Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Mysločovice Mysločovice 21 763 01 Mysločovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
9. března 2016	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 637/2015	KUSP 637/2016/IAK

Obecní úřad Mysločovice
Datum doručení: 7. 3. 2016 hod.: 14:00
č.j.: 1/1/2016 počet listů: 6
Příloha: 3 počet listů: 4+4+4
Datová příloha: ... počet: ...

Zpráva č. 51/2015/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mysločovice, IČ: 00284211 za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7. 3. 2016 - 9. 3. 2016 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Mysločovice, Mysločovice 21
763 01 Mysločovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Mysločovice zastupovali:
starosta: Pavel Žák
účetní: Lenka Pitříková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19. 11. 2014 do 05. 12. 2014.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění) byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2015 bylo přijato celkem 17 rozpočtových opatření. Celkové změny rozpočtu představovaly, jak u příjmů, tak u výdajů 9.917.00,00Kč, financování 0,00 Kč. Příjmy schváleného rozpočtu představovaly 10.179.100,00Kč, upraveny byly na částku 20.096.000,00 Kč. Výdaje schváleného rozpočtu představovaly 9.403.100,00 Kč, upraveny byly na částku 19.320.100,00Kč. Financování schváleného rozpočtu představovalo 776.000,00Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2016 byl projednán zastupitelstvem obce dne 02. 12. 2013 a pod bodem 23. usnesení č. XLIII/2013 vzat na vědomí. Rozpočtový výhled na rok 2016 - 2017 byl projednán zastupitelstvem obce dne 06. 10. 2014 a pod bodem 16. usnesení č. LIV/2014 schválen. Rozpočtový výhled obsahoval zdroje - příjmy (z toho daňové příjmy, transfery, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy), financování (z toho přebytek z minulých období položka 8115) vč. čerpání úvěrů, dotací, návratných finančních výpomocí + dlouhodobější pohledávky a potřeby - výdaje (běžné, kapitálové), financování a další dlouhodobější závazky.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 schválilo zastupitelstvo dne 11. 12. 2014 pod bodem č. 27. usnesení č. III/2014. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 10.179.000,00 Kč, výdaje ve výši 9.403.100,00 Kč, financování 776.000,00Kč (položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků, z toho splátky úvěru hasičská zbrojnice 531.000,00 Kč a splátky úvěru na traktor Branson 244.000,00 Kč). Rozpis rozpočtu byl proveden 12. 12. 2014.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Obce Mysločovice za rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 04. 2015 do 04. 05. 2015 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 11. 05. 2015 a pod bodem 8. usnesení č. IX/2015 vyjádřilo souhlas celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA sestaveného k 31. 12. 2015 vykazoval krátkodobý finanční majetek 5.205.058,59 Kč z toho: účet 231 (ZBÚ) zůstatek 5.164.384,59 Kč a účet 261 (pokladna) zůstatek 40.674,00 Kč. Účet 231 se zůstatkem 5.164.384,59 Kč, z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 1400338339/0800 ve výši 5.139.599,64 Kč, který byl dále analyticky členěn (dále jen AU) na účet 231 0100 (ZBÚ ÚSC) 3.188.731,05 Kč, AU 231 0101 (ZBÚ fond ZŠMŠ) 1.491.199,00 Kč, AU 231 0102 (ZBÚ fond hřbitov) 424.507,59 Kč, AU 231 103 (ZBÚ fond kanalizace) 35.162,00 Kč). Zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-35128661/0710 ve výši 6.011,38 Kč (AU 231 0200) a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 107-35298402257/0100 ve výši 18.773,57 Kč (AU 231 0300). Účet 261 se zůstatkem 40.647,00 Kč - AÚ 261 100. Doložen byl zápis o provedení inventarizace peněžních prostředků a cenin k 31. 12. 2015. Zápis obsahoval výčetku zjištěných bankovek.

Účetní zůstatky výše uvedených syntetických účtů 231 a 261 odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů a zápisem o provedení inventarizace peněžních prostředků a cenin. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence pohledávek

Evidence byla vedena v knihách prvotních dokladů pomocí programu KEO-W. Předpis pohledávek byl při vzniku podle charakteru zaváděn do účetnictví. Pohledávky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické (dále jen AU).

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek celkem 184.947,79 Kč. Stav krátkodobých pohledávek v minulém období byl vykázán ve výši 10.844.055,26 Kč.

