

Čj.: 085765/2021/KUSK
SpZn: SZ_082816/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MIROŠOVICE

IČ: 00240460

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Mirošovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.02.2022
- 11.11.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Mirošovice
Na Ohradě 190
251 66 Senohraby

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

MUDr. Tomáš Zvěřina - starosta
Jana Voříšková - účetní

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 23.02.2022 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022, zveřejněný v termínu 26.11.2019 - 12.12.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce 11.12.2019, zveřejněn elektronicky 12.12.2019
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023, zveřejněný v termínu 30.11.2020 - 16.12.2020
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem obce 16.12.2020, zveřejněn elektronicky
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024, zveřejněný v termínu 29.11.2021 - dosud
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024, schválený zastupitelstvem obce 14.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- Doložka o zveřejnění návrhu ve dnech 30.11.2020 - 16.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020
- Doložka o zveřejnění schváleného rozpočtu dne 16.12.2020
- Rozpis rozpočtu na rok 2021 ze dne 16.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2021 příspěvkové organizace Základní škola Mirošovice
- Závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2021 příspěvkové organizace Mateřská škola Mirošovice

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 28.2.2021, doložka o zveřejnění dne 10.3.2021
- č. 2 schválené starostou obce dne 31.3.2021, doložka o zveřejnění dne 28.4.2021
- č. 3 schválené starostou obce dne 30.4.2021, doložka o zveřejnění dne 29.5.2021
- č. 4 schválené starostou obce dne 31.5.2021, doložka o zveřejnění dne 15.6.2021
- č. 5 schválené starostou obce dne 30.6.2021, doložka o zveřejnění dne 16.7.2021
- č. 6 schválené starostou obce dne 31.8.2021, doložka o zveřejnění dne 30.9.2021
- č. 7 schválené starostou obce dne 30.9.2021, doložka o zveřejnění dne 27.10.2021
- č. 8 schválené starostou obce dne 31.10.2021, doložka o zveřejnění dne 22.11.2021
- č. 9 schválené starostou obce dne 30.11.2021, doložka o zveřejnění dne 12.12.2021
- č. 10 schválené starostou obce dne 31.12.2021, doložka o zveřejnění dne 31.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 30.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 30.6.2021 (na webových stránkách obce v sekci zápisy ze zasedání zastupitelstva)
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 14.6.2021 - 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021 ze dne 15.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 19.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 23.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 19.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 23.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 19.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 23.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2021
- analytická předvaha za období 12/2021

Knih došlých faktur

- k 30.9.2021 (celkem 213 faktur)
- k 31.12.2021 (celkem 314 faktur)

Knih odeslaných faktur

- k 30.9.2021 (celkem 15 faktur)
- k 30.9.2021 (celkem 25 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2100100035 - 2100100080, 2100100140 - 2100100212, 2100100170 - 2100100294
- odběratelské faktury č.: 2101000006 - 2101000015, 2101000021 - 2101000025

Bankovní výpis

- č.: 16 - 37, 46 - 51 k dotačnímu účtu ČNB č. 94-4418201/0710
- č.: 3, 5 k běžnému účtu J&T banka, a.s., č. 3900048652/5800
- č.: 5 - 9, 12 k běžnému účtu KB, a.s., č. 5322201/0100
- č.: 9, 12 k běžnému účtu KB, a.s., č. 107-8805970297/0100

Účetní doklad

- č.: 2102000001 - 2102000007, 2102000010, 2102000013, 2102000016 - 2102000025, 2102000027, 2102000033, 2102000042 - 2102000045, 2102000056 - 2102000060

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 09, 12/2021
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 11.11.2021 (8:05 hod.) ve výši 27.083,- Kč souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 2170100475 - 21070100522, 2170100636 - 2170100668, 2170100706 - 2170100735

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 za tuhý komunální odpad - program Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- mzdové listy k vybraným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy zastupitelů za období 01 - 09/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 30.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Mirošovice sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 30.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy Mirošovice sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 30.6.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2021 ze dne 12.10.2021 Mateřská škola Mirošovice
- k 30.9.2021 ze dne 23.10.2021 Základní škola Mirošovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2021 ze dne 12.10.2021 Mateřská škola Mirošovice
- k 30.9.2021 ze dne 23.10.2021 Základní škola Mirošovice

