

Č. j.: KUJI 12535/2017 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov-Jedlov 10, 588 05 Dušejov, IČO 00373834
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31.10.2016 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 **22. listopadu 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **27. února 2017** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 27. února 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Mirošov (JI)

Mirošov-Jedlov 10

588 05 Dušejov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20165084142_6

Jaroslav Pachr

Podklady předložili:

Ludvík Lang - starosta

Ing. Stanislav Koten - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 byly napraveny.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mirošov byly využity následující písemnosti:

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 08.11.2014
Darovací smlouva - smlouva o darování finančních prostředků obcí jinému subjektu ze dne 20.06.2016
Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2016 zastupitelstvem přijata dne 22.12.2015
Kniha odeslaných faktur - za období leden až září 2016 (01 - 03)
Rozpočtová opatření - starostou obce schváleno rozpočtové opatření č. 1 dne 03.02., č. 2 dne 03.03., č. 3 dne 07.04., č. 4 dne 02.06., č. 5 dne 20.07., č. 6 dne 03.08. a č. 7 dne 05.09.2016
Závěrečný účet - za rok 2015 projednán a schválen zastupitelstvem bez výhrad dne 16.06.2016, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 24.05. do 08.06.2016
Pokladní kniha - za měsíc září 2016
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.09.2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 22.12.2015; ze dne 28.01., 21.04., 16.06., 28.08. a 15.09.2016
Kniha došlých faktur - za období leden až září 2016 (01 - 72)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.09.2016
Schválený rozpočet - na rok 2016 ze dne 28.01.2016
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - dohoda o poskytnutí účelové dotace obcí jinému subjektu ze dne 29.01.2016
Smlouvy o převodu majetku - smlouva o prodeji pozemku s právní účinností ke dni 12.02.2016 - prodej schválen zastupitelstvem dne 29.10.2015
Schválení účetní závěrky obce za rok 2015 zastupitelstvem dne 16.06.2016
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 14.01., 31.03., 05.05. a 16.06.
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 28.01. a 15.09.2016
Pokladní doklad - za měsíc září 2016 ((149 - 180)
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2016
Účtový rozvrh - platný pro rok 2016
Rozvaha - sestavena ke dni 30.09.2016
Účetní deník - za měsíc září 2016
Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 10.01. do 28.01.2016
Bankovní výpisy - za měsíc září 2016 (KB č. 9, ČNB č. 10 a 11)
Smlouvy nájemní - smlouva o pronájmu pozemku ze dne 22.02.2016 - schválena zastupitelstvem dne 29.10.2015
Účetní doklady - za měsíc září 2016 (KB č. 214 - 244, ČNB č. 500011 - 500014)
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.09.2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku zveřejněn od 01.10. do 28.10.2015
Evidence majetku - vedena v PC
Dohody o provedení práce - ze dne 01.05.2016 na psaní obecní kroniky, ze dne 01.07.2016 na opravy a údržbu majetku obce, úpravu veřejného prostranství, ze dne 20.09.2016 na doručení volebních lístků a na úklid volební místnosti

Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2016 (psi, odpady, vodné)
Rozpočtový výhled - na období let 2016 až 2019 přijat zastupitelstvem dne 19.03.2015
a na období 2017 až 2020 dne 21.04.2016
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - starostou obce schváleno rozpočtové opatření č. 8 dne 05.10., č. 9 dne 02.11., č. 10 dne 22.11. a č. 11 dne 30.12.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2016
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2016
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2016
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2016
Účetní deník - za prosinec 2016
Kniha došlých faktur - za období říjen až prosinec 2016 (73 - 116)
Kniha odeslaných faktur - za období říjen až prosinec 2016 (04 - 05)
Faktura - č. 160100037 ze dne 10.11.2016 za stavební práce - úhrada dne 22.11.2016 (výpis KB č. 11), č. 160100038 ze dne 21.11.2016 za stavební práce - úhrada dne 25.11.2016 (výpis KB č. 11)
Bankovní výpisy - za prosinec 2016 (KB č. 12, ČNB č. 15)
Účetní doklady - za prosinec 2016 (KB č. 100309 - 100354, ČNB č. 500019)
Pokladní kniha - za prosinec 2016
Pokladní doklady - za prosinec 2016 (241 - 252)
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2016 (psi, odpady, vodné)
Evidence majetku - vedena v PC
Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 09.12.2016, inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 26.01.2017
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2016
Smlouvy o dílo - ze dne 30.06.2016 na stavební práce, ze dne 14.11.2016 na restaurátorské práce
Smlouva nájemní - smlouva o pronájmu pozemků ze dne 18.12.2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr pronájmu pozemků zveřejněn od 22.11. do 07.12.2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na úhradu nákladů spojených s volbami do zastupitelstva kraje a senátu ČR (ÚZ 98193), smlouva č. ZZ01488.0173 ze dne 06.10.2016 o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny (žádost o dotaci ze dne 04.02.2016, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 15.12.2016)
Dohody o provedení práce - dvě dohody ze dne 01.10.2016 na opravy a údržbu majetku obce a úpravu veřejného prostranství
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 09.12.2016 na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 09.12. a 29.12.2016
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20.10.2016

C. 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 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Smlouvou ze dne 22.02.2016 byla pronajata parcela v majetku obce č. 77/4 v k.ú. Mirošov soukromým osobám. Zveřejnění záměru pronájmu této parcely na úřední i elektronické úřední desce obce nebylo ničím doloženo.

Upozorňujeme na neplatnost tohoto úkonu ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona o obcích.

napraveno

Podle evidence závazků (knihy došlých faktur) ke dni 30.09.2016 nebyly do konce září uhrazeny dvě obdržené faktury v celkové výši 7.763 Kč. Při kontrole údajů uvedených ve výkazu rozvahy sestavené ke dni 30.09.2016 bylo zjištěno, že na účtu 321 - Dodavatelé nebyl vykázán žádný zůstatek.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2016 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	4,12 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,33 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	49,35 %
Ukazatel likvidity	56,60

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2016 byla sepsána v Mirošově dne 27. února 2016.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 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 je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Mirošov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 27. února 2017

Ludvík Lang

.....
starosta


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

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