K 31. 12. 2015 vykazoval účet dlouhodobých pohledávek celkem 15.160,86 Kč - zůstatek účtu 465 (dlouhodobé poskytnuté zálohy), z toho analytický účet (dále jen AU) 465 0001 ve výši 14.323,86 Kč poměrná část zůstatku fondu oprav byt č. 9 č. p. 104 zůstatek účtu 465 0000 ve výši 837,00 Kč záloha dlouhodobá fond oprav byt. č. 9 č. p. 104.

K 31. 12. 2015 vykazoval stav krátkodobých pohledávek celkem 1.860.024,34Kč, z toho:
Účet 311 (odběratelé) zůstatek 46.280,39 Kč - před lhůtou splatnosti, z toho AU 311 0070 ve výši 30.018,07 Kč - nepřefakturovaný plyn domu služeb a zdravotního střediska a o nepřefakturovanou elektrickou energii domu služeb, AU 311 0071 ve výši 6.347,00 Kč vyúčtování elektrické energie byt č. p. 150, AU 311 0072 ve výši 484,00 Kč přefakturace revize tlakové nádrže, AU 311 0030 ve výši 7.423,00 Kč stravné jídelna stravné OÚ, AU 311 0042 ve výši 2.000,00 Kč náhrada za věcné břemeno, AU 311 0061 ve výši 8,32 Kč nedoplatek stočného byt č,. p. 150.
Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 15.588,00 Kč - poskytnuté zálohy na elektrickou energii 11.040,00 Kč AU 311 0000 a krátkodobé poskytnuté zálohy na byt č. p. 104 ve výši 4.548,00 Kč AU 314 0011.
Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 1.131,00 Kč - stravné zaměstnanci OÚ.
Účet 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 77.001,50 Kč - záloha na pořízení štěpkovače a komposterů pro občany.
Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 12.670,35 Kč, z toho AU 381 0501 ve výši 1.140,00 Kč - předplatné časopisy, tiskopisy, AU 381 0518 ve výši 10.220,93 Kč - mapy, registrace, zákony, nájem výčepního zařízení a AU 381 0549 ve výši 1.309,42 Kč- pojistné.
Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 76.763,00 Kč, z toho AU 385 0602 ve výši 26.643,00 Kč - honitba, AU 385 0603 ve výši 29.389,00 Kč nájem pozemky a AU 385 0649 ve výši 20.731,00 Kč - odměna za tříděný odpad.
Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 1.630.590,10 Kč, z toho AU 388 0403 ve výši 1.146.295,94 Kč investiční dotace na zateplení dům služeb, revitalizaci HZ a AU 388 0672 ve výši 484.294,16 Kč - neinvestiční dotace na obnovu krajinných struktur

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků jednotlivých syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků pohledávkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence závazků

Byla evidována v knihách prvotních dokladů prostřednictvím programu KEO-W. Závazky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické (dále jen AU).

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 12. 035.206,63Kč, zůstatek krátkodobých závazků 3.887.132,54 Kč.

K 31. 12. 2015 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 6.240.896,60Kč, z toho:
Účet 451 (dlouhodobé úvěry) 4.469.000,00 Kč - zůstatek nesplaceného úvěru sledovaného na AU 451 0400 na "Revitalizaci hasičské zbrojnice obce Mysločovice" s měsíční splátkou ve výši 44.250,00 Kč, poslední splátka 31. 05. 2024 ve výši 44.000,00 Kč - úvěr zajištěn blankosměnkou vlastní.
Účet 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) zůstatek 140.556,50 Kč, z toho částka 134.144,00 Kč představovala přijatou zálohu na kupní cenu za akcie VaK (AU 455 000), zbylá částka ve výši 6.412,50 Kč jistotu na byt č. p. 150 (AU 455 002).
Účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky) zůstatek 2.250,00 Kč - dlouhodobý závazek - pořízení mobilního telefonu.
Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 1.629.090,10 Kč, z toho AU 472 0306 ve výši 274.984,99 Kč nevyúčtovaná dotace na Dům služeb Mysločovice, AU 472 0309 ve výši 871.310,95 Kč nevyúčtovaná dotace na Revitalizaci HZ a AU 472 0372 ve výši 482.794,16 Kč nevyúčtovaná dotace na Obnovu krajinných struktur.

K 31. 12. 2015 představoval celkový stav krátkodobých závazků 1.065.460,26Kč, z toho:
Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 1.927,00 Kč - neuhrazené faktury se splatností leden 2016.
Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 55.020,00 Kč - přijaté zálohy na elektrickou energii, vodu bytu č. p. 150, bytu č. p. 96, bytu č. p. 104 a na nebytové prostory č. p. 95.
Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 99.237,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2015.
Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 34.885,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2015.
Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 16.096,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2015.
Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 8.325,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2015 - srážková a zálohová daň.
Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 29.596,94Kč , z toho AU 345 0111 přeplatky z vyúčtování energií ve výši 20.282,94 Kč a AU 345 0102 přeplatky z místních poplatků odpady a psi ve výši 9.314,00 Kč .
Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) 1.500,00 Kč - zůstatek AU 374 0503 - nevypořádáná dotace na vybavení JSDH.
Účet 383 (výdaje příštích období) 26.885,57 Kč - zůstatek AU 383 0502 - energie.
Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 607.469,25 Kč, z toho nájem a služby za hrobová místa ve výši 424.549,25 Kč (účet 384 0602), DPPO za obec ve výši 172.520,00 Kč (účet 384 632) a nájmy nebytových prostor a správní poplatky VHP v úhrnné výši 10.400,00 Kč (účet 384 603 a účet 384 605).
Účet 389 (dohadné účty pasivní) 183.401,50 Kč - zůstatek AU 389 0572 - štěpkovač a kompostery, přestupky.
Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 1.117,00 Kč - exekuce zaměstnance.
K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace veškerého majetku a závazků obce Mysločovice byla provedena k 31. 12. 2015. Skutečné stavy veškerého majetku a závazků byly sepsány v inventurních soupisech podle jednotlivých druhů. Porovnán byl účetní stav se stavem zjištěným inventarizací. Inventarizační položky jednotlivých účtů obsahovaly podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů, uveden byl způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik sestavení účetní závěrky, rozhodný den, okamžik zahájení a ukončení inventury. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů (dále SU) byly podloženy inventurním seznamem podle SU a v analytickém členění podle útvarů a místností. Inventarizační zpráva obsahovala způsob a průběh inventarizace (datum zahájení a ukončení inventarizace, datum vyhotovení a podpisy členů inventarizační komise). Součást inventurních soupisů tvořily přílohy (inventarizační položky dle SU/AU, výpisy z běžného účtu, vnitřní účetní doklady apod.). Plán inventur vycházel z ustanovení § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (v planém znění). V souladu s ustanovením § 4, odst. 6 citované vyhlášky sestavila ústřední inventarizační komise (dále =ÚIK) "Inventarizační zprávu". Zpráva obsahovala vyhodnocení dodržení citované vyhlášky a vnitřní směrnice k inventarizaci. Součást Zprávy tvořila Srovnávací tabulka účetního stavu a stavu zjištěného inventarizací k 31. 12. 2015, ve které byly odkazy čísla inventurních soupisů. Závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis a u peněžních fondů - rozsah a podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady měly jednu číselnou řadu. Po uskutečnění účetního případu byly účetní doklady průběžně denně pořizovány do systému finančního účetnictví v programu KEO-W. Pokladní doklady byly chronologicky zakládány zvlášť do šanonů. Návaznost dodržení číselné řady příjmů a výdajů byla provedena u pokladních dokladů zaúčtovaných v měsíci červenci 2015 (d. č. 15-700-00744 až d. č. 15-700-00800). Současně byla v tomto období provedena namátková kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a namátková kontrola správnosti účtování.
Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena ROZVAHA sestavená k 31. 12. 2015, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 47.939.443,62 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 22.767.498,59 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetní doklad

Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k bankovnímu účtu č. 1400338339/0800 vedenému u České Spořitelny, a to za měsíc září 2015 od bankovního výpisu č. 130 ze dne 01. 09. 2015 od d. č. 15-800-00759 do bankovního výpisu č. 147 ze dne 30. 09. 2015 do d. č. 15-800-00860. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování a doloženost účetními doklady. Nedostatky nebyly zjištěny.
Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené

v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní

V souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění) schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 05. 2015 (bod 8. usnesení č. IX/2015) účetní závěrku Obce Mysločovice za rok 2014.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetnictví ostatní

