

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Čj: PK-EK/82/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Mirošov, IČO: 00258890
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22. 11. 2021 – 24. 11. 2021 (dílčí přezkoumání)

02. 05. 2022 – 06. 05. 2022 (konečné přezkoumání)

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: MěÚ Mirošov

Náměstí Míru 53, 338 43 Mirošov

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Járová
- kontrolorky:
 - Leona Černá
 - Vendulka Vajnarová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Vlastimil Sýkora – starosta města
- Ing. Jaroslava Rychlá – tajemnice města
- Markéta Beránková – účetní města
- Lenka Daníčková – pokladní města
- Radka Koníčková – mzdová účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 4. 2022 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 6. 5. 2022 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 – 2023 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku 26. 11. 2020 – 15. 12. 2020. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 14. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku 21. 12. 2020 – 3. 1. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách města 26. 11. 2020 – 15. 12. 2020. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet města na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem dne 14. 12. 2020 jako schodkový, příjmy ve výši 46 277 792 Kč, výdaje ve výši 85 230 412 Kč, financování 38 952 620 Kč. Schodek kryt z finančních prostředků minulých let. Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech města vykázán k 31. 12. 2020 ve výši 57 082 056,90 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů třídy rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 21. 12. 2020 – 3. 1. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízené organizaci	V rámci schváleného rozpočtu územního celku na rok 2021 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Mirošov (§ 3113 pol. 5331) ve výši 3 200 000 Kč.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů zastupitelstvo města

	<p>na jednání dne 10. 12. 2018 delegovalo pravomoc radě města provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. Rada informuje zastupitelstvo na nejbližším jednání zastupitelstva.</p> <p>K 31. 10. 2021 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 7, schválenými zastupitelstvem, radou, příjmy a výdaje rozpočtu města navýšeny o 10 577 509,61 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2021 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 8, schválenými zastupitelstvem, radou, příjmy a výdaje rozpočtu města navýšeny o 8 641 743,63 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin2-12M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách územního celku. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.</p>
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku 26. 5. – 29. 6. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 28. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 30. 6. 2021, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Účetní závěrka města	Účetní závěrka města za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem města na jednání dne 28. 6. 2021 – doložen protokol o schválení účetní závěrky.
Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace	Účetní závěrka ZŠ a MŠ Mirošov za rok 2020 byla schválena radou města na jednání dne 15. 3. 2021 – doložen protokol o schválení účetní závěrky. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření PO bylo schváleno radou města na jednání dne 29. 3. 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený – k 31. 10. 2021:</p> <p>příjmy celkem po konsolidaci ve výši 44 346 772,30 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 74,6 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 52 017 198,66 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 52,9 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = -7 670 426,36 Kč.</p> <p>– k 31. 12. 2021 (sestaven 1. 2. 2022):</p> <p>příjmy celkem po konsolidaci ve výši 62 966 360,38 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 114,7 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 73 363 071,22 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 78,2 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = -10 396 710,84 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený: – k 30. 9. 2021

	<p>výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 11 427 797,97 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30. 9. 2021,</p> <p>– k 31. 12. 2021</p> <p>výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 9 522 684,07 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená:</p> <p>– k 30. 9. 2021</p> <p>aktiva ve výši 349 050 505,48 Kč odpovídala pasivům,</p> <p>– k 31. 12. 2021</p> <p>aktiva ve výši 358 622 967,67 Kč odpovídala pasivům.</p>
Příloha rozvahy	<p>Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou:</p> <p>– k 30. 9. 2021</p> <p>Příloha obsahuje kromě jiného též doplňující informace k fondům účetní jednotky, doplňující informace k položce Stavby a Pozemky.</p> <p>– k 31. 12. 2021</p> <p>V části A. 1 – 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, odpisech majetku, opravných položkách k pohledávkám, inventarizaci, sociálnímu fondu. V části F byly uvedeny účetní pohyby fondu za rok 2021 s konečným stavem fondu na řádku G. IV. ve výši 3 846 143,40 Kč (zůstatek účtu 236). V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 318 204 109,97 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 13 668 553,38 Kč.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Mirošov sestavená 31. 1. 2022 ke dni 31. 12. 2021: aktiva netto ve výši 12 457 620,39 Kč odpovídala pasivům. Zůstatek běžného účtu k 31. 12. 2021 (SÚ 241) ve výši 3 499 242,01 Kč, účtu FKSP (SÚ 243) ve výši 46 490,80 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Mirošov sestavený 31. 1. 2022 k 31. 12. 2021 :</p> <p>výsledek hospodaření příspěvkové organizace z hlavní činnosti ve výši -36 471,44 Kč, z hospodářské činnosti ve výši 76 Kč. Vykázaný výsledek hospodaření odpovídal zůstatku vykázaném v rozvaze pasiv, v části C. III. 1.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 10/2021 a 1 – 12/2021 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 10/2021 a 1 – 12/2021 (elektronicky).
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila evidenční přehled došlých faktur. Obsahoval předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 835 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 2 143 173,98 Kč zaevidované v KDF (č. 21767 – 21806, 21810 – 21813, 21815 – 21824, 21834 – 21835). Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na SÚ 321.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena kniha vydaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly vystaveny

	<p>a zaevidovány v knize vydaných faktur č. 1 odběratelské faktury č. 1 – 158, zaevidované pod č. 2100001 – 2100158 a v knize vydaných faktur č. 2 odběratelská faktura č. 1, zaevidovaná pod č. 2100001.</p>
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté, zaevidované v Evidenčním přehledu došlých faktur č. 21001 – 21144, 21695 – 21835. Faktury byly opatřeny číslem z knihy došlých faktur, datem úhrady, č. dokladu, kterým byla faktura uhrazena, č. bankovního výpisu a podpisovým záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.</p>
Bankovní výpisy	<p>Účetní jednotka předložila bankovní výpisy zůstatky k 31. 10. 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> – KB 35-6048660267/0100 – 5 899 441,47 Kč (AÚ 231 10), – ČSOB 112754528/0300 – 3 595 242,57 Kč (AÚ 231 12), – ČSOB 237146411/0300 – 57 240,38 Kč (AÚ 231 13), – ČNB 94-1818381/0710 – 32 734 937,60 Kč (AÚ 231 14), – ČSOB 127471141/0300 – 174 201,01 Kč (AÚ 236 12), – ČS 15034-843219369/0800 – 3 482 751,15 Kč (AÚ 236 13), – KB 35-1652551507/0100 – 33 777 840 Kč (AÚ 451 20), – KB 35-394651577/0100 – 660 500 Kč (AÚ 451 30). <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231, 236 a 451 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 10. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin2-12M k 31. 10. 2021, zůstatky k 31. 12. 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> – KB 35-6048660267/0100 – 7 850 766,08 Kč (AÚ 231 10), – ČSOB 112754528/0300 – 3 859 378,23 Kč (AÚ 231 12), – ČSOB 237146411/0300 – 57 242,32 Kč (AÚ 231 13), – ČNB 94-1818381/0710 – 27 055 860,69 Kč (AÚ 231 14), – ČSOB 127471141/0300 – 175 825,28 Kč (AÚ 236 12), – ČS 15034-843219369/0800 – 3 670 318,12 Kč (AÚ 236 13). <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231, 236 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2021 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin2-12M ke dni 31. 12. 2021.</p> <p>Úvěrové účty:</p> <ul style="list-style-type: none"> – KB 35-1652551507/0100 – 33 333 400 Kč (AÚ 451 20), – KB 35-394651577/0100 – 513 710 Kč (AÚ 451 30) odpovídaly hodnotě SÚ 451 v rozvaze k 31. 12. 2021.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Byla provedena kontrola:</p> <ul style="list-style-type: none"> – účetních dokladů souvisejících se zaúčtováním pokladních dokladů za období květen – červen č. 10490 – 10786, – faktur přijatých, vztahujících se k bankovním výpisům běžného účtu KB 35-6048660267/0100 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 21001 – 21144, 21695 – 21835) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur). <p>V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p>

Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny za měsíce květen, červen 2021 v pokladně č. 1 (AÚ 261 40) příjmové a výdajové pokladní doklady č. 490 – 786. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Pokladní kniha (deník)	Předmětem kontroly byly pokladní deníky se zůstatky k 31. 10. 2021: – pokladní deník pro pokladnu č. 1 – 29 023 Kč (AÚ 261 40), – pokladní deník pro pokladnu č. 2 – knihovna: 3 270 Kč (AÚ 261 50). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 32 293 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 10. 2021. k 31. 12. 2021: – pokladní deník pro pokladnu č. 1 – 96 448 Kč (AÚ 261 40), – pokladní deník pro pokladnu č. 2 – knihovna: 3 336 Kč (AÚ 261 50). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 99 784 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen: – Plán inventur, schválený RM dne 18. 10. 2021, – Směrnice pro provedení inventarizace, účinná 1. 9. 2011, včetně přílohy č. 1 – 3, – podpisové vzory k provedení inventarizace majetku města Mirošov ze dne 22. 12. 2021, – výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021, kat. území Mirošov, Dobřív, Skořice, Štítov, Příkosice, Kornatice, Nová Huť, – inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku města Mirošov za rok 2021 ze dne 9. 2. 2022. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 021, 022, 031, 036, 041, 042, 052, 078, 081, 082, 132, 231, 236, 261, 263, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 346, 373, 374, 389, 451, 459, 472.
Odměňování členů zastupitelstva	V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena: – výše odměny uvolněného starosty města, – výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva (schválena na zasedání zastupitelstva dne 4. 3. 2019). Předmětem kontroly byly mzdové listy zastupitelů města za období 10 – 12/2021.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byly předloženy smlouvy o dílo uzavřené v kontrolovaném období. Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Předmětem kontroly byly smlouvy o dílo: – Rekonstrukce hasičské zbrojnice uzavřená dne 31. 8. 2021 se zhotovitelem SHEETS SERVIS, s. r. o. na provedení stavebních prací v hodnotě 14 246 774,48 Kč bez DPH, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 1. 9. 2021, – Město Mirošov – bezbariérový přístup do zdravotního střediska, uzavřená dne 21. 9. 2021 se zhotovitelem SHEETS SERVIS s. r. o. na provedení stavebních prací v hodnotě 5 706 892 Kč bez DPH, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 23. 9. 2021, – Dodávka a montáž informačního a orientačního systému

	<p>pro město Mirošov, uzavřená dne 13. 1. 2021 se zhotovitelem PasProRea s. r. o. na zhotovení díla v hodnotě 138 368 Kč bez DPH,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dodávka nábytku do místa plnění (budova MŠ č. p. 413), uzavřená dne 23. 4. 2021 se zhotovitelem ALEX kovový a školní nábytek s. r. o. na dodávku nábytku v hodnotě 450 230 Kč bez DPH.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Předmětem kontroly byla smlouva o prodeji pozemku p. č. 1652/76 o výměře 84 m² uzavřená dne 31. 5. 2021. Prodej pozemku v hodnotě 33 600 Kč schválilo zastupitelstvo města na jednání dne 26. 4. 2021, záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) 13. 1. 2021 – 1. 2. 2021, pozemek byl vyřazen z účtu 031 v hodnotě 28 882 Kč dne 3. 6. 2021 (doklad č. 30809), cena pozemku byla uhrazena na účet města dne 3. 6. 2021 (doklad č. 30809); (výkaz Fin2-12M sestavený ke dni 31. 12. 2021 OdPa 3639 pol. 3111 výsledek od počátku roku = 113 180 Kč – rozdíl 79 580 Kč doplatek pozemku prodaného v roce 2020, FD 12000129).</p> <p>V souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) byla smlouva opatřena doložkou o předchozím zveřejnění záměru, schválení ZM.</p>
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byly předloženy smlouvy o dotacích přijatých v kontrolovaném období.</p> <p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury (investiční) na akci <i>Návrh úpravy náměstí Míru – II. etapa Mirošov</i>, uzavřená dne 5. 5. 2021 ve výši 2 840 215 Kč, přijetí dotace schváleno v rámci rozpočtu města na rok 2021 (výkaz Fin2-12M pol. 4213 Investiční přijaté transfery ze SF výsledek od počátku roku ve výši 2 840 215 Kč), - smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (investiční) na akci <i>Rekonstrukce hasičské zbrojnice</i> uzavřená dne 8. 12. 2021 ve výši 2 542 326 Kč, přijetí dotace schválila rada města na jednání dne 15. 11. 2021, - smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (investiční) na akci <i>Intenzifikace podzemních pramenišť Brdy pro město Mirošov</i> uzavřená dne 17. 12. 2021 ve výši 543 000 Kč, přijetí dotace schválila rada města na jednání dne 23. 8. 2021 (výkaz Fin2-12M pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 3 085 326 Kč), - smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (neinvestiční) na osobní <i>ochranné prostředky a vybavení pro město Mirošov: JSDHO Mirošov, kat. III</i> uzavřená dne 8. 12. 2021 ve výši 48 000 Kč, přijetí dotace schválila rada města na jednání dne 12. 7. 2021 v rámci schválení rozpočtového opatření č. 4 (výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 48 000 Kč).
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu města uzavřené v kontrolovaném období, schválené zastupitelstvem města.</p> <p>Předmětem kontroly byly veřejnoprávní smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o poskytnutí účelové dotace ve výši 125 070 Kč určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2021

	<p>uzavřená dne 28. 5. 2021, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 26. 4. 2021, smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 28. 5. 2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytnutí dotace TJ Sokol Mirošov ve výši 145 000 Kč uzavřená dne 3. 5. 2021, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 26. 4. 2021, smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 18. 5. 2021, - o poskytnutí dotace TJ Slovan Janov ve výši 90 000 Kč uzavřená dne 3. 5. 2021, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 26. 4. 2021, smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 18. 5. 2021, - o poskytnutí dotace FC Mirošov ve výši 220 000 Kč uzavřená dne 3. 5. 2021, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 26. 4. 2021, smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 11. 5. 2021. <p>Smlouvy byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, zveřejnění trvá.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v přezkoumaném období. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - úklid veřejných prostranství, budov a jiných nemovitostí v majetku města (uzavřená 2. 8. 2021 s D. M.), - roznáška měsíčníku Mirošovské střípky (uzavřená 14. 12. 2021 s J. V.), - úklid budovy MěÚ (uzavřená 28. 12. 2021 s M. P.).
Vnitřní směrnice	<p>Vnitřní směrnice o výši stravného za pracovní cestu a o náhradách za používání silničních motorových vozidel při pracovních cestách.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy, usnesení z jednání rady města konaných v kontrolovaném období (č. 1 – 23). Předmětem kontroly byly zápisy z jednání rady konaných dne 11. 1. 2021, 1. 2. 2021, 15. 3. 2021, 29. 3. 2021, 12. 4. 2021, 15. 11. 2021, 29. 12. 2021. Zápisy byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva města (26. 4. 2021, 28. 6. 2021, 20. 9. 2021, 20. 12. 2021). Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou města a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Předmětem kontroly byly zápisy FV ze dne 23. 6. 2021, 24. 11. 2021, KV ze dne 14. 10. 2021. Zápisy byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), předkládány zastupitelstvu, opatřeny podpisy členů výborů, kteří kontrolu provedli, starostou, popř. zaměstnancem, jehož činnosti se kontrola týkala.</p>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mirošov:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: **Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušený právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- § 163 odst. 1: *Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že

- zaměstnanci nebylo vyplaceno stravné za pracovní cestu, která trvala déle než 5 hodin (VPD č. 721 ze dne 14. 6. 2021, na částku 64 Kč – **napraveno** VPD č. 1175, ze dne 24. 11. 2021),
- zaměstnanci bylo vyplaceno stravné v nesprávné výši (VPD č. 693, ze dne 9. 6. 2021, na částku 119 Kč – **napraveno** VPD č. 1173, ze dne 24. 11. 2021).

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mirošov za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mirošov za rok 2021

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mirošov za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

„Ověřily jsme poměr dluhu 56,20 % ÚSC Mirošov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh ÚSC Mirošov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mirošov o počtu 11 stran byl dne 6. 5. 2022 seznámen pan Vlastimil Sýkora, starosta města.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 6. 5. 2022

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolorek pověřených k přezkoumávání hospodaření města.

Rozdělovník

- Vlastimil Sýkora
- Blanka Járová

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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.