



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MIROŠOVICE

IČ: 00240460
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Mirošovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 23. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 11. 2018
- 19. 3. 2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Mirošovice
Na Ohradě 190
251 66 Senohraby

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

MUDr. Tomáš Zvěřina - starosta
Jana Voříšková - účetní
Ing. Daniela Mimrová - referentka

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 19. 3. 2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2017 - 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2015, zveřejněn 5.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2017 - 20.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 18.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 27.6.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 13.3.2018 zveřejněno dne 13.3.2018
 - č. 2 dne 12.6.2018 zveřejněno dne 12.6.2018
 - č. 3 dne 12.9.2018 zveřejněno dne 12.9.2018
 - č. 4 dne 31.10.2018 zveřejněno dne 31.10.2018
 - č. 5 dne 17.12.2018 zveřejněno dne 17.12.2018
- schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna na webových stránkách obce v sekci „zastupitelstvo obce“ formou přílohy zápisu ze zasedání zastupitelstva s datem zasedání
- schvalována starostou obce (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 31.5.2018
 - č. 2 a 3 dne 31.8.2018
 - č. 4 dne 31.10.2018
 - č. 5 dne 30.11.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 12.6.2018
- návrh zveřejněn ve dnech 26.5.2018 - 12.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (datum odeslání do CSUIS 12.10.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 29.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 21.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 20.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 21.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 20.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 21.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 20.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- předvaha syntetická za období 9/2018 (ze dne 30.9.2018), 12/2018 (ze dne 31.12.2018)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 18-001-00001 až č. 18-001-00347 (kontrolované období 6, 7, 12/2018)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 18-002-00001 až č. 18-002-00082

Faktura

- faktury došlé č. 115 až č. 180, č. 295 až č. 299, č. 301 až č. 323, č. 326 až č. 327

Bankovní výpis

- k účtu č. 5322201/0100, Komerční banka, a.s., č. 6 za období 1.6.2018 - 30.6.2018 až č. 7 za období 1.7.2018 - 31.7.2018, č. 12 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-4418201/0710, Česká národní banka č. 13 ze dne 14.6.2018 až č. 17 ze dne 31.7.2018, č. 26 ze dne 13.11.2018 až č. 30 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 3900048652/5800, J&T banka, a.s., č. 3/2018 za období 3.4.2018 - 2.7.2018

Účetní doklad

- k pokladně - č. 18-702-00585 až č. 18-702-00684, č. 18-702-00830 až č. 18-702-00875
- k účtu č. 5322201/0100 - č. 18-801-00667 až č. 18-801-00875, č. 18-801-01322 až č. 18-801-01441
- k účtu č. 94-4418201/0710 - č. 18-808-00014 až č. 18-808-00019, č. 18-808-00028 až č. 18-8028-00032
- k účtu č. 3900048652/5800 - č. 18-810-00003
- předpisy faktur došlých - č. 18-001-00115 až č. 18-001-00180, č. 18-001-00295 až č. 18-001-00299, č. 18-001-00301 až č. 18-001-00323, č. 18-001-00326 až č. 18-001-00327
- předpisy faktur vydaných - č. 18-002-00034 až č. 18-002-00047

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - červenec, listopad 2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 6.11.2018 v 9 hodin 38 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 57.938,-, který souhlasí na pokladní knihu (poslední doklad č. P18000836 ze dne 6.11.2018)

Pokladní doklad

- č. P118000585 ze dne 4.6.2018 až č. V18000684 ze dne 31.7.2018, č. V18000830 ze dne 1.11.2018 až č. V18000875 ze dne 28.11.2018

Evidence majetku

- vedena v programu KEO k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce za rok 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 20.12.2018, zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2018, včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Mzdová agenda

- mzdové listy za období 8/2018 (p. R.D., p. M.R., p. P.F.)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 9/2018 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2017 ze dne 12.6.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 27.6.2018 uzavřená se zhotovitelem Machido, s.r.o., Dolní Břežany na zhotovení díla "Rekonstrukce místní komunikace Ke Hradu - pokládka živičné směsi, obce Mírošovice" v ceně díla Kč 959.225,- bez DPH (tj. Kč 201.437,25 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2018.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 18.7.2018 (obec prodávající) uzavřená s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 1909/2 a p.č. 1909/3 vše v k.ú. Mirošovice u Říčan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2018.
- Kupní smlouva ze dne 5.6.2018 (obec prodávající) uzavřená s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 1897/12 v k.ú. Mirošovice u Říčan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2018.
- Kupní smlouva ze dne 2.3.2018 (obec kupující) uzavřená fyzickými osobami na pořízení pozemku p.č.655/28 v k.ú. Mirošovice u Říčan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2014.
- Kupní smlouva ze dne 20.12.2017 (obec kupující) uzavřená s fyzickou osobou na pořízení pozemku p.č. 691/2 v k.ú. Mirošovice u Říčan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2017.

