



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00Z176V

spisová značka: **OEKO-PŘ 50430/2020/jilu**

Obec Mirkovice okres Český Krumlov	Číslo dopis.
Dobře dne: 6/4/2021	Zpracovatel:
Č. j.: 1248/2897	Uživatel: [signature]
Vyřizeno dne: 16/4/2021	Uživatel: [signature]

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Mirkovice, IČO 00246000

### **Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:**

10.09.2020 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

od 22.03.2021 do 23.03.2021 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Mirkovice za rok 2020** 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

**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. 396/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Roman Fučík - starosta**

**Marie Papoušková - 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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2020, byl učiněn dne 23.03.2021.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 nevykonává 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 žádné 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
  - obec nehospodaří s majetkem státu
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
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 2020**

- D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 ..... 1,81 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,73 %  
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: **3.333.200 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7.135.238,66 Kč

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 23.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Roman Fučík

.....  
starosta obce



## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- zveřejněn od 04.12.2019 do 20.12.2019 dle zákona

### **Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 23.09.2019
- Organizační směrnice - O rozpočtu, rozpočtová opatření s účinností od 23.09.2019
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 02.03.2020, zveřejněno dne 10.03.2020
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 01.04.2020, zveřejněno dne 30.04.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019 jako schodkový, příjmy ve výši 12.244.800 Kč, výdaje ve výši 14.244.800 Kč, schodek ve výši 2.000.000 Kč bude kryt zůstatkem na běžném účtu
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 07.01.2020
- usnesení ř. 11/5

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019, usnesení č. 11/6
- návrh zveřejněn dle zákona 04.12.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 07.01.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019
- návrh zveřejněn od 11.06.2020 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- usnesení č.14/6
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 09.07.2020 dle zákona

### **Bankovní výpis**

- Výpis z úvěrového účtu u KB, a.s. č. 8 ze dne 31.08.2020
- - splátka úvěru za srpen 2020
- - účetní doklad č. 20-806-00008 ze dne 31.08.2020

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 09.03.2020
- - pokladní hotovost, stravenky

### **Faktura**

- Faktura přijatá č. 20201325 ze dne 25.07.2020 - dodavatel Petr Bareš, Bernartice - mulčovač - 94.380 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00088 ze dne 09.07.2020 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 022 0000
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 109 ze dne 20.07.2020 - úhrada faktury ve výši 94.380 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-000109 ze dne 20.07.2020 - zaúčtování úhrady

### **Hlavní kniha**

- 08/2020

### **Hlavní kniha**

- 12/2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 03.12.2020
- Jmenování hlavní inventarizační komise ze dne 03.12.2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 17.01.2021
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2020 účtů 018, 019, 022 (mulčovač AG180 - inventární číslo 210116), 231, 261, 315, 403, 451
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 12 ze dne 31.12.2020 - úvěrový účet
- Pokladní deník za období 01.12.2020 - 31.12.2020

**Kniha došlých faktur**

- 07/2020

**Kniha odeslaných faktur**

- období 08/2020

**Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00423 ze dne 07.08.2020 - materiál - 810 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00423 ze dne 07.08.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00426 ze dne 10.08.2020 - barvy - 1.703 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00426 ze dne 10.08.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00427 ze dne 10.08.2020 - benzín - 1.500 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00427 ze dne 10.08.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00430 ze dne 12.08.2020 - poštovné - 62 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00430 ze dne 12.08.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00436 ze dne 13.08.2020 - dárkový balíček - 711 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00436 ze dne 13.08.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00464 ze dne 20.08.2020 - dárkový koš - 660 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00464 ze dne 20.08.2020

**Pokladní kniha (deník)**

- 08/2020
- - kontrola zůstatku na rozvahu k 31.08.2020

**Příloha rozvahy**

- k 31.06.2020

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

**Rozvaha**

- k 31.08.2020

**Rozvaha**

- k 31.12.2020

**Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 29.06.2020
- Odesláno do CSUIS dne 30.06.2020
- Účetní doklad č. 20-007-00038 ze dne 29.06.2020 - převedení výsledku hospodaření

**Účtový rozvrh**

- pro rok 2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31.08.2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.08.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 1/2020 ze dne 24.04.2020
- - fyzická osoba jako obdarovaný
- - poskytnutí daru projednáno zastupitelstvem obce dne 02.03.2020
- - dar ve výši 15.000 Kč na zajištění provozu obchodu Mirkovice
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00188 ze dne 24.04.2020 - poskytnutí daru ve výši 15.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00188 ze dne 24.04.2020 - zaúčtování úhrady

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 3/2020 ze dne 23.07.2020
- - Charita Kaplice jako obdarovaný
- - poskytnutí daru projednáno zastupitelstvem obce dne 02.03.2020
- - dar ve výši 3.000 Kč na financování nákladů spojených s poskytováním, sociálních služeb
- - účetní doklad č. 20-017-0001 ze dne 13.07.2020 - předpis závazku
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 112 ze dne 23.07.2020 - poskytnutí daru ve výši 3.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00112 ze dne 23.07.2020 - zaúčtování úhrady



**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 3/2020 ze dne 23.07.2020
- - žádost ze dne 25.11.2019
- - Charita Kaplice jako obdarovaný
- - obec Mirkovice jako dárce
- - smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 02.03.2020, usnesení č. 12/9a
- - dar ve výši 3.000 Kč na financování nákladů spojených s poskytováním Sociálních služeb
- - účetní doklad č. 20-017-00012 ze dne 13.07.2020 - předpis závazku
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 112 ze dne 23.07.2020 - poskytnutí daru ve výši 3.000 Kč
- - účetní doklad č. 20.801-00112 ze dne 23.07.2020 - zaúčtování úhrady

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

- Koupě pozemku
- - fyzická osoba jako prodávající
- Kupní smlouva ze dne 28.04.2020
- - předmět převodu: 1/2 pozemku parc. č. 748 v k.ú. Přídolí, pozemek parc. č. 1142/2 v k.ú. Malčice-Osek, pozemek parc. č. 1152/3 v k.ú. Malčice-Osek, pozemek parc. č. 1140 v k.ú. Malčice-Osek
- - kupní cena ve výši 759.126 Kč
- - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 03.12.2019, usnesení č. 10/7
- - účetní doklad č. 20-017-00010 ze dne 28.04.2020 - předpis závazku dle kupní smlouvy
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 78 ze dne 27.05.2020 - úhrada kupní ceny ve výši 759.126 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00078 ze dne 27.05.2020 - zaúčtování úhrady závazku
- Právní účinky zápisu ke dni 04.05.2020
- - účetní doklad č. 20-007-00019 ze dne 04.05.2020 - zařazení pozemků do majetku obce

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330051466/001 ze dne 10.07.2020
- - E.ON Distribuce, a.s. Č. Budějovice
- - pozemek parc. č. 648/7 a 648/4 v k.ú. Malčice
- - věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - kabel NN s uzemněním a kabelová skříň v pilíři
- - jednorázová náhrada ve výši 5.000 Kč bez DPH
- - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2020, usnesení č. 14/11
- Faktura vydaná č. 20-200-00040 ze dne 14.08.2020 - věcné břemeno - 6.050 Kč včetně DPH
- - účetní doklad č. 20-200-00040 ze dne 14.08.2020 - předpis faktury (účet 602)
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 148 ze dne 29.09.2020 - úhrada ve výši 6.050 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00148 ze dne 29.09.2020 - zaúčtování úhrady
- Účetní doklad č. 20-007-00045 ze dne 08.09.2020 - přeúčtování pozemku zatíženého věcným břemenem na analytický účet 031 0509

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Pořízení majetku - mulčovač příkopový AGF180
- Protokol o zařazení ze dne 09.07.2020 - inventární číslo 210116
- Objednávka ze dne 30.06.2020
- Bylo postupováno dle Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Mirkovice č. 1/2019 s účinností od 26.02.2019, bod 8

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Mirkovice č. 1/2019 s účinností od 26.02.2019

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Organizační směrnice - O rozpočtu, rozpočtová opatření s účinností od 23.09.2019
- Směrnice č. 3/2014 - Přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou s účinností od 01.01.2015
- Směrnice č. 1/2019 - O evidenci majetku s účinností od 01.01.2019
- Vnitřní směrnice O oběhu účetních dokladů s účinností od 01.01.2012
- - používaný účetní program KEO ALIS Česká Lípa
- - seznam účetních knih
- - používané číselné řady



- Dodatek k Vnitřní směrnici O oběhu účetních dokladů s účinností od 01.08.2013
- - nové číselné řady
- - seznam účetních knih
- Směrnice O připojení podpisového vzoru k účetnímu záznamu s účinností od 16.03.2020
- Směrnice - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.10.2011

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 20.12.2019 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 až 2023
- 20.12.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020
- 02.03.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 1
- 29.06.2020 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2019
- 29.06.2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Fond obnovy vodohospodářského majetku - rozpočet na rok 2020
- - příjmy ve výši 152.500 Kč
- - provozní výdaje - oprava kanalizace ve výši 50.000 Kč

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Směrnice pro tvorbu a čerpání fondu financování obnovy vodovodů a kanalizací s účinností od 29.07.2019