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva uzavřená dne 3.11.2021 se společností Belarus-traktor.cz s.r.o. Klíčany, IČO: 28230582 na dodání kolového traktoru s kabinou a s čelním nakladačem, kupní cena 498.000,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 26.7.2021 na prodej pozemku p.č. 35/9 o výměře 8 m2 v k.ú. Mirošovice u Říčan, prodávající obec Mirošovice, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 27.7.2021 na prodej pozemku p.č. 304/62 o výměře 133 m2 v k.ú. Mirošovice u Říčan, prodávající obec Mirošovice, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 10.11.2021 na prodej pozemku p.č. 1911/2 o výměře 78 m2 v k.ú. Mirošovice u Říčan, prodávající obec Mirošovice, kupující fyzické osoby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.7.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč obci Mirošovice na realizaci nákupu nového obecního praporu, dárce HOPI s.r.o. Miřetice u Klášterce nad Ohří

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 1911/2 o výměře 78 m2 v k.ú. Mirošovice u Říčan, zveřejněn 14.6.2021 - 10.7.2021
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 304/62 o výměře 135 m2 v k.ú. Mirošovice u Říčan, zveřejněn 14.6.2021 - 10.7.2021
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 35/9 o výměře 8 m2 v k.ú. Mirošovice u Říčan, zveřejněn 14.6.2021 - 30.6.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IZ-12-6002427/24 ze dne 14.7.2021 (pozemek p.č. 698/1 k.ú. Mirošovice), povinný obec Mirošovice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 117D8210A7938 vydané 4.11.2021 Ministerstvem pro místní rozvoj ČR, neinvestiční dotace v max. výši 5.431.797,00 Kč na realizaci akce "Rekonstrukce ulice Hubačovská, Mirošovice"
- Veřejnoprávní smlouva č. S-0156/ŘDP/2021 ze dne 28.1.2021 z rozpočtu Středočeského kraje z Fondu obnovy venkova, investiční dotace v max. výši 640.003,- Kč na realizaci akce "cyklostezka Mirošovice - Mnichovice kolem Božkovského jezírka"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 3.1.2021 o poskytnutí dotace ve výši 100.000,- Kč z rozpočtu obce Mirošovice na úhradu výdajů na celoroční činnost, příjemce SK Mirošovice z.s. Mirošovice
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 6.1.2020 o poskytnutí dotace ve výši 40.000,- Kč z rozpočtu obce Mirošovice na činnost spolku, příjemce Mateřská činnost Čolek z.s. Mirošovice

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 3.1.2020 o poskytnutí dotace ve výši 50.000,- Kč z rozpočtu obce Mirošovice na úhradu výdajů na činnost spolku, příjemce Sdružená obec baráčníků Mirošovice

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2020 na zpracování účetnictví obce
- ze dne 30.12.2020 na úklid obecního úřadu
- ze dne 30.12.2020 na roznášku informačních tiskovin pro účely obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na pořízení kolového traktoru s kabinou a s čelním nakladačem; poptávka byla mail. poštou zaslána 3.11.2021 třem společnostem s požadavkem zaslání cenové nabídky do 10.11.2021. Dne 9.11.2021 doručeny mail. poštou od oslovených cenové nabídky. Kupní smlouva na dodání traktoru byla uzavřena s dodavatelem, který podal nejnižší cenovou nabídku ve výši 498.000,- Kč bez DPH - společností Belarus-traktor.cz s.r.o. Klíčany, IČO: 28230582

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 16.12.2020, 3.2.2021, 17.3.2021, 30.6.2021, 30.9.2021, 14.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol ze dne 25.10.2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Mirošovice
- Protokol ze dne 11.10.2021 o finanční kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky příspěvkové organizace Mateřská škola Mirošovice

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022 jsou výdaje ve výši 3.507.307,70 Kč týkající se projektu "Rekonstrukce ulice Hubačovská, Mirošovice" vykázány nesprávně na investiční položce 6121 *Budovy, haly, stavby*; správně v souladu s podmínkami dotace stanovenými Ministerstvem pro místní rozvoj ČR, patří na neinvestiční položku 5171 *Opravy a udržování*.

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 2021 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.)

- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,24 %
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 23.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan MUDr. Tomáš Zvěřina, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

MUDr. Tomáš Zvěřina
starosta obce Mirošovice

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



.....
dne 23.02.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Mirošovice	MUDr. Tomáš Zvěřina