Darovací smlouvy

- ze dne 10.1.2018 (obec obdarovaná) uzavřená s fyzickou osobou na peněžní dar ve výši Kč 1.000,- na "výdaje v péči o nalezené a odchycené psy, umístěné přechodně v obecním kotci apod.)
- ze dne 5.12.2018 (obec obdarovaná) uzavřená s Hopi s.r.o., Klášterec nad Ohří ve výši Kč 20.000,- na "realizaci veřejného hřiště na hru petanque v parku U Zvoničky".

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemky p.č. 1909/2 a p.č. 1909/3 vše v k.ú. Mirošovice u Říčan, zveřejněn ve dnech 26.6.2018 - 12.7.2018
- prodat pozemek p.č. 1897/12 v k.ú. Mirošovice u Říčan, zveřejněn ve dnech 29.10.2017 - 14.11.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-6003362/1 ze dne 16.4.2018 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 1964/2 v k.ú. Mirošovice u Říčan, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2016.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-6000421/1 ze dne 27.3.2018 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku 1989/2 v k.ú. Mirošovice u Říčan, zřízeno úplatně Kč 5.250,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2018 na akci "Bezpečné a bezbariérové chodníky v Mirošovicích, křižovatka I/3 a II/508" č.j. 5209/SFDI/221073/8755/2018 ze dne 16.7.2018 v maximální výši Kč 3.085.000,-

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 3.1.2018 uzavřená se Sdruženou obcí baráčníků Mirošovice v částce Kč 50.000,- na "celoroční činnost". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 na základě žádosti ze dne 10.12.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.8.2018 - p. P.F. v rozsahu 10 hodin (roznáška tiskovin a dopisů)
- ze dne 30.7.2018 - p. R.D. v rozsahu 70 hodin měsíčně (údržba v obci - zametání, sekání trávy, úklid)

- ze dne 30.7.2018 - p. M.R. v rozsahu 20 hodin měsíčně (zajištění dohledových prací, konzultací za obec, účast na kontrolních dnech - opravy místních komunikací, výstavba hřbitovní cesty)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce místní komunikace Ke Hradu - pokládka živičné směsi, obce Mirošovice", zejména: zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.6.2018 (oslovení 3 dodavatelé, výběr zhotovitele, uzavření smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze 27.6.2018). Zakázka byla provedena v souladu s ustanovením § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 27.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 18.12.2017 (rozpočet), 13.3., 12.6. (závěrečný účet, účetní závěrka obce r. 2017, účetní závěrka MŠ a ZŠ Mirošovice r. 2017), 2.9., 31.10. (ustavující), 17.12.2018

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací ze dne 20.6.2018 (Základní škola Mirošovice, Mateřská škola Mirošovice)

V kontrolovaném období obec Mirošovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mirošovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, a to k účtu 231 - Základní běžný účet samosprávných celků, neboť inventurní soupis vykazuje stav účtu k 31.12.2017 ve výši Kč 26.089.606,13, ale dle přiložených bankovních výpisů činí zůstatek Kč 26.089.605,73.

NAPRAVENO

Zaúčtováním opravného účetního dokladu č. 18-808-00009 ze dne 10.1.2018.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 25 odst. 1 písm. l), neboť:

Na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31.12.2017 zařazen dohledaný majetek (pískoviště a pérové houpadlo), který nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou a je tudíž evidován chybně v nulové hodnotě (tj. bez peněžního vyjádření v Kč).

NAPRAVENO

Zaúčtováním opravného účetního dokladu č. 18-004-00117.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mirošovice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mirošovice 19. 3. 2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. MUDr. Tomáš Zvěřina, starosta obce.

MUDr. Tomáš Zvěřina
starosta obce Mirošovice

OBEC MIROŠOVICE
Na Ohradě 190, 251 66 Mirošovice, Praha - východ
tel.: 323 656 102, DS: q8vákzk
mirosovice@volny.cz, www.mirosovice.cz
IČO: 00240460, DIČ: CZ00240460



.....
dne 19. 3. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Mirošovice	MUDr. Tomáš Zvěřina