

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov 27, 592 55 Bobrová, IČO: 00599590
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. září 2024 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 **14. listopadu 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **12. května 2025** jako konečné 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 12. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Mirošov
Mirošov 27
592 55 Bobrová

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245346706

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložily:

Marcela Tomková - starostka
Miroslava Havelková - 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 konečném 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:

Obcí byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo ze dne 26. 5. 2023, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy „Obec Mirošov - Oprava místní komunikace“, cena díla 648 200,03 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 9. 2023.

Uvedená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, přestože se jedná o veřejnou zakázku přesahující v roce 2023 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 22. 4. 2024, smlouva zveřejněna dne 6. 12. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Mirošov za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2024

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 2024 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	2,10 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,37 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,49 %
Ukazatel likvidity	33,17

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 12. května 2025

Ing. Šárka Simandlová

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou 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 využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Mirošov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mirošov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2023 do 20. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněn dne 14. 12. 2023 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 starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023):

č. 1 ze dne 7. 2. 2024, zveřejněno dne 7. 2. 2024

č. 4 ze dne 1. 5. 2024, zveřejněno dne 1. 5. 2024

č. 5 ze dne 1. 6. 2024, zveřejněno dne 1. 6. 2024

č. 8 ze dne 1. 9. 2024, zveřejněno dne 1. 9. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 3. 2024 do 18. 4. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 4. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 324001 až 324148)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 424001 až 424080)

Faktury

- č. 24180849 ze dne 22. 1. 2024 (KDF č. 324017) dodavatel TRIADA, spol. s r.o. IČO 43871020 na částku 27 181,44 Kč vč. DPH za aktualizaci účetního programu, uhrazena dne 23. 1. 2024 výpis č. 14 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 24010093 ze dne 22. 3. 2024 (KDF č. 324047) dodavatel DŘEVO VYSOČINA a.s. IČO 03759687 na částku 47 713 Kč vč. DPH za sazenice stromků, uhrazena dne 22. 3. 2024 výpis č. 44 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 062024 ze dne 27. 3. 2024 (KDF č. 324050) dodavatel Vladislav Jandl, DiS. IČO 74352504 na částku 34 575,75 Kč vč. DPH za práce v lese, uhrazena dne 5. 4. 2024 výpis č. 51 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 20240300 ze dne 21. 5. 2024 (KDF č. 324082) dodavatel Roman Starý IČO 75709911 na částku 519 Kč vč. DPH za dětskou dřevěnou houpáčku, uhrazena dne 21. 5. 2024 výpis č. 69 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 000000138

- č. 9102400422 ze dne 31. 5. 2024 (KDF č. 324090) dodavatel VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. IČO 49455842 na částku 52 871 Kč vč. DPH za monitoring splaškové kanalizace v obci Mirošov, uhrazena dne 12. 6. 2024 výpis č. 78 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 20241380 ze dne 2. 9. 2024 (KDF č. 324134) dodavatel KL - Trade, s.r.o. IČO 25544934 na částku 1 416 Kč vč. DPH za volební urnu střední s madly vč. lankové plomby na volební urnu, uhrazena dne 10. 9. 2024 výpis č. 119 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 000000142

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2024 (ČNB, 2x Komerční banka, a.s. - běžný účet, Banka CREDITAS a.s. - spořicí účet)
Účetní doklady - za měsíc červen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 75 až 88 - Komerční banka, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000001 až 24000325)
Pokladní doklady - za měsíce duben až červen roku 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000139 až 24000238)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2024 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2024
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024
Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 14. 2. 2024 (obdarovaný Zdravotní klaun, o.p.s. IČO 26547953), finanční dar ve výši 2 000 Kč (financování poslání obdarovaného v souladu se zakládací listinou obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2024, dar vyplacen dne 14. 2. 2024 výpis č. 23 (Komerční banka, a.s.)
Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 27. 8. 2024 (obdarovaný Portimo, o.p.s. IČO 45659028), finanční dar ve výši 10 000 Kč (financování činností vykonávaných obdarovaným jakožto obecně prospěšnou společností, zejména k financování poskytovaných sociálních služeb a činností), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2024, dar vyplacen dne 27. 8. 2024 výpis č. 114 (Komerční banka, a.s.)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0203 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 26. 3. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava přístavby OÚ“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 2. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 11. 2024 - faktura č. 13 ze dne 15. 7. 2024 (KDF č. 324111) dodavatel Lubomír Pečinka IČO 18120547 na částku 173 325,24 Kč vč. DPH za opravu střechy přístavby obecního úřadu v Mirošově, uhrazena dne 26. 7. 2024 výpis č. 101 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Informace o přijatých opatřeních ze dne 22. 4. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. 4. 2024
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 14. 12. 2023
konaného dne 6. 2., 18. 4., 5. 6. a 20. 8. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2024 do 31. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 12. 2024 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 starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023):
č. 9 ze dne 1. 10. 2024, zveřejněno dne 1. 10. 2024
č. 10 ze dne 1. 11. 2024, zveřejněno dne 1. 11. 2024
č. 11 ze dne 1. 12. 2024, zveřejněno dne 1. 12. 2024
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2025 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, rozvaha) a ke dni 10. 2. 2025 (výkaz zisku a ztráty, příloha)