Zastupitelstvo Obce Mysločovice projednalo dne 09. 04. 2015 a pod bodem 5. usnesení č. VIII/2015 schválilo účetní závěrku Základní školy a mateřské školy Mysločovice, příspěvkové organizace k rozvahovému dni. Dne 11. 05. 2015 schválilo zastupitelstvo obce pod bodem č. 5 usnesením č. IX/2015 převod kladného výsledku hospodaření ve výši 259.582,93 Kč do rezervního fondu a následně schválilo převod 61.180,00 Kč z rezervního fondu do fondu investic.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., sepsal schvalující orgán dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 31. 12. 2015 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 13.818.865,40 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 99,60 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 13.874.100,00 Kč), výdaje dosáhly 9.719.514,87 Kč, což představovalo plnění 74,21 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 13.098.100,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2015:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	8 595 000	9 185 000	9 176 678,79
Nedaňové příjmy	758 000	1 173 000	1 135 131,57
Kapitálové příjmy	0	28 000	28 000,00
Přijaté transfery	826 100	9 710 100	9 689 337,97
Kons. příjmů			6 210 282,93
Příjmy po kons.	**10 179 100**	**13 874 100**	**13 818 865,40**
Běžné výdaje	8 769 000	15 976 000	15 047 708,43
Kapitálové výdaje	34 100	3 344 100	882 089,37
Kons. výdajů			6 210 282,93
Výdaje po kons.	**9 403 100**	**13 098 100**	**9 719 514,87**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			4 099 350,53
- splátky úvěrů			775 673,00
- položka 8901			40 653,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2015			1 881 360,06
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2015			5 164 384,59

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.
Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 9.420.050,23 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 11.326.728,86 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 1.906.678,63 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2015.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M: účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.211.608,89 Kč se rovnal součtu položek

1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.146.910,32 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.894.760,74 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 451.140,69 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 116.763,15 Kč odpovídal položce 1351+1355+2343 (příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů).
Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost místním organizacím, spolkům a občanským sdružením byly v roce 2015 poskytovány na základě "Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu Obce Mysločovice schválené zastupitelstvem obce. Poskytovány byly individuální dotace. Za rok 2015 bylo celkem vyplaceno 231.986,00 Kč, z toho 224.986,00 Kč bylo schváleno dne 11. 12. 2014, tj. v rámci rozpočtu na rok 2015. Zbylá částka 7.000,00 Kč byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 07. 07. 2015. Smlouva byla uzavřena dne 05. 08. 2015, jejímž předmětem bylo pokrytí nákladů spojených s účastí mladých hasičů na Mistrovství České republiky ve hře Plamen. Splatnost peněžních prostředků byla stanovena po schválení vyúčtování předloženého příjemcem. Vyúčtování dotace bylo obci doručeno 10. 08. 2015 (otisk razítka o doručení). Fotokopie dokladů prokazujících využití schválených finančních prostředků byly součástí Veřejnoprávní smlouvy číslo: VPS-2015-1. Prostředky byly vyplaceny 11. 08. 2015 (VPD č. 15-700-00837).
Smlouva obsahovala mj. i doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání bylo provedeno a doručeno poskytovatelům ve stanoveném termínu. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí ." s negativním hlášením.
Obec v roce 2015 přijala ze SR, ze státních fondů účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 2.539.100,02 Kč, z toho neinvestiční 1.224.424,02 Kč a investiční 1.314.676,00 Kč. Investiční prostředky představovaly dotaci na akci „Revitalizace hasičské zbrojnice obce Mysločovice" (zateplení, bezbariérový přístup, navýšení kapacity a sociální zařízení) realizovanou v roce 2014. Finančně nejvýznamnější neinvestiční prostředky byly poskytnuty ve výši 1.062.907,00 Kč jako průtokový transfer pro MŠMŠ Mysločovice na realizaci Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Další neinvestiční prostředky byly poskytnuty na Obnovu krajinných struktur na k. ú. Mysločovice ve výši 97.995,27Kč, na veřejně prospěšné práce od ÚP ve výši 63.521,75 Kč.

