

SpZn: SZ\_048334/2019/KUSK  
Čj.: 001611/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### MIROŠOVICE

IČ: 00240460

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Mirošovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 10. 2019
- 10. 3. 2020

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. 2019 - 31. 12. 2019

#### 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníckými 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 právníckých 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 10. 3. 2020 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 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, zveřejněn na webových stránkách obce v sekci - *rozpočet bez uvedení data zveřejnění*
- návrh zveřejněn ve dnech 3.12.2017 - 20.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 1.12.2018 - 17.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 jako "schodkový" schodek rozpočtu krytý "z rezervy obce" (finanční prostředky na účtech z let minulých), závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2018

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- smlouvy ze dne 3.1.2019 (Základní škola Mirošovice, Mateřská škola Mirošovice)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 28.2.2019, zveřejněno dne 18.3.2019
  - č. 2 dne 10.6.2019, zveřejněno dne 10.6.2019
  - č. 3 dne 10.6.2019, zveřejněno dne 10.6.2019
  - č. 4 dne 11.9.2019, zveřejněno dne 11.9.2019
- schvalována starostou obce (změny rozpisu rozpočtu):
  - č. 1 dne 30.4.2019
  - č. 2 dne 31.5.2019
  - č. 3 dne 30.6.2019
  - č. 8 dne 11.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 20.6.2019 (na webových stránkách obce v sekci zápisy ze zasedání zastupitelstva)
- návrh zveřejněn ve dnech 17.5.2019 - dosud

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 21.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 29.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 21.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 23.2.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 21.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 23.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 21.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 23.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2019

### **Hlavní kniha**

- za období 9/2019 (ze dne 21.10.2019), 12/2019 (ze dne 29.1.2020)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky, poř. č. 2900001 až č. 2900231 (kontrolované období 8, 9, 12/2019)

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky, poř. č. 2900001 až č. 2900042 (kontrolované období 8, 9/2019)

### **Faktura**

- došlé č. 2900185 až č. 2900201, č. 2900274 až č. 2900312
- vydané č. 2900036 až č. 2900039, č. 2900050

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-4418201/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 14.8.2019 až č. 24 ze dne 30.9.2019, č. 30 ze dne 3.12.2019 až č. 32 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 3900048652/5800, J&T banka, a.s., č. 4/2019 za období 18.6.2019 - 1.7.2019, č. 6/2019 za období 1.10.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 5322201/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.9.2019 - 30.9.2019, č. 12 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- ostatní účetní doklady č. 19-020-00007, 19-020-00008, 19-020-00013, 19-020-00014, 19-010-00013, 19-020-00002, 19-020-00003
- k pokladně - č. 19-701-00714 až č. 19-701-00794, č. 19-701-00885 až č. 19-701-00921
- předpisy faktur došlých - č. 19-001-00185 až č. 19-001-00201, č. 19-001-00274 až č. 19-001-00312
- předpisy faktur vydaných - č. 19-010-00036 až č. 19-010-00039
- k účtu č. 94-4418201/0710 - č. 19-808-00020 až č. 19-808-00024, č. 19-808-00030 až č. 19-808-00032
- k účtu č. 3900048652/5800 - č. 19-810-00004, 19-810-00006
- k účtu č. 5322201/0100 - č. 19-801-00009 (transakce č. 1 - 105), č. 19-801-00012 (transakce č. 1 - 117)

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 8, 9, 12/2019
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 24.10.2019 v 9 hodin 35 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 58.833,- souhlasí na zápis v pokladní knize k dokladu č. V19000839 ze dne 23.10.2019

### **Pokladní doklad**

- č. P19000714 ze dne 5.8.2019 až č. V19000795 ze dne 18.9.2019, č. P19000885 ze dne 2.12.2019 až č. V19000921 ze dne 30.12.2019

### **Evidence poplatků**

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku obce r. 2019: Plán inventur ze dne 30.12.2019, zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2019, včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy majetku k 31.12.2019

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy za období 8 - 9 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 10.6.2019

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 16.4.2019, zhotovitel MK Profi Hradec Králové, s.r.o., na projektovou dokumentaci "Mirošovice - intenzifikace ČOV a rozšíření vodovodní a kanalizační sítě" v ceně díla Kč 330.000,- bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 17.6.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. st. 22/3 a p.č. 1897/32 vše v k.ú. Mirošovice u Říčan. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018.

- Kupní smlouva ze dne 9.6.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. KN 524/6 v k.ú. Mirošovice u Říčan. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 18.3.2019.

