

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

Obec Mirkovice okres Český Krumlov	Číslo dopor.
Dodáno dne: 10.3.2020	Zpracovatel:
Č.j.: 103 Přílohy:	Uplatňovací znak:
Vydáno dne:	

spisová značka: **OEKO-PŘ 69507/2019/jilu**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Mirkovice, IČO 00246000

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

5. 11. 2019 jako dílčí přezkoumání

10. 3. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mirkovice za rok 2019** 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 23. 7. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

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. 552/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

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 č. 261 Pokladna, byl učiněn dne 10. 3. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec nehospodář se sdruženými prostředky
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 třetích 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,96 %

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: 4.166.600 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.673.823 Kč

Mirkovice, dne 10. března 2020


Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 Česká Budějovice (7)


.....
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 10. 3. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 10. 3. 2020 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 2019.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019; zveřejněn od 4. 12. 2018 do 20. 12. 2018
- včetně návrhu rozpočtu peněžního fondu

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou dne 28. 1. 2019; zveřejněno od 21. 2. 2019
- č. 4 schváleno ZO dne 6. 5. 2019; zveřejněno od 4. 6. 2019
- č. 5 schváleno starostou dne 2. 7. 2019; zveřejněno od 1. 8. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019; schválený ZO dne 20. 12. 2018 jako schodkový; příjmy ve výši 15.668.500, výdaje ve výši 15.995.700 Kč, schodek ve výši 327.200 Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let; závazný ukazatel paragraf
- zveřejněn od 14. 1. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2020 až 2022 schválený ZO dne 20. 12. 2018; zveřejněn od 14. 1. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2018; projednán ZO dne 27. 6. 2019 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 11. 6. 2019 do 27. 6. 2019
- projednaný zveřejněn od 22. 7. 2019

Faktura

- FD č. 201910051 ze dne 4. 2. 2019 za kancelářskou židli (13.600 Kč včetně DPH); dodavatel: IMEGO, s. r. o., České Budějovice
- účetní doklad č. 19-001-00022 ze dne 4. 2. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 19 obrat ze dne 6. 2. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00019 ze dne 6. 2. 2019

Hlavní kniha

- k 30. 9. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace na rok 2019 ze dne 3. 12. 2019
- Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 3. 12. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 17. 1. 2020
- inventurní soupis účtů č. 018, 019, 021 (inv. č. 210001, 210002, 210003, 2100047, 210050, 210115), 028 (inv. č. 280293), 031 0210, 032, 088, 192, 231, 236, 261, 321, 331, 336, 342 a 451

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00485 ze dne 31. 8. 2019 za PHM (319 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00485 ze dne 31. 8. 2019
- VPD č. 19-701-00536 ze dne 30. 9. 2019 za občerstvení - Loučení s létem (4.500 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00536 ze dne 30. 9. 2019
- PPD č. 19-701-00504 ze dne 10. 9. 2019 dotace pokladny (36.000 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00504 ze dne 10. 9. 2019
- VPD č. 19-701-00483 ze dne 31. 8. 2019 za hudební produkci skupiny Doubravanka (13.000 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00483 ze dne 31. 8. 2019
- VPD č. 19-701-00484 ze dne 31. 8. 2019 za zakrývací plachtu (398 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00484 ze dne 31. 8. 2019
- VPD č. 19-701-00482 ze dne 31. 8. 2019 za hudební produkci skupiny ZADARA (6.000 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00482 ze dne 31. 8. 2019
- VPD č. 19-701-00437 ze dne 30. 7. 2019 za ceny pro vítěze - Nohejbal Zahrádka (2.850 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00437 ze dne 30. 7. 2019
- VPD č. 19-701-00445 ze dne 31. 7. 2019 za trávnickové hnojivo (1.420 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00445 ze dne 31. 7. 2019
- PPD č. 19-701-00406 ze dne 15. 7. 2019 za komunální odpad (500 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00406 ze dne 15. 7. 2019

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1. 9. 2019 do 30. 9. 2019; konečný stav ověřen na rozvahu k 30. 9. 2019

