

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 46771/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov-Jedlov 10, 588 05 Dušejov, IČO: 00373834  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. března 2024 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 **16. května 2024** jako jednorázové 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 16. května 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Mirošov  
Mirošov-Jedlov 10  
588 05 Dušejov

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235334438

**Ing. Šárka Simandlová**

### Podklady předložili:

**Lukáš Fíla - starosta**  
Ing. Stanislav Koten - 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 **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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce

Starostovi obce byla svěřena pravomoc k provádění rozpočtových opatření do výše 300 000 Kč na výdajové straně zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2020.

Obcí bylo ke kontrole předloženo rozpočtové opatření č. 4 ze dne 16. 6. 2023, schválené starostou obce ve výši 310 100 Kč na položce 5171 - Opravy a udržování, paragraf 2212 - Silnice.

## **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 za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

## **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**

- Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce (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	1,64 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,77 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,24 %
Ukazatel likvidity	110,59

<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 16. května 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 starostou 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 3 strany.

### Rozdělovník:

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2023 do 31. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2022 do 17. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, zveřejněn dne 17. 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 starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2020):

č. 2 ze dne 13. 4. 2023, zveřejněno dne 11. 5. 2023

č. 3 ze dne 10. 5. 2023, zveřejněno dne 8. 6. 2023

č. 4 ze dne 16. 6. 2023, zveřejněno dne 14. 7. 2023

č. 5 ze dne 25. 8. 2023, zveřejněno dne 14. 9. 2023

č. 6 ze dne 21. 9. 2023, zveřejněno dne 12. 10. 2023

č. 7 ze dne 26. 10. 2023, zveřejněno dne 9. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 5. 2023 do 9. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 6. 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 9. 6. 2023

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

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

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 26. 1. 2024 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a ke dni 28. 1. 2024 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 114)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 6)

Faktury

- č. 12023 ze dne 11. 1. 2023 (KDF č. 1) dodavatel Luděk Vintrlík IČO 60384573 na částku 97 700 Kč (není plátce DPH) za vykonané práce provedené na restaurování kazatelny v kostele sv. Josefa v obci Mirošov, uhrazena dne 16. 1. 2023 výpis č. 1 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 901 ze dne 5. 3. 2023 (KDF č. 17) dodavatel Ing. Hana Berková IČO 74762826 na částku 80 000 Kč (není plátce DPH) za vyhotovení projektu pro stavební povolení nástavba a rekonstrukce objektu č.p. 10 Mirošov u Jihlavy, uhrazena dne 9. 3. 2023 výpis č. 3 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 190323 ze dne 29. 3. 2023 (KDF č. 23) dodavatel Radioklub Dyje Třešť IČO 00558273 na částku 26 087 Kč (není plátce DPH) za rozšíření kamerového systému - kamera kostel, uhrazena dne 30. 3. 2023 výpis č. 3 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 192

- č. 22023 ze dne 21. 4. 2023 (KDF č. 30) dodavatel Luděk Vintrlík IČO 60384573 na částku 145 200 Kč (není plátce DPH) za vykonané práce provedené na restaurování kazatelny v kostele sv. Josefa v obci Mirošov, uhrazena dne 27. 4. 2023 výpis č. 4 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 235159 ze dne 3. 5. 2023 (KDF č. 33) dodavatel MARREKO s.r.o. IČO 25591207 na částku 92 707 Kč vč. DPH za traktor anthracite 92 MTD, křovinořez FS 240 C-E, oleje, vazelína, struna, uhrazena dne 3. 5. 2023 výpis č. 5 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501, 022, inv. č. 41 a 558 (028), inv. č. 193

- č. 022023 ze dne 8. 12. 2023 (KDF č. 101) dodavatel Jaroslav Veselý IČO 46173871 na částku 27 200 Kč (není plátce DPH) za provedení zemních prací v obci Mirošov, uhrazena dne 8. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 230100015 ze dne 14. 12. 2023 (KDF č. 107) dodavatel JAH Projekt s.r.o. IČO 07733119 na částku 31 763 Kč vč. DPH za projekt Zpevnění části místí komunikace, p.p.č. 1264 k.ú. Mirošov u Jihlavy, uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, 3x Komerční banka, a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 150)

Pokladní doklady - za měsíce leden až červen roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 81)

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 29. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 31. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouva o dílo ze dne 14. 3. 2023, zhotovitel STAVOSPOL PSK s.r.o. IČO 02177391, předmět smlouvy „Oprava kaple v Jedlově - II. Etapa“, cena díla 256 972,39 Kč vč. DPH, dokončení díla do 31. 8. 2023

- faktura č. 230100082 ze dne 25. 8. 2023 (KDF č. 66) dodavatel STAVOSPOL PSK s.r.o. IČO 02177391 na částku 256 972 Kč vč. DPH za opravu kaple v Jedlově - II. etapa, uhrazena dne 30. 8. 2023 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 19. 12. 2022 (kupující Radek S., nar. 1975) s právními účinky vkladu ke dni 9. 1. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 8. 6. 2022 do 7. 7. 2022, kupní cena ve výši 43 995 Kč uhrazena v hotovosti dne 31. 1. 2023 příjmový pokladní doklad č. 16

Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 19. 12. 2022 (prodávající Renata K., nar. 1956, Bedřich S., nar. 1971 a Radek S., nar. 1975) s právními účinky vkladu ke dni 9. 1. 2023, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2022, kupní cena ve výši 43 995 Kč uhrazena v hotovosti dne 31. 1. 2023 výdajový pokladní doklad č. 17

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0253 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 14. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava pěší stezky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 11. 2023

- faktura č. 2023048 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 49) dodavatel SDZprofin, s.r.o. IČO 25339010 na částku 310 098,68 Kč vč. DPH za provedené stavební práce, akce Mirošov rekonstrukce chodníku, uhrazena dne 19. 6. 2023 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 16. 12. 2022

konaného dne 3. 2., 10. 3., 9. 6., 18. 8., 16. 11., 7. 12. a 29. 12. 2023