

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov-Jedlov 10, 588 05 Dušejov, IČO: 00373834
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. dubna 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 **17. května 2023** 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 17. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Mirošov
Mirošov-Jedlov 10
588 05 Dušejov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_9
- kontrolor:
pověření číslo 20235076803_1

Miloslava Neubauerová

Lenka Malcová

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 **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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2022

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2022 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	1,39 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,91 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,20 %
Ukazatel likvidity	95,37

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. května 2023

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Malcová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Mirošov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 17. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu 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

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. do 30. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněn dne 31. 12. 2021 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. 3 dne 12. 5. 2022, zveřejněno dne 9. 6. 2022

č. 6 dne 15. 9. 2022, zveřejněno dne 13. 10. 2022

č. 8 dne 10. 11. 2022, zveřejněno dne 8. 12. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 5. do 24. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Účetní deník - předložen za měsíc prosinec 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 97)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 5)

Faktury:

- č. 22010188 ze dne 31. 1. 2022 (KDF č. 9) dodavatel CBS Nakladatelství s.r.o. IČO 24804584 na částku 16 885 Kč vč. DPH za nákup personalizované mapy KČST Jihlavsko na hliníkové tabuli a dřevěném stojanu, uhrazena dne 18. 2. 2022 výpis č. 2 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 190

- č. 4232901680 ze dne 6. 5. 2022 (KDF č. 28) dodavatel UNI HOBBY Market Jihlava IČO 24711594 na částku 10 990 Kč vč. DPH za nákup zahradního domku MANOR PENT, uhrazena dne 6. 5. 2022 výpis č. 5 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 191

- č. F20220290 ze dne 1. 7. 2022 (KDF č. 44) dodavatel MAZEL s.r.o. IČO 26957540 na částku 25 780 Kč vč. DPH za nákup garážových dveří k hasičské zbrojnici, uhrazena dne 8. 7. 2022 výpis č. 7 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Komerční banka, a. s. - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu účtu KB a. s., výpis č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 143)

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 96 až 143)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022 k účtům 028, 031, 042

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 16. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 31. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - pro období leden až září platné v roce 2022, pro období říjen až prosinec 2022 schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 22. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce Mirošov za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 15. 1. 2023

- Přehled transferů a jejich rozpouštění ke dni 31. 12. 2022

Smlouva o dílo ze dne 16. 8. 2022, zhotovitel Opravex s. r. o. IČO 04943490, předmět smlouvy „Oprava místních komunikací“, cena díla 259 400 Kč bez DPH (313 874 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 10. 2022

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 139/5 k. ú. Mirošov u Jihlavy (od Miroslava J. nar. 1966), smlouva uzavřena dne 11. 9. 2022 právní účinky vkladu ke dni 30. 11. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 9. 9. 2022), kupní cena ve výši 7 490 Kč uhrazena v hotovosti dne 22. 12. 2022 (výdajový pokladní doklad č. 143)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek č. 535/51 ze dne 11. 9. 2022 (kupující Miroslav J. nar. 1966) s právními účinky vkladu ke dni 30. 11. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 7. 2. do 4. 3. 2021, kupní cena ve výši 7 700 Kč uhrazena v hotovosti dne 22. 12. 2022 (příjmový pokladní doklad č. 142)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace FV02825.0425 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 27. 9. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místních komunikací“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 14. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 12. 2022

- faktura č. 20220052 ze dne 12. 10. 2022 (KDF č. 73) dodavatel Opravex, s. r. o. IČO 04943490 na částku 313 874 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací, uhrazena dne 17. 10. 2022 výpis č. 10 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 8. 3. 2022 uzavřena se spolkem Diecézní charita Brno - Oblastní charita Jihlava, IČO 44990260, neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na provoz charitativní pečovatelské služby, žádost ze dne 18. 10. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, vyúčtování dotace ze dne 13. 2. 2022, dotace vyplacena dne 16. 5. 2022 výpis č. 5 (KB, a. s.)

Dohoda o provedení práce - ze dne 31. 12. 2022 (údržba obce, os. č. 34115) za červenec až prosinec 2022 sjednána odměna 120 Kč/hod., vyplacena v částce 1 530 Kč dne 5. 12. 2022, výdajový pokladní doklad č. 127

Obecně závazná vyhláška obce Mirošov č. 1/2021, o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci schválena zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2021 s účinností od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 12. 2021, 25. 2. 2022, 13. 5. 2022, 24. 6. 2022, 15. 7. 2022, 9. 9. 2022, 22. 10. 2022, 12. 11. 2022 a 16. 12. 2022