

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov 27, 592 55 Bobrová, IČO: 00599590
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. září 2019 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 **26. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **27. února 2020** 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 dne 27. února 2020.

Místo provedení přezkoumání:

úřad městyse Bobrová
Bobrová 138
592 55 Bobrová

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Bc. Josef Šenk**
pověření číslo 20195084321_14
- kontrolor: **Helena Vaníčková, DiS.**
pověření číslo 20195041723_9

Přezkoumané období: 1. ledna 2019 - 31. prosinec 2019

Podklady předložila:

Vladislava Jandlová - 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 s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2018, dle předložených zápisů se zastupitelstvo obce Mirošov sešlo dne 19. 12. 2017 a následně až 20. 3. 2018, zastupitelstvo obce se tedy nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

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.

nenapraveno

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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný., Zůstatky rozvahových účtů 331 - Zaměstnanci (75 820 Kč), 336 - Sociální zabezpečení (10 362 Kč) a 337 - Zdravotní pojištění (9 311 Kč) neodpovídaly předloženému předpisu mezd za měsíc červen 2019 (účet 331 výše 74 963 Kč, účet 336 výše 13 118 Kč a účet 337 výše 10 362 Kč), rozdíl jednotlivých účtů nebyly doloženy.

Napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 2019 nebyla zjištěna rizika, 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	0,82 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,30 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,60 %
Ukazatel likvidity	9,82

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2019 je 757 789 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	21,26 %
--	----------------

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

Mirošov 27. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Bc. Josef Šenk

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Vaníčková, Dis.

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-12-

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

přítomna pouze u dílčího přezkoumání

Poučení

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 námítky 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 nejpозději 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**.

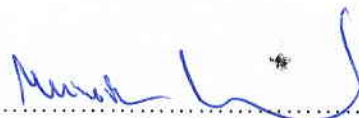
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 a jeden výtisk včetně přílohy převzala místostarostka obce Mirošov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 27. února 2020.

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

Miroslava Havelková

místostarostka



podpis místostarostko



PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mirošov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 3. 12. 2018 do 18. 12. 2018, schválen na jednání zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, schválený zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2018 do 18. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, schválený zveřejněn na internetových stránkách dne 21. 12. 2018

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015

č. 2 dne 28. 2. 2019 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 3. 2019 - dosud

č. 4 dne 12. 6. 2019 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2019 - dosud

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 3. 2019 do 18. 4. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019 s výrokem "s výhradou", schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 5. 2019 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Účtový rozvrh - platný pro rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019 (fa. č. 3900001 - č. 3900079)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019 (fa. č. 3900001 - č. 3900005)

Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných účtů a úvěrového účtu ke dni 30. 6. 2019 (tři výpisy KB, a.s., výpis ČNB a výpis Fio banky, a.s.)

Účetní doklady - předloženy doklady za měsíc červen 2019 (doklady k bankovním výpisům č. 64 až č. 75)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc červen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 19000116 až č. 19000152)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2019, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 30. 6. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018

Smlouva o převodu majetku (prodej) - kupní smlouva uzavřena dne 19. 6. 2019, prodej pozemku parc. č. 316/2, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 26. 6. 2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku parc. č. 316/2 zveřejněn od 28. 8. 2018 do 17. 9. 2018

Smlouva a další materiály k poskytnuté účelové dotaci - veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 24. 4. 2019 poskytnutí dotace Centru ZDISLAVA ve výši 40 000 Kč na financování provozu sociálních služeb Centra ZDISLAVA, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018

Dohoda o provedení práce - uzavřena dne 30. 4. 2019 (sečení trávy)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - opatření přijato zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019, informace doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina datovou schránkou dne 9. 5. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 18. 12. 2018, 22. 1. 2019, 26. 2. 2019, 20. 3. 2019, 23. 4. 2019 a 25. 6. 2019

Účetní závěrka - obce Mirošov za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce

č. 5 dne 23. 8. 2019 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 9. 2019

č. 6 dne 30. 9. 2019 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 10. 2019

č. 7 dne 25. 10. 2019 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 11. 2019

č. 8 dne 19. 11. 2019 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa. č. 3900001 až č. 3900176)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa. č. 3900001 až č. 3900013)

Faktura:

- č. 2919 ze dne 1. 10. 2019 (KPF 3900130) dodavatel Radovan Liška spol. s r.o. IČO 44041446 ve výši 43 197 Kč vč. DPH za dodávku a výměnu poklopů RŠ kanalizace, uhrazena dne 11. 10. 2019 výpis č. 124 (Komerční banka, a.s.)

- č. 2019-203916 ze dne 12. 12. 2019 (KPF 3900169) dodavatel TS města a.s. IČO 25303660 ve výši 31 089,74 Kč vč. DPH za rozšíření a opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 13. 12. 2019 výpis č. 153 (komerční banka, a.s.)

Bankovní výpis - předloženy k běžným účtům ke dni 31. 12. 2019 (Komerční banka, a.s. 2x, ČNB) a k úvěrovému účtu ke dni 31. 12. 2019 (Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklad - předloženy doklady za měsíc prosinec 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 19000264 až č. 19000305)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (komunální odpad, psi)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2019

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 12. 12. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny č. FV02714.0082, program „Obnova venkova Vysočiny 2019“, uzavřena dne 30. 5. 2019, účelová veřejná podpora ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Úprava prostranství pro kulturní a společenské akce u budovy Oú Mirošov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 3. 2019, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16. 12. 2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 24. 9. 2019 a 12. 12. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Mirošov	Miroslava Havelková
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly