



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 43914/2021/jilu**

Číslo jednací: KUJCK 58854/2022



KUCBX0136TM5

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Mirkovice, IČO 00246000**

Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:

11.08.2021 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

od 09.05.2022 do 11.05.2022 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Mirkovice za rok 2021** 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 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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. 309/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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 inventarizační zprávy za rok 2021, byl učiněn dne 11.05.2022.

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
Územní celek v přezkoumávaném období nerealizuje 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
Územní celek nehospodaří 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
V přezkoumávaném období územní celek nenakládal ani nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
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
Územní celek v přezkoumávaném období nenakládal ani nehospodařil 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
Územní celek 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
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci 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 2021

- D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021** 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 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 5,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,38 %
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: 2.499.800 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7.784.072,71 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 12.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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 8 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- zveřejněn od 04.12.2020 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 starostou obce dne 31.01.2021, zveřejněno dne 18.02.2021, vzato na vědomí ZO dne 08.03.2021
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 08.03.2021, zveřejněno dne 06.04.2021
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 30.04.2021, zveřejněno dne 20.05.2021, vzato na vědomí ZO dne 28.06.2021
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.06.2021, zveřejněno dne 08.07.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako schodkový, schodek ve výši 3.137.170 Kč bude kryt finančními prostředky minulého roku
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 04.01.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2025
- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020
- návrh zveřejněn dle zákona od 04.12.2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 04.01.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn od 10.06.2021 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 08.07.2021

Bankovní výpis

- Výpis z úvěrového účtu u KB, a.s. č. 6 ze dne 30.06.2021
- - splátka jistiny ve výši 69.450 Kč
- - účetní doklad č. 21-806-00006 ze dne 30.06.2021

Faktura

- Faktura vydaná č. 21-002-00027 ze dne 22.06.2021 - nájemné za pozemek 6.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-002-00027 ze dne 22.06.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 123 ze dne 16.07.2021 - úhrada ve výši 6.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-801-00123 ze dne 16.7.2021 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura č. 211220505 ze dne 24.11.2021 - dodavatel ATELIER MAUR s.r.o., Plzeň - osvětlení stromu LED (2 ks) - 8.508 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00193 ze dne 08.06.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 209 ze dne 30.11.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00209 ze dne 30.11.2021 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura č. 34/21 ze dne 07.06.2021 - dodavatel LIKA Ing. Linda Kůzlová, Hrdějovice - uvítací cedule - 6.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00080 ze dne 08.06.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 100 ze dne 08.06.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-801-00100 ze dne 08.06.2021 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 028 0000

•

Hlavní kniha

- 12/2021

Hlavní kniha

- 6/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2021 ze dne 29.11.2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 17.01.2022
- Inventurní soupisy k 31.12.2021 účtů 018, 019, 022, 028, 112, 231, 236, 261, 263, 321, 403, 451
- - účet 028 0000
- - osvětlení stromu LED (2 ks) - 8.508 Kč - inventární číslo 210149
- - uvítací cedule - 6.000 Kč - inventární číslo 210136

Kniha došlých faktur

- období 6/2021

Kniha odeslaných faktur

- období 6/2021

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00339 ze dne 01.06.2021 - oprava pneumatiky na traktor - 970 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00339 ze dne 01.06.2021
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00341 ze dne 03.06.2021 - občerstvení a materiál OÚ - 142 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00341 ze dne 01.06.2021
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00346 ze dne 03.06.2021 - benzín - 1.500 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00346 ze dne 03.06.2021
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00365 ze dne 14.06.2021 - poštovné - 83 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00365 ze dne 14.06.2021
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00364 ze dne 14.06.2021 - struna do žacího stroje - 829 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00364 ze dne 14.06.2021

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.06.2021 do 30.06.2021
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 06/2021

Příloha rozvahy

- k 30.06.2021

Rozvaha

- k 30.06.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 08.06.2021
- Odesláno do CSUIS dne 29.06.2021
- Účetní doklad č. 21-007-00044 ze dne 28.06.2020 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh roku 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 30.06.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Darovací smlouva č. 3/2021 o poskytnutí individuální dotace ze dne 10.05.2021
- - příjemce: Český svaz včelařů z.s. základní organizace Velešín
- - výše finančního daru: 3.000 Kč
- - účel: na financování nákladů spojených s činností organizace
- - smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 08.03.2021

- Žádost ze dne 18.01.2021
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00273 ze dne 12.05.2021 - poskytnutí daru ve výši 3.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-017-00009 ze dne 12.05.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 30.08.2021
- (číslo smlouvy SDO/OREG/328/21)
- - účel dotace: "Rekonstrukce veřejného osvětlení Chabičovice - II. etapa Komunikace směr zahrádka"
- - investiční dotace ve výši 200.000 Kč
- - dotace poskytována k užití od 01.01.2021 do 31.12.2021
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2022
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis ze dne 04.06.2021
- Příjem transferu: pol. 4222, UZ 711
- Čerpání transferu: pol. 6xxx, UZ 711, paragraf xxxx
- Příjem:
- Výpis z účtu u ČNB č. 9 ze dne 30.09.2021 - příjem dotace ve výši 200.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-803-00009 ze dne 30.09.2021, pol. 4222, UZ 711
- Čerpání:
- Faktura č. 210100143 ze dne 14.12.2021 - dodavatel OSAM TRADE s.r.o. Č. Budějovice - za Rekonstrukci VO Chabičovice - II. etapa Komunikace směr zahrádka - 303.629 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00205 ze dne 15.12.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 217 ze dne 15.12.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00217 ze dne 15.12.2021 - zaúčtování úhrady, částka 200.000 Kč označena UZ 711
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 06.01.2022
- - celkové výdaje akce: 357.986,70 Kč
- - výše vratky dotace: 11.370,25 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00022 ze dne 02.02.2022
- Účetní doklad č. 21-007-00077 ze dne 17.12.2021 - zaúčtování na dohadný účet
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 09.02.2022
- - k vyúčtování došlo ke dni 02.02.2022
- - neuznatelné výdaje ve výši 11.370,25 Kč byly vráceny na účet JČK dne 02.02.2022
- - účetní doklad č. 21-007-00008 ze dne 02.02.2021 - vyúčtování dotace
- - účetní doklad č. 21-007-00076 ze dne 17.12.2021 - zařazení do majetku obce na účet 021 0400 v celkové výši 357.986 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 04.10.2021
- - zhotovitel OSAM TRADE s.r.o. Č. Budějovice
- - předmět plnění: „Rekonstrukce VO Chabičovice - II. etapa Komunikace směr zahrádka“
- - dokončení díla: do 30.11.2021
- - cena díla: 303.629 Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 01.03.2021
- - pozemek parc. č. 192/61 s evidovanou výměrou 901 m², druh pozemku - orná půda v k.ú. Mirkovice
- - kupní cena ve výši 1.640.721 Kč
- - dne 25.11.2020 uhrazena jistina ve výši 50.000 Kč
- - záměr prodeje zveřejněn od 16.11.2020 do 01.12.2020
- - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 03.12.2020, usnesení č. 17/6a
- - účetní doklad č. 21-023-00005 ze dne 26.02.2021 - předpis pohledávky
- - účetní doklad č. 20-007-00083 ze dne 03.12.2020 - zaúčtování přecenění reálnou hodnotou
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 6 ze dne 26.02.2021 - úhrada kupní ceny ve výši 1.590.721 Kč (448.000 Kč + 1.142.721 Kč)
- - účetní doklad č. 20-805-00006 ze dne 26.02.2021 - zaúčtování úhrady

- Právní účinky zápisu ke dni 01.03.2021
- - účetní doklad č. 21-007-00016 ze dne 01.03.2021 - vyřazení pozemku z účetní evidence ve výši 1.355.967,76 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 17.05.2021
- - Správa a údržba silnic Jihočeského kraje jako povinný (organizace hospodařící s majetkem Jihočeského kraje)
- - obec Mirkovice jako oprávněný
- - předmět smlouvy: parc. č. 784 - ostatní plocha, silnice ve vlastnictví Jihočeského kraje v k.ú. Mirkovice
- - služebnost se zřizuje bezúplatně
- - právo uložení kanalizace, právo chůze a jízdy za účelem kontroly, údržby a oprav tohoto zařízení
- - zřízení služebnosti schváleno zastupitelstvem obce dne 08.03.2021
- - právní účinky zápisu ke dni 24.05.2021
- - účetní doklad č. 21-007-00038 ze dne 24.05.2021 - zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Mirkovice č. 1/2019
- 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
- - Dodatek v Vnitřní směrnici s účinností od 01.08.2013 - číselné řady, seznam účetních knih
- Směrnice o připojení podpisového vzoru k účetnímu záznamu s účinností od 16.03.2020
- Směrnice - Pokladní služba s účinností od 01.01.2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 21.12.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021
- 28.06.2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020
- 28.06.2021 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020
- 08.03.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 3
- 28.06.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 7
- 03.12.2020 - schválení prodeje pozemku parc.č. 192/61
- 08.03.2021 - schválena Smlouva o zřízení služebnosti

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet fondu obnovy vodohospodářského majetku na rok 2021
- - příjmy - 124.450 Kč - nájemné, nevyčerpané prostředky Čevak, roční vklad obce
- - výdaje - 0 Kč
- Směrnice pro tvorbu a čerpání fondu financování vodovodů a kanalizací s účinností od 29. 07.2019