



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Mysločovice
Mysločovice 21
763 01 Mysločovice

datum
20. března 2017

pověřená úřední osoba
Mgr. Marie Ostrožiková

číslo jednací
KUZL 538/2017

spisová značka
KUSP 538/2017

Zpráva č. 49/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mysločovice, IČ: 00284211 za rok 2016

Obecní úřad Mysločovice	
Datum doručení: 16.3.2017	pod: 15.2.17
Č. j.: 49/2017/IAK	počet listů: 6
Příloha: 1+1	počet listů: 1+1
Metastavová příloha:	počet:

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.3.2017 - 20.3.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 16. 3.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mysločovice, Mysločovice 21
763 01 Mysločovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

Obec Mysločovice zastupovali:

starosta:
účetní:

Pavel Žák
Lenka Pitříková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Mysločovice byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 11. 2015 do 07. 12. 2015.
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 2016 bylo přijato celkem 25 rozpočtových opatření. Rozpočet příjmů byl schválen ve výši 15.534.500,00 Kč, po provedených opatřeních v úhrnné výši 4.620.000,00 Kč, vykazoval upravený rozpočet příjmů 20.154.500,00 Kč. Rozpočet výdajů byl schválen ve výši 17.274.500,00 Kč, po provedených rozpočtových opatřeních v úhrnné výši 6.620.000,00 Kč, dosáhl celkový upravený rozpočet výdajů 23.894.500,00 Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2016 - 2017 byl projednán zastupitelstvem obce dne 06. 10. 2014 a pod bodem 16. usnesení č. LIV/2014 schválen. Nový rozpočtový výhled na rok 2017 - 2018 byl zastupitelstvem obce projednán 07. 12. 2015 a pod bodem 21. usnesení č. XVI/2015 schválen. Rozpočtové výhledy obsahovaly 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. Rozpočtový výhled na rok 2017 - 2018 předpokládal v obou letech schodkový rozpočet, který měl být kryt přebytkem hospodaření z minulých let.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2016 schválilo zastupitelstvo dne 07. 12. 2015 pod bodem č. 22. usnesení č. XVI/2015. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 15.534.500,00 Kč, výdaje ve výši 17.274.500,00 Kč, financování 1.740.000,00 Kč (položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - 531.000,00 Kč, položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech + 2.271.000,00 Kč). Rozpis rozpočtu byl proveden 08. 12. 2015.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Obce Mysločovice za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16. 03. 2016 do 31. 03. 2016. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 04. 04. 2016 a pod bodem 8. usnesení č. XX/2016 vyjádřilo souhlas celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA sestaveného k 31. 12. 2016 vykazoval krátkodobý finanční majetek 4.813.608,28 Kč z toho: účet 231 (ZBÚ) zůstatek 4.787.208,28 Kč a účet 261 (pokladna) zůstatek 26.400,00 Kč. Účet 231 zůstatek 4.787.208,28 Kč, z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 1400338339/0800 ve výši 4.782.624,03 Kč, který byl dále analyticky členěn (dále jen AU) na účet 231 0100 (ZBÚ ÚSC) 3.959.070,08 Kč, AU 231 0102 (ZBÚ fond hřbitov) 745.343,46 Kč, AU 231 103 (ZBÚ fond kanalizace) 78.210,49 Kč, zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-35128661/0710 ve výši 2.782,98 Kč (AU 231 0200) a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 107-35298402257/0100 ve výši 1.801,27 Kč (AU 231 0300). Účet 261 se zůstatkem 26.400,00 Kč - AU 261 100. Doložen byl zápis o provedení inventarizace peněžních prostředků a cenin k 31. 12. 2016, který obsahoval výčetku zjištěné pokladní hotovosti.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav účtů 231 a 261