Rozvaha

- k 30. 9. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- schválena ZO dne 27. 6. 2019
- protokol o schválení účetní závěrky
- účetní doklad č. 19-007-00017 ze dne 27. 6. 2019
- odesláno do systému CSUIS dne 3. 7. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 6 ze dne 23. 5. 2019
- obdarovaný: divadelní soubor "Rovnátko"
- dar: 4.000 Kč
- účetní doklad č. 19-017-00010 ze dne 6. 5. 2019
- VPD č. 19-701-00258 ze dne 23. 5. 2019
- účetní doklad č. 19-701-00258 ze dne 23. 5. 2019
- dar projednán ZO dne 6. 5. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 6. 11. 2019 č. SDO/OREG/598/19
- obec jako příjemce investiční dotace na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení Chabičovice" ve výši 240.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- příjem dotace:
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 156 obrat ze dne 15. 11. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00156 ze dne 15. 11. 2019 (transakce č. 2)
- čerpání dotace:
- FD č. 1313015211 ze dne 11. 12. 2019 za rekonstrukci VO Chabičovice dle SOD ze dne 25. 11. 2019 (463.044,70 Kč bez DPH; 560.284,09 Kč včetně DPH); dodavatel: E.ON Energie, a. s.
- účetní doklad č. 19-001-00182 ze dne 6. 12. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 180 obrat ze dne 19. 12. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00180 ze dne 19. 12. 2019
- účetní doklad č. 19-007-00049 ze dne 30. 12. 2019
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 10. 1. 2019
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 6. 2. 2019
- účetní doklad č. 20-007-00006 ze dne 6. 2. 2019

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

- Kupní smlouva ze dne 23. 10. 2019
- fyzická osoba jako kupující
- předmět prodeje: pozemek p. č. 192/70, k. ú. Mirkovice
- cena: 295.800 Kč včetně souvisejících nákladů
- záměr prodeje zveřejněn od 3. 9. 2019 do 19. 9. 2019
- prodej schválen ZO dne 23. 9. 2019
- účetní doklad č. 19-023-00010 ze dne 1. 10. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 13 obrat ze dne 17. 10. 2019
- účetní doklad č. 19-805-00013 ze dne 17. 10. 2019
- právní účinky vkladu: 24. 10. 2019
- účetní doklad č. 19-007-00036 ze dne 24. 10. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330038577/001 ze dne 13. 5. 2019
- oprávněný: E.ON Distribuce, a. s.,

- účel: umístění distribuční soustavy - zemní kabel NN, 11x kabelový pilíř
- úhrada: 15.000 Kč bez DPH
- právní účinky vkladu: 28. 5. 2019
- FV č. 19-002-00006 ze dne 17. 6. 2019 (15.000 Kč)
- účetní doklad č. 19-002-00006 ze dne 17. 6. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 90 obrat ze dne 16. 7. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00090 ze dne 16. 7. 2019 (transakce č. 1)
- účetní doklad č. 19-007-00012 ze dne 28. 5. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Rekonstrukce VO Chabičovice I. etapa"
- Výzva k podání nabídky ze dne 24. 10. 2019
- obesláno 5 dodavatelů
- Ustanovení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 11. 2019
- doručeny tři nabídky
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 11. 2019
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek II. jednání komise ze dne 12. 11. 2019
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12. 11. 2019
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14. 11. 2019 odesláno uchazečům dne 14. 11. 2019
- ZO dne 12. 11. 2019 bere na vědomí výběr dodavatele
- Smlouva o dílo ze dne 25. 11. 2019
- zhotovitel: E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice
- cena díla: 463.044,70 Kč bez DPH; 560.284,09 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační směrnice - o rozpočtu, rozpočtová opatření s účinností od 23. 9. 2019; schválena ZO dne 23. 9. 2019
- Organizační směrnice - o rozpočtu, rozpočtová opatření s účinností od 3. 12. 2014; schválena ZO dne 2. 12. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Mirkovice č. 1/2019 s účinností od 5. 2. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20. 12. 2018 - rozpočet na rok 2019; střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022
- ze dne 6. 5. 2019 - rozpočtové opatření č. 4, dar DS Rovnátko
- ze dne 27. 6. 2019 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23. 9. 2019 - prodej pozemku fyzické osobě (usnesení č. 8/10 b)
- ze dne 12. 11. 2019 - výběr dodavatele na akci "Rekonstrukce VO Chabičovice"

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice pro tvorbu a čerpání fondu financování obnovy a kanalizací ze dne 29. 7. 2019
- směrnice schválena ZO dne 29. 7. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 3 obrat ze dne 8. 7. 2019 - kreditní obrat 8.800 Kč - nájemné ČEVAK
- účetní doklad č. 19-804-00002 ze dne 8. 7. 2019