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 19.6.2019 uzavřená s dárcem - Hefaistos s.r.o., Praha 3, předmět smlouvy - dar vodovodu a splaškové kanalizace umístěné na pozemcích p.č. 1922/16, 1922/18, 695/5, 2010 vše v k.ú. Mirošovice u Říčan

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodat pozemek p.č. 524/6 v k.ú. Mirošovice u Říčan, zveřejněn ve dnech 15.3.2019 - 1.4.2019
- prodat pozemky p.č. 22/2 a 1897/11 v k.ú. Mirošovice u Říčan, zveřejněn ve dnech 29.10.2018 - 15.11.2018

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12\_6013597/001 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 478/13 v k.ú. Mirošovice u Říčan, zřízeno úplatně Kč 3.630,- vč. DPH.

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

- Smlouva č. 01331921 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 24.9.2019 na projekt "Obec Mirošovice - elektrovozidlo N1" ve výši Kč 432.212,- (investiční)
- Smlouva č. 787/B1/2019 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2019 ze dne 19.7.2019 na projekt "Bezpečné a bezbariérové chodníky v Mirošovicích křižovatka 1/3 a II/508 - ISPROFOND 5217510295" v maximální výši Kč 2.990.000,- (UZ 91628), finanční prostředky na akci budou evidovány na účtu ČNB č. 2006-4418201/0710.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 3.1.2019 uzavřená s Mateřským centrem Čolek, Mirošovice v částce Kč 40.000,- na "celoroční činnost spolku" s termínem vyúčtování do 31.1.2020. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 na základě žádosti ze dne 29.11.2018.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 27.12.2018 - p. K.V. v rozsahu 20 hodin týdně (údržba veřejné zeleně)
- ze dne 27.12.2018 - p. J.K. v rozsahu 20 hodin týdně (údržba veřejné zeleně)

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2019 - p. P.F. v rozsahu 10 hodin (roznáška tiskovin a dopisů)
- ze dne 30.6.2019 - p. R.D. v rozsahu 70 hodin (údržba v obci - zametání, sekání trávy, úklid obce)
- ze dne 30.4.2019 - p. J.R. v rozsahu 42 hodin (údržba v obci - sekání trávy, zametání, úklid obce)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Intenzifikace ČOV a rozšíření vodovodní a kanalizační sítě (lokality Na Vrchách, Karlín)", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 13.2.2019 (e-mail, oslovení 3 dodavatelé), zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 18.3.2019 (výběr zhotovitele, uzavření smlouvy), kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 16.4.2019). Obec při výběru zhotovitele postupovala dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

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

- ze dne 17.12.2018 (rozpočet), 18.3., 10.6. (účetní závěrka obce, ZŠ a MŠ, závěrečný účet obce r. 2018), 11.9., 11.12.2019

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Mirošovice ze dne 30.9.2019
- Protokol o finanční kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky příspěvkové organizace Mateřská škola Mirošovice ze dne 23.9.2019

V kontrolovaném období obec Mirošovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS č. 703 bod 4., neboť:**

Obec nedodržela obecné postupy účtování o transferech, neboť účetním dokladem č. 19-809-00003 ze dne 8.10.2019 byl proúčtován příjem dotačních prostředků SFDI ve výši Kč 1.543.915,61 chybným podvojným zápisem MD 672 a D 231, tj. přímo do výnosů.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mirošovice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela obecné postupy účtování o transferech.

**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	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,54 %
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:**

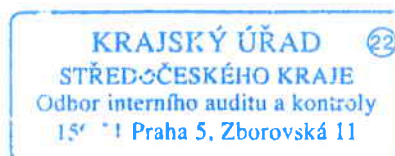
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mirošovice 10. 3. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. MUDr. Tomáš Zvěřina, starosta obce.

MUDr. Tomáš Zvěřina  
starosta obce Mirošovice

**OBEC MIROŠOVICE**  
Na Ohraždě 190, 251 66 Mirošovice, Praha - východ  
tel.: 373 656 102, DS: cavakkk  
mirosovice@ivulny.cz, www.mirosovice.cz  
IČO: 00240460 DIČ: CZ00240460



.....  
dne 10. 3. 2020

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územní celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

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

**Upozornění:**

- **Rozpočtové opatření** - Upozorňujeme důsledně na nutnost provádět rozpočtová opatření (schvalování příslušným orgánem) vždy v souvislosti se vznikem závazku (např. uzavření kupní smlouvy, vydání objednávky, přijetí dotace apod.)
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Zveřejnění ceny díla** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.