Obec v roce 2015 přijala z rozpočtu Zlínského kraje finanční prostředky ve výši 223.500,00 Kč, z toho investiční 222.000,00 Kč na Rekonstrukci lávky přes potok Racková v Mysločovicích, neinvestiční prostředky ve výši 1.500,00 Kč byly určeny na výdaje spojené s činností jednotky SDH.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 00120 na realizaci projektu "Rekonstrukce lávky přes potok Racková v Mysločovicích". Podle Smlouvy o poskytnutí podpory č. D/0801/2015/STR bylo stanoveno jako závazný ukazatel výstupu vybudování 18,48 m2 komunikace, dále bylo stanoveno, že doba realizace projektu měla být ukončena nejpozději k datu 30. 11. 2015, celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu měly představovat 556.412,01 Kč, podpora měla představovat 222.000,00 Kč (tj. 39,90% celkových skutečných způsobilých výdajů projektu. Podpora měla být poskytnuta nejdřív po úhradě vlastního podílu, nejpozději do 30. 11. 2015. Doklady prokazující využití podpory měly být označeny "Podpora ZK". Příjemce se zavázal zajistit publicitu Zlínského kraje jako poskytovatele dotace na veřejně přístupných informačních tocích.

	Vyúčtování poskytnuté dotace bylo na Krajský úřad Zlínského kraje doručeno 23. 10. 2015 (otisk razítka podatelny). Na projekt "Rekonstrukce lávky přes potok Racková v Mysločovicích" bylo vynaloženo celkem 556.412,01 Kč, z toho finanční podíl žadatele 334.412,01 Kč (tj. 60,10 %). Dokladem číslo 15-100-00188 bylo dne 22. 09. 2015 za realizaci "Rekonstrukce lávky přes potok Racková v Mysločovicích" zaplaceno 556.412,01 Kč, soupis prací byl součástí faktury. Faktura byla označena "Podpora ZK". Publicita Zlínského kraje jako poskytovatele dotace byla prezentována na internetových stránkách obce, v obecních novinách obce Mysločovice ročník XIII., číslo 44 a hlášením v obecním rozhlase v týdnu od 21. 09. do 25. 09. 2015. Nedostatky nebyly zjištěny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V Kupní smlouvě s dohodou o zřízení služebnosti ze dne 18. 06. 2015 vystupovala obec jako prodávající, předmětem smlouvy byly prodeje pozemků. Zveřejnění Záměru prodeje bylo doloženo. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti, vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2015 smlouvu o sdružení prostředků a ani s takovými prostředky nehospodařila.
Smlouvy o věcných břemenech	Uzavřené smlouvy byly evidovány v časové posloupnosti a zakládány byly zvlášť v samostatném šanonu. Evidence obsahovala pořadové číslo, označení subjektu, předmět smlouvy, datum uzavření, platnost od, platnost do, na dobu, poznámku a druh smlouvy. V aktuálním roce 2015 byly uzavřeny celkem 3 Smlouvy o zřízení věcného břemene, a to Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330030703/001, Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330030110/001 a Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330032236/003. Ve všech případech vystupovala obec jako povinný. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti - předmět smlouvy, specifikaci věcného břemene, cenu a platební podmínky, vklad věcného řemene do veřejného seznamu a doložku o schválení zastupitelstvem obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Věcná břemena zatěžující pozemek ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytické účty 031 203, 031 303, 031 503, 031 504, 031 505, 031 506.
Smlouvy zástavní	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2015 Smlouvu o zastavení movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Majetek zastavený v roce 2000 byl evidován na zvláštním analytickém účtu 021 0101 (budovy a stavby) ve výši 457.587,58 Kč. Jednalo se zástavu ve prospěch MMR ČR do roku r 2020, zastaven byl byt č. 9 bytového domu č. p. 104.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zastupitelstvo obce projednalo již dne 3. 12. 2012 a schválilo (bod 11 usnesením č. XXXI/2012) Směrnici č. 15 "O pořizování materiálu a služeb", která byla zpracována ve smyslu § 6 (zásady postupu zadavatele) zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění. Postup byl stanoven takto - při nákupu do 40 tis. zajištění poptávkou - o dodavateli rozhoduje starosta. Při nákupu od 40 tis. do 200 tis. zajistit písemnou nabídku - rozhoduje zastupitelstvo. Při nákupu nad 200 tis. povinnost zajistit písemné nabídky, probíhá poptávkové řízení - rozhoduje zastupitelstvo. V ostatních případech (nad 3 mil. Kč u stavebních prací a nad 1 mil. Kč u dodávek a služeb) bude postupováno podle zákona o veřejných zakázkách. V roce 2015 byla realizována výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu.

Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci "Rekonstrukce lávky přes potok Racková v Mysločovicích". K podání nabídky bylo vyzváno 8 zájemců, výzva byla současně zveřejněna na internetových stránkách obce. Nabídku podali a hodnoceni byli 4 zájemci. Hodnotící komise doporučila jako nejvhodnější nabídku společnosti JOPEK Servis, s. r. o. s nabídkovou cenou 556.412,01 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo obce akceptovalo dne 11. 02. 2015 doporučení hodnotící komise a pod bodem 3. usnesením č. VI/2015 schválilo dodavatele a pověřilo starostu, v případě získání dotace k této akci, podpisem a uzavřením smlouvy. V účetnictví obce bylo ověřeno, že vybranému dodavateli bylo za dílo zaplaceno 556.412,01 Kč vč. DPH.
Kontrolou náležitostí a způsobu provedení výběrového řízení nebylo zjištěno porušení pravidel stanovených Směrnicí č. 15 "O pořizování materiálu a služeb".

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Podle účetního výkazu ROZVAHA sestaveného k 31. 12. 2015 vykazoval účet 419 (sociální fond) k 01. 01. 2015 počáteční zůstatek 419.188,82 Kč. Obec měla zřízeny tyto fondy:

1. Účelový peněžní fond tvořený pro rekonstrukci technologických zařízení Základní školy a mateřské školy Mysločovice, příspěvkové organizace - pravidla fondu stanovena Směrnicí číslo 28. K 01. 01. 2015 vykazoval počáteční stav fondu 155,00 Kč, sledován byl na analytickém účtu (dále jen AU) 419 0140, tvorba fondu 1.491.044,00 Kč (AU 419 0142), z fondu nebylo v roce 2015 čerpáno, konečný zůstatek k 31. 12. 2015 představoval 1.491.199,00 Kč. Tvorba fondu představovala vratku z revitalizace Hasičské zbrojnice 1.227.500,00 Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 06. 10. 2014, bod 5. usnesení č. LIV/2014), zbylá částka 263.544,00 Kč představovala odpisy.

2. Účelový peněžní fond pro hrazení provozních výdajů veřejného pohřebiště v Mysločovicích. Pravidla fondu byla upravena Směrnicí č. 30. K 01. 01. 2015 vykazoval počáteční zůstatek 409.033,82 Kč (AU 419 0160), tvorba fondu 143.934,93 Kč (AU 419 0162), čerpání fondu 128.461,16 Kč (AU 419 0171). K 31. 12. 2015 vykazoval konečný zůstatek 424.507,59 Kč. Tvorba fondu představovala vratku z revitalizace Hasičské zbrojnice ve výši 86.500,00 Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 06. 10. 2014, bod 5. usnesení č. LIV/2014), zbylá částka 57.434,93 Kč představovala poměrnou část příjmů. Čerpání fondu představovalo příděl finančních prostředků do rozpočtu na rok 2015.

3. Účelový peněžní fond pro krytí budoucích nákladů na provoz a obnovu obecní kanalizace v obci Mysločovice - pravidla fondu stanovena Směrnicí číslo 33. K 01. 01. 2015 představoval počáteční stav fondu 10.000,00 Kč (AU 419 0180), tvorba fondu 25.162,00 Kč (AU 419 0182), konečný stav k 31. 12. 2015 vykazoval zůstatek 35.162,00 Kč. Tvorba fondu představovala příděl podle plánu obnovy ve výši 20.000,00 Kč, zbylá částka 5.162,00 Kč tvořila rozdíl mezi náklady a výnosy.

Peněžní fondy byly účtovány rozvahově. Tvorba a čerpání fondů byla provedena úpravou zdrojů na účtu 401 (jmění účetní jednotky) se souvztažným zápisem na stranu D 419 (ostatní fondy).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů fondů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků jednotlivých syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků účtu fondu ve výkazu ROZVAHA, byl vykázán k 31. 12. 2015 konečný stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 1.950.868,59 Kč. Rozdíly nebyly zjištěny.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mysločovice za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Mysločovice za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,34 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,24 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,72 %**

Mysločovice dne 9. března 2016

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Pavel Žák, starosta obce Mysločovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 9. března 2016

OBEC
MYSLOČOVICE
763 01

Pavel Žák
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Mysločovice
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní