroly nebyla podána

- Smlouva o dílo ze dne 26. 5. 2023, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy „Obec Mirošov - Oprava místní komunikace“, cena díla 648 200,03 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2023, dokončení díla do 30. 9. 2023, nezveřejněna na profilu zadavatele

- faktura č. 2311200157 ze dne 17. 7. 2023 (KDF č. 323132) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 477 620,28 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na zakázce „Obec Mirošovice - Oprava místní komunikace“, uhrazena dne 31. 7. 2023 výpis č. 110 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 2311200158 ze dne 17. 7. 2023 (KDF č. 323133) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 277 044,02 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na zakázce „Obec Mirošovice - Oprava místní komunikace“, uhrazena dne 14. 8. 2023 výpis č. 115 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Dohoda o provedení práce ze dne 30. 6. 2023 (údržba zeleně, os. č. 112), za srpen 2023 sjednána odměna ve výši 2 160 Kč, vyplacena v hotovosti dne 8. 9. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23000319

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 15. 12. 2022

konaného dne 22. 2., 29. 4., 1. 6. a 29. 8. 2023

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2023 do 20. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2023 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. 2023):

č. 9 ze dne 1. 10. 2023, zveřejněno dne 1. 10. 2023

č. 10 ze dne 1. 11. 2023, zveřejněno dne 1. 11. 2023

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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 6. 2. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 323001 až 323206)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 423001 až 423041)

Faktury

- č. 20230002 ze dne 8. 11. 2023 (KDF č. 323179) dodavatel Natura verde Morava s.r.o. IČO 10899090 na částku 247 200 Kč vč. DPH za odborný posudek, odborný dozor a realizaci projektu „Výsadba dřevin v obci Mirošov u Bobrové“, uhrazena dne 8. 11. 2023 výpis č. 153 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 230100469 ze dne 29. 11. 2023 (KDF č. 323188) dodavatel Vladislav Fajmon IČO 07124520 na částku 6 516 Kč vč. DPH za opravu a servis zahradního traktoru Seco Starjet P6, uhrazena dne 5. 12. 2023 výpis č. 165 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 132023 ze dne 11. 12. 2023 (KDF č. 323196) dodavatel Vladislav Jandl IČO 74352504 na částku 50 880 Kč vč. DPH za zalesňování, natírání stromků a sečení paseky, uhrazena dne 12. 12. 2023 výpis č. 169 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 230039 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 323199) dodavatel Luděk Havelka IČO 46231684 na částku 10 164 Kč vč. DPH za zimní údržbu komunikace v obci Mirošov, uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 171 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, 2x Komerční banka, a.s. - běžný účet, ČSOB, a.s. - termínovaný vklad, Banka CREDITAS a.s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 151 až 164 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000412)

Pokladní doklady

- za měsíce říjen až listopad roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000346 až 23000412)

- výdajový pokladní doklad č. 23000406 ze dne 13. 12. 2023 na částku 10 189 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 6072300342 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 za nákup mobilního telefonu OnePlus Nord 3 5G, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-000000134

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Darovací smlouvy

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 21. 11. 2023 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 10 000 Kč (úhrada nákladů v roce 2024 souvisejících s činností Domácího hospice Vysočina), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2023, dar vyplacen dne 21. 11. 2023 výpis č. 159 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 12. 2023 (obdarovaný Diakonie ČCE - středisko v Myslibořicích IČO 00839345), finanční dar ve výši 5 000 Kč (na stavbu a vybavení nového „Domova Pomněnka“), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, dar vyplacen dne 20. 12. 2023 výpis č. 172 (Komerční banka, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení  
konaného dne 14. 11. a 14. 12. 2023