

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov-Jedlov 10, 588 05 Dušejov, IČO: 00373834
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. února 2021 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 **23. března 2021** jako jednorázové 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. března 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jiří Pejcha**
pověření číslo: 20205060508_7

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2020 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	1,29 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,17 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,23 %
Ukazatel likvidity	93,56

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

0,00 %

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů

přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. března 2021

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 24. března 2021.

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 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 (JI) byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. do 18. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 12. 2020 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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 12. do 28. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2019, zveřejněn od 28. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

č. 1 dne 20. 3. 2020, zveřejněno od 6. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 2 dne 20. 4. 2020, zveřejněno od 4. 5. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 21. 5. 2020, zveřejněno od 6. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 5 dne 16. 7. 2020, zveřejněno od 13. 8. 2020 na internetových stránkách

č. 8 dne 24. 9. 2020, zveřejněno od 15. 10. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 2. do 13. 3. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 14. 3. 2020 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 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 107)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 6)

Faktura - č. 201715108 ze dne 18. 7. 2020 za benzínový generátor, částka 21 129 Kč vč. DPH, dodavatel HECHT MOTORS s.r.o., IČO: 61461661, uhrazeno dne 15. 7. 2020 (výpis č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky), zařazeno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, a.s., ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc srpen roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 109 až 133)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 27. 11. 2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 31. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020 (usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2019)

Účetnictví ostatní - ostré účetní odpisy za rok 2020

Smlouvy o dílo - ze dne 23. 9. 2020 na stavební práce při komplexu sportovišť v obci Mirošov, cena díla 2 835 692 Kč bez DPH, dodavatel TEWIKO systems, s.r.o., IČO: 25472887, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 9. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, program "Obnova venkova Vysočiny 2020" FV02759 ze dne 13. 10. 2020 na akci " Výstavba střechy hasičské zbrojnice v Mirošově", poskytovatel Kraj Vysočina, poskytnuta dotace ve výši 127 000 Kč, faktura č. 202010 ze dne 23. 9. 2020 na částku 316 272 Kč vč. DPH, dodavatel Martin Kratochvíl, IČO: 74457195, uhrazeno dne 29. 9. 2020 (částka 200 000 Kč) a dne 30. 9. 2020 (částka 116 272 Kč), výpis č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky), Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace doručena dne 10. 12. 2020, smlouva o dílo ze dne 20. 8. 2020 na dodávku dřeva a střešní krytiny a provedení prací, dodavatel Martin Kratochvíl, IČO: 74457197, cena díla 316 272 Kč
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 13. 3. 2020 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. 3. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2019, 17. 1., 13. 3., 12. 6., 12. 7., 15. 9., 13. 11. a 18. 12. 2020

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2020