

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov-Jedlov 10, 588 05 Dušejov, IČO: 00373834
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. listopadu 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 **5. prosince 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:

Obec Mirošov
Mirošov-Jedlov 10
588 05 Dušejov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_8

Bc. Lenka Sušilová

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 **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
Obec neprovedla rozpočtové opatření k přijetí dotací od Kraje Vysočina ve výši 127 000 Kč a 350 000 Kč připsaných na účet obce dne 7. 11. a 4. 12. 2019.

B. 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2019

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.*

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 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	2,09 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,26 %
Ukazatel likvidity	93,40

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

0,00 %

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

Mirošov 27. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Územní celek má na zákl. dě § 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**.

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 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 2020.

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

Lukáš Fíla

.....
starosta



.....
podpis starosty



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Mirošov (JI)	Lukáš Fíla
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mirošov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 12. do 28. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 29. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 12. do 28. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018, zveřejněn od 29. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření schválena starostou obce:

č. 2 dne 30. 3. 2019, zveřejněno od 12. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 25. 7. 2019, zveřejněno od 15. 8. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 2. do 22. 3. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 23. 3. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (fa. č. 1 – 71)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (fa. č. 1 – 3)

Faktura č. 02/19 vystavena dne 27. 2. 2019, dodavatel Jaroslav Hvězda (Jihlava) akce „Výstavba sportovišť p.č. 1029/1 k.ú. Mirošov u Jihlavy“ ve výši 74 000 Kč, uhrazena dne 5. 3. 2019 výpis z KB č. 3

Faktura č. 190800193 (zálohová) vystavena dne 28. 8. 2019, dodavatel Lefay s.r.o. akce „prvky na dětské hřiště dle objednávky“ ve výši 120 000 Kč, uhrazena dne 29. 8. 2019 výpis z KB č. 8

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíce leden až únor rok 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 43)

Evidence poplatků - za TKO a psy

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2019.

Nájemní smlouva ze dne 22. 7. 2019 na pronájem pozemku ve výši 1 Kč, záměr zveřejněn 20. 6. - 17. 7. 2019, schváleno zastupitelstvem dne 19. 7. 2019

Dohody o provedení práce:

- ze dne 2. 1. 2019 (opravy a udržování majetku obce a úprava veřejných prostranství)
- ze dne 1. 5. 2019 (roznos volebních lístků a úklid volební místnosti)

Veřejnoprávní smlouva pro Diecézní charita Brno na pokrytí provozních nákladů této služby v roce 2019 ve výši 8 300 Kč ze dne 10. 1. 2019, schváleno zastupitelstvem dne 28. 12. 2018 (úhrada převodem dne 15. 1. 2019, výpis z KB č. 1)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2018, 8. 2., 22. 3., 12. 4., 18. 4., 7. 6., 19. 7. a 23. 8. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření:

schváleno starostou:

č. 9 dne 15. 11. 2019, zveřejněno od 16. 11. 2019 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem:

č. 11 dne 6. 12. 2019, zveřejněno od 7. 12. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa. č. 1 – 109)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa. č. 1 – 5)

Faktura č. 190103333 vystavena dne 30. 9. 2019, dodavatel Lefay s.r.o. IČO: 02243211 na realizaci akce „Obnova dětského hřiště v Mirošově“ ve výši 162 566 Kč, uhrazena dne 3. 10. 2019 výpis z KB č. 10 (zaúčtováno na účet 021)

Faktura č. 190100466 vystavena dne 31. 10. 2019, dodavatel JD ROZHLASY s.r.o. IČO: 27797007 na nákup „bezdrátový rozhlas“ ve výši 13 239 Kč, uhrazena dne 8. 11. 2019 výpis z KB č. 11 (zaúčtováno na účet 028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady- za měsíc listopad rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 11)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíce listopad až prosinec rok 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 185 - 225)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2019 ze dne 6. 12. 2019.

Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 28. 12. 2019.

Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2020. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Smlouva o poskytnutí dotace č. FV02714.0543 ze dne 4. 10. 2019 na realizaci akce Obnova dětského hřiště v Mirošově ve výši 127 000,- (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 6. 2019 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 11. 2019)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 15. 11. a 28. 12. 2019