

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 42645/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirošov

se sídlem Mirošov 27, 592 55 Bobrová, IČO: 00599590
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. září 2025 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. října 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **14. května 2026** 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 14. května 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Mirošov
Mirošov 27
592 55 Bobrová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_15
- kontrolor:
pověření číslo 20255370724_7

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Magda Helánová

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Mirošov za rok 2025 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.

Dle předložených účetních dokladů obec chybně účtovala o dlouhodobém hmotném majetku. Kontrolou přijaté faktury KDF č. 325089 bylo zjištěno, že obec dne 6. 5. 2025 pořídila zahradní sety (2 ks) v pořizovací ceně 24 694,29 Kč za kus. Tento majetek byl chybně zaúčtován na účet 021 - Stavby, přičemž správně měl být účtován na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dále přijatou fakturou KDF č. 325157 obec dne 1. 9. 2025 pořídila server Dell OS WIN 11 PRO v pořizovací ceně 168 027 Kč. Tento majetek byl chybně zaúčtován na účet 021 - Stavby, správně má být zaúčtováno na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí.

napraveno (účetní doklad č. 920009, 920010 a 920013)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Při kontrole pohybů majetku bylo zjištěno, že prodej pozemku p.č. 302 o výměře 33 m² v k.ú. Mirošov u Bobrové byl zaúčtován dne 12. 2. 2025 účetním dokladem č. 810004, což nesouhlasí s datem vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s právními účinky ze dne 19. 2. 2025.

Dále prodej pozemku p.č. 383 o výměře 7 m² v k.ú. Mirošov u Bobrové byl zaúčtován dne 30. 5. 2025 účetním dokladem č. 810069, přestože ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí.

Územní celek nedodržel ČÚS č. 701 bod 6.4 tím, že neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.

nenapraveno

ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Kontrolou přijaté faktury KDF č. 325076 bylo zjištěno, že obec pořídila vysokotlaký čistič s ohřevem HDR-H48-15 v pořizovací ceně 35 696 Kč, který chybně zaúčtovala na účet

501 - Spotřeba materiálu. Správně mělo být účtováno na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

napraveno (účetní doklad č. 920014)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mirošov za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (porušení povinnosti)*
- *Územní celek nedodržel zásady účtování. (porušení povinnosti)*
- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (porušení povinnosti)*

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 2025 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	3,46 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,20 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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 15. května 2026

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Magda Helánová

.....
Kontrolor nepřítomen

Poučení

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.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Mirošov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mirošov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 11. do 19. 12. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2024, 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 starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 a 18. 4. 2024):

- č. 5 dne 1. 6. 2025, zveřejněno dne 1. 6. 2025

- č. 6 dne 1. 7. 2025, zveřejněno dne 1. 7. 2025

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 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 5. do 17. 6. 2025, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 6. 2025 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2025

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2025

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2025 (faktura č. 325001 až 325168)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2025 (faktura č. 425001 až 425199)

Faktury

- č. DZV-520/2025 ze dne 23. 4. 2025 (KDF č. 325076) dodavatel Stroje a vybavení s.r.o. IČO 05595436 na částku 35 696 Kč vč. DPH za vysokotlaký čistič s ohřevem HDR-H48-15, uhrazena dne 23. 4. 2025 výpis č. 52 (KB), zaúčtováno v hodnotě 29 500,83 Kč (PDP) na účet 501 (028), inv. č. 158

- č. 20250064 ze dne 25. 4. 2025 (KDF č. 325089) dodavatel Ing. Martin Knápek IČO 76187853 na částku 49 388,57 Kč vč. DPH za 2 ks zahradních setů (set-stůl a lavice), uhrazena dne 6. 5. 2025 výpis č. 58 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 160

- č. 440078422 ze dne 25. 8. 2025 (KDF č. 325148) dodavatel Vysoké učení technické v Brně IČO 00216305 na částku 205 700 Kč vč. DPH za znalecký posudek technického stavu kanalizačních šachet Mirošov uhrazena dne 26. 8. 2025 výpis č. 103 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 25028 ze dne 1. 9. 2025 (KDF č. 325157) dodavatel IT Servis Kadlec IČO175260086 na částku 168 027 Kč vč. DPH za server Dell OS WIN 11 PRO, uhrazena dne 4. 9. 2025 výpis č. 105 (KB), zúčtována zálohovou fakturou č. 25022 (KDF č. 325140) na částku 80 000 Kč a doplatkem na částku 88 027 Kč zaúčtováno v hodnotě 168 027 Kč na účet 042 (021), inv. č. 161

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2025 (Česká národní banka běžný účet, Komerční banka a.s. - běžný účet, Komerční banka a.s. - fond obnovy majetku, Banka Creditas - termínovaný vklad)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25000001 až 25000263)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25000170 až 25000197)

- výdajový pokladní doklad č. 25000193 ze dne 23. 5. 2025 na částku 2 337 Kč, daňový doklad č. CZ-MK-250419123 dodavatel HS PLUS, TRGOVINA IN STORITVE D.O.O. DIČ SI15553442 za nafukovací filmové plátno SCREENTOPIA v hodnotě 2 337 Kč na účet 501 (902), inv. č. 159

