



Obec Mirkovice okres Český Krumlov	Číslo depoz.
Podle dne: 5.6.2019 čl.: 230 Příloha	zpracováno: KRAJ
Vyříděno dne:	Ukázkový znak:

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 80582/2018/jilu

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Mirkovice, IČO 00246000

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 18. října 2018 jako dílčí přezkoumání

dne 5. června 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mirkovice za rok 2018** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**
- kontrolor: Marie Housková

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.673/2018/OEKO-PŘ a č. 665/2018/OEKO-PŘ dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Roman Fučík - starosta

Petra Gregorová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon – kontrola inventurního soupisu účtu 462 byl proveden dne 5.6.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec neobdržela tyto prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 3 635 493,52 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5 071 446,60 Kč

Mirkovice, dne 5. června 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

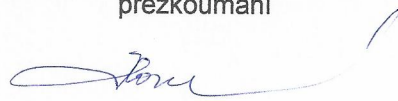
Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Housková - kontrolor

.....


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


.....

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mirkovice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 5.6.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 5.6.2019 starosta obce Roman Fučík.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Roman Fučík

.....
starosta obce


.....
podpis



OBEC MIRKOVICE

Tel. 380 711 914

IČO 002 46 000

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněn od 5.12.2017 do 20.12.2017

Rozpočtová opatření

- Kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření uvedena v organizační směrnici - O rozpočtu, rozpočtová opatření - schválena v ZO dne 2.12.2014 (účinná od 3.12.2014)
- Rozpočtové opatření č.4 - schváleno starostou obce dne 6.6.2018, zveřejněno dle zákona dne 3.7.2018
- Rozpočtové opatření č.7 - schváleno ZO dne 24.9.2018, zveřejněno dle zákona dne 15.10.2018

Schválený rozpočet

- Na rok 2018, schválen v ZO dne 20.12.2017 jako schodkový, příjmy ve výši 8.795.800 Kč, výdaje ve výši 13.795.800 Kč, schodek ve výši 5.000.000 Kč bude vyřešen zapojením úvěru od KB a.s., schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 15.1.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019-2020 zveřejněn dne 5.12.2017 - schválen v ZO dne 20.12.2017.
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona dne 15.1.2018.

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn od 16.5. do 11.6.2018, schválen v ZO dne 11.6.2018 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dle zákona dne 3.7.2018.

Faktura

- FD č. 15940 ze dne 12.3.2018, trezorová skříň, částka 11.858 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1803-000278 ze dne 15.3.2018
- Úhrada a zařazení na účet 028 do majetku obce - úč. doklad č. 1803-000281 ze dne 22.3.2018, výpis z účtu KB a.s. č. 38 obrát ze dne 22.3.2018

Hlavní kniha

- Za období 12/2018

Hlavní kniha

- Za období 9/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 30.11.2018
- Jmenování hlavní inventarizační komise, podpisové vzory, instruktáž zaměstnanců
- Plán inventarizace na rok 2018 ze dne 26.11.2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 17.1.2019
- Inventurní soupis účtu 028 - trezorová skříň (pořizovací cena 11.858 Kč) - invent. č. 280287
- Inventurní soupis účtu 031 0510 - věcné břemeno na parc. č. 1003 v k.ú. Chabíčovice
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 032, 022, 062, 069, 079, 192, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 342, 336, 337, 335, 345, 403, 451, 462
- Inventurní soupis účtu 021 - čp. 6, čp. 19, čp. 54, bez čp. na St. 99, bez čp. na St. 57, bez čp. na St. 104, bez čp. na St. 106 v k.ú. Mirkovice
- Inventurní soupis účtu 031 0210 - VB na parc. 1009 v k.ú. Malčice - Osek, VB na parc. 2159/1 v k.ú. Žaltice
- Inventurní soupis účtu 031 0410 - St. 20/1, St. 22/1 v k.ú. Mirkovice

Kniha došlých faktur

- Za období 1-9/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady za období 12/2018 - osobní číslo 10, 13, 46, 45, 44, 47, 25
- odměna starosty obce - os. číslo 5

Pokladní doklad

- VPD č. 18-701-00468 ze dne 29.8.2018, za medaile - volejbal, částka 1.185 Kč
- Účetní doklad č. 18-701-00468 ze dne 29.8.2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.9.2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2018

Rozvaha

- Ke dni 30.9.2018

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.9.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.9.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.2/2018 ze dne 26.3.2018, obec jako dárce, Charita Kaplice jako obdarovaný, finanční dar ve výši 3.000 Kč, dar schválen v ZO dne 10.1.2018.
- Předpis - úč. doklad č. 1804-000163
- Poskytnutí daru - výpis z účtu KB a.s. č. 54 obrát ze dne 24.4.2018, částka 3.000 Kč, úč. doklad č. 18-801-00269 ze dne 24.4.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 31.7.2018 na realizaci "Veřejné osvětlení - ZTV Mirkovice", výše dotace: 225.000 Kč (50% z celkových uznatelných výdajů akce).
- Průvodní dopis ze dne 15.6.2018 - příjem položka 4222 UZ 711
- čerpání položka 6xxx, UZ 711
- Příjem dotace: výpis z účtu ČNB č.8 obrát ze dne 15.8.2018, částka 225.000 Kč, úč. doklad č. 18-803-00014 ze dne 15.8.2018
- Čerpání dotace: FD č. 2018112 ze dne 31.8.2018, za dodání a montáž na akci: Technická infrastruktura pro výstavbu 18 RD Mirkovice - veřejné osvětlení, částka 602.140 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 1809-000001 ze dne 3.9.2018
- Úhrada - výpis z účtu ČNB č.9 obrát ze dne 13.9.2018, částka 602.140 Kč, úč. doklad č. 18-803-00016 ze dne 13.9.2018 (částka 225.000 Kč s UZ 711)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 11.12.2018, investiční výdaje: 609.763 Kč, výše dotace 225.000 Kč.
- E-mail z Krajského úřadu - vyúčtování zálohy ke dni 31.12.2018 - úč. doklad č. 1812-000255 ze dne 31.12.2018

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 28.5.2018, obec jako pronajímatel, fyzická osoba jako nájemce, předmět smlouvy: budova čp. 54 na stav. parcele st.71, účel - obchod, nájemné 1 Kč za měsíc, na dobu neurčitou od 1.8.2018.
- Záměr nájmu zveřejněn od 7.2. do 3.3.2018
- Předpis - úč. doklad č. 1807-000092
- Úhrada nájemného - PPD č. 18-701-00419 ze dne 12.7.2018, částka 6 Kč
- Úč. doklad č. 18-701-00419 ze dne 12.7.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 23.5.2018, obec jako prodávající, fyzická osoba I.S. jako kupující, předmět smlouvy: pozemek parc. č. 25/10 ostatní plocha (62 m2) v k.ú. Zahrádka u Mirkovic, dohodnutá kupní cena ve výši 3.030 Kč, kupující uhradí náklady spojené s prodejem ve výši 1.500 Kč a 1.000 Kč návrh na vklad do katastru, právní účinky vkladu nastaly dne 24.5.2018.
- Záměr prodeje výše uvedeného pozemku zveřejněn od 28.2. do 26.3.2018, prodej schválen v ZO dne 26.3.2018 - usnesení č. 32/5.
- Znalecký posudek č.7123-68/17 ze dne 25.10.2017.
- Předpis - úč. doklad č. 1805-000186 ze dne 1.5.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 68 obrát ze dne 22.5.2018, částka 4.530 Kč
- Účetní doklad č. 18-801-00337 ze dne 22.5.2018

- Vyřazení s majetku obce z účtu 031 - úč. doklad č. 1805-000249 ze dne 24.5.2018

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o investičním úvěru ze dne 27.6.2017 s KB a.s. Praha 1 č. 99018172200, výše úvěru 5.000.000 Kč, účel úvěru: spolufinancování investiční akce - ZTV Mirkovice, kanalizace a vodovod, splácení – od 31.1.2019 do 31.12.2024 (měsíční splátka ve výši 69.450 Kč), úroková sazba 1,07% p.a. z jistiny úvěru. Smlouva schválena v ZO dne 5.6.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330044616/002 ze dne 12.6.2018, obec jako povinná, E.ON Distribuce a.s., stavba Svachova Lhotka K/840/2 - NN na pozemku parc. č. 1003 v k.ú. Chabíčovice, cena 1.000 Kč - smlouva schválena na ZO dne 11.6.2018, právní účinky vkladu nastaly dne 18.6.2018.
- Předpis - úč. doklad č. 1806-000051 ze dne 12.6.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 126 obrat ze dne 21.8.2018, částka 1.000 Kč, úč. doklad č. 18-801-00600 ze dne 21.8.2018
- VB již vedeno v účetnictví obce na 031 0510.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Technická infrastruktura pro výstavbu 18 rodinných domů Mirkovice - veřejné osvětlení"
- Dle vnitřní směrnice obce k veř. zakázkám malého rozsahu - zadávání zakázek II. kategorie (na stavební práce od 300.000 Kč do 800.000 Kč bez DPH)
- Doručeny 3 nabídky na výše uvedenou zakázku - seznam doručených nabídek ze dne 28.2.2018 (KS ELEKTRO, FIŠTO elektro, ELEKTRO Pavel Strnad)
- Protokol o otevírání obálek, záznam z jednání komise o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.2.2018 - komise doporučuje nejvýhodnější nabídku s nejnižší nabídkovou cenou K.S.ELEKTRO s.r.o. za cenu 497.636 Kč bez DPH (602.139,60 Kč včetně DPH).
- Výběr firmy K.S.ELEKTRO na akci "Technická infrastruktura pro výstavbu 18 rodinných domů Mirkovice - veřejné osvětlení" bere zastupitelstvo obce dne 26.3.2018 na vědomí.
- Dne 6.8.2018 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem K.S. Elektro s.r.o. Prostřední Svínice, předmět plnění: "Technická infrastruktura pro výstavbu 18 rodinných domů Mirkovice", dokončení díla: 30.9.2018, cena díla: 602.139,60 Kč včetně DPH. Smlouva obsahuje rekapitulaci ceny k veřejnému osvětlení. Smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 9.8.2018.
- Dodatek č.1 ze dne 10.12.2018 ke smlouvě o dílo ze dne 6.8.2018 - zveřejněn na profilu zadavatele dne 12.12.2018
- Dodatek č.2 ze dne 20.12.2018 ke smlouvě o dílo ze dne 6.8.2018 - zveřejněn na profilu zadavatele dne 27.12.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Mirkovice č.1/2016 - účinná od 22.3.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího ZO ze dne 1.11.2018 - schválení odměn zastupitelstva

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 20.12.2017 - schválení střednědobého výhledu a rozpočtu na rok 2018
- Zápis ze ZO ze dne 11.6.2018 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2017

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice pro tvorbu a čerpání fondu financování obnovy vodovodů a kanalizací - schválena ZO dne 2.12.2014 - účinná od 2.12.2014
- Příjem - nájemné od firmy Čevak a.s. výpis z účtu KB a.s. č. 5 obrat ze dne 9.7.2018, částka 8.800 Kč
- Účetní doklad č. 18-804-00005 ze dne 9.7.2018

Účetní závěrka obce za rok 2017

- Schválena v ZO dne 11.6.2018, odeslána do CSUIS dne 14.6.2018, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.6.2018, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 1806-000390 ze dne 11.6.2018