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 324001 až 324195)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 424001 až 424149)

Faktury

- č. 24020018 ze dne 10. 8. 2024 (KDF č. 324128) dodavatel PROKATEC s.r.o. IČO 04303440 na částku 30 250 Kč vč. DPH za injektaž 5 ks šachet, uhrazena dne 21. 8. 2024 výpis č. 111 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 1241909 ze dne 16. 9. 2024 (KDF č. 324141) dodavatel PROFIBA s.r.o. IČO 29362083 na částku 40 511 Kč vč. DPH za betonové posezení Blansko 200 cm - imitace dřeva, uhrazena dne 19. 9. 2024 výpis č. 127 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 000000143

- č. 202406368 ze dne 20. 9. 2024 (KDF č. 324145) dodavatel KONTEJNERY PALÁT s.r.o. IČO 07651911 na částku 53 845 Kč vč. DPH za mobilní skladový kontejner 4m, dvoukřídlá vrata z čela, standart, uhrazena dne 20. 9. 2024 výpis č. 128 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 000000144

- č. 142024 ze dne 25. 9. 2024 (KDF č. 324147) dodavatel Vladislav Jandl IČO 74352504 na částku 42 834 Kč vč. DPH za práce v lese, uhrazena dne 4. 10. 2024 výpis č. 134 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- faktura č. 202411 ze dne 8. 10. 2024 (KDF č. 324155) dodavatel František Mazel IČO 06705189 na částku 93 000 Kč (neplátce DPH) za zhotovení podbití z palubek na obecní budově, uhrazena dne 8. 10. 2024 výpis č. 136 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 172024 ze dne 30. 11. 2024 (KDF č. 324182) dodavatel Vladislav Jandl IČO 74352504 na částku 76 665 Kč vč. DPH za práce v lese, uhrazena dne 3. 12. 2024 výpis č. 159 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 24010564 ze dne 13. 12. 2024 (KDF č. 324193) dodavatel DŘEVO VYSOČINA a.s. IČO 03759687 na částku 23 296 Kč vč. DPH za sazenice, uhrazena dne 17. 12. 2024 výpis č. 169 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, 2x Komerční banka, a.s. - běžný účet, Banka CREDITAS a.s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 145 až 158 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000001 až 24000395)

Pokladní doklady

- za měsíce říjen až prosinec roku 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000326 až 24000395)

- výdajový pokladní doklad č. 24000272 ze dne 12. 8. 2024 na částku 10 686 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 9004614665 dodavatel O2 Czech Republic a.s. IČO 60193336 za nákup mobilního telefonu Samsung Galaxy A55 5 G, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 000000146

- výdajový pokladní doklad č. 24000383 ze dne 15. 12. 2024 na částku 1 437 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 101447465 dodavatel TIPa, spol. s r.o. IČO 42864208 za nákup trezoru GETI E25DC, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 000000147

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 19. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Smlouva o dílo č. 17/2024 ze dne 29. 10. 2024, zhotovitel Stylstav s.r.o. IČO 26916096, předmět smlouvy „Mirošov - oprava kanalizačních šachtic“, cena díla 2 983 500 Kč bez DPH (3 610 035 Kč vč. DPH), dokončení díla do 10/25, zveřejněna na profilu zadavatele 9. 11. 2024

Darovací smlouvy

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 11. 2024 (obdarovaný Diakonice ČCE - středisko v Myslibořicích IČO 00839345), finanční dar ve výši 5 000 Kč (dovybavení a provoz nového „Domova Pomněnka“), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2024, dar vyplacen dne 22. 11. 2024 výpis č. 154 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 11. 2024 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 10 000 Kč (úhrada nákladů souvisejících s činností Domácího hospice Vysočina), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2024, dar vyplacen dne 22. 11. 2024 výpis č. 154 (Komerční banka, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
konaného dne 1. 10., 15. 11. a 19. 12. 2024