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2025, syntetický účet 021, 022, 028 a 031

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc září 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022 a 19. 12. 2024, za období leden až září 2025

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2025

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 17/2024 ze dne 17. 6. 2025, zhotovitel Stylstav s.r.o. IČO 26916096 (vícepráce) cena díla navýšena na 3 171 900 bez DPH (3 837 999 Kč vč. DPH), dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 7. 2025

- faktura č. 2025-200114 ze dne 30. 6. 2025 (KDF č. 325137) na částku 1 225 700 Kč vč. DPH, uhrazena dne 28. 7. 2025 výpis č. 92 (KB)

- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 7. 2025

Smlouvy o převodu majetku

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 12. 2. 2025 (kupující T. M. nar. 1998) s právními účinky vkladu ke dni 19. 2. 2025, prodej pozemku p.č. 302 o výměře 33 m² v k.ú. Mirošov u Bobrové schválen zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2025, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 7. 1. do 29. 1. 2025, kupní cena ve výši 3 960 Kč uhrazena dne 19. 2. 2025 výpis č. 20 (KB), vyřazeno z majetku dne 12. 2. 2025 (účetním dokladem č. 810004) ve výši 104,28 Kč.

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 5. 2025 (kupující P. H. nar. 1961) prodej pozemku p.č. 383 o výměře 7 m² v k.ú. Mirošov u Bobrové schválen zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2025, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 28. 3. do 15. 4. 2025, kupní cena ve výši 840 Kč uhrazena dne 30. 5. 2025 výpis č. 65 (KB), vyřazeno z majetku dne 30. 5. 2025 (účetním dokladem č. 810069) ve výši 122,50 Kč.

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 9. 2025 (obdarovaný Portimo o.p.s. IČO 45659028), finanční dar ve výši 10 000 Kč (na zajištění činnosti, jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2025, dar vyplacen dne 23. 9. 2025 výpis č. 119 (KB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 19. 12. 2024

- konaného dne 3. 2., 15. 4., 17. 6. a 2. 9. 2025

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2028 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 25. 11. 2025 do 31. 12. 2025

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2025 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 12. 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovený dne 9. 2. 2026)

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovená dne 9. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovená dne 10. 2. 2026)

Účetní deníky - za leden až prosinec 2025

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 31. 12. 2025 (faktury č. 325001 až 325232)

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 31. 12. 2025 (faktury č. 425001 až 425269)

Faktury

- Faktura č. 2025093 ze dne 31. 12. 2025 (KDF č. 325229) dodavatel Městys Bobrová IČO 00293971 na částku 83 894 Kč vč. DPH za dodávku vody a opravy a drobnou údržbu

vodovodu, uhrazená bankovním převodem dne 9. 1. 2025, zaúčtováno v hodnotě 43 952,55 na účet 502, v hodnotě 19 771,13 Kč na účet 501, v hodnotě 10 350 Kč na účet 518 a v hodnotě 9 820,32 Kč na účet 343

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2025 (KB, ČNB - běžné účty, KB - fond obnovy, Banka Creditas - termínovaný vklad)

Účetní doklady

- Účetní doklad č. 920016 ze dne 1. 10. 2025 - storno vyřazení pozemku p.č. 383 v hodnotě 122,50 Kč z účtu 031

- Účetní doklady č. 920009 a 920010 ze dne 31. 11. 2025 - oprava zařazení serveru Dell v hodnotě 168 027 Kč z účtu 021 na účet 022, inv.č. 161

- Účetní doklad č. 920014 ze dne 31. 12. 2025 - přeúčtování vysokotlakého čističe v hodnotě 29 500,83 Kč z účtu 501 na účet 558 inv.č. 158

- Účetní doklad č. 920013 ze dne 31. 12. 2025 - oprava účtování zahradních setů (2 ks) v hodnotě 49 388,57 Kč z účtu 021 na účet 558 (028) inv.č. 160

Pokladní kniha - předložený ke dni 31. 12. 2025 (doklady č. 1 až 336)

Evidence poplatků - předložená ke dni 31. 12. 2025 (odpady, psi)

Evidence majetku - Stav rozpouštění transferů ke dni 31. 12. 2025

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

Plán inventur ze dne 10. 12. 2025

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 12. 2025

Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2026

Mzdová agenda - Podklad pro zaúčtování mezd za prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, mzdové listy za rok 2025

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“ ID FV02952.0117 ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Oprava sociálního zařízení v budově OÚ“ ze dne 8. 4. 2025, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 2. 2025, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 21. 11. 2025, přijetí dotace bankovním převodem dne 15. 5. 2025, výpis č. 61 (KB), zaúčtováno na účet 374 (672)

Faktura č. 2025/03 ze dne 20. 4. 2025 (KDF č. 75) dodavatel Zbyněk Roháček IČO 44135076 na částku 234 890 Kč (neplátce DPH) za kompletní rekonstrukci sociálního zařízení v budově obecního úřadu č. 27, uhrazená bankovním převodem dne 23. 4. 2025, výpis č. 52 (KB), zaúčtováno na účet 511

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 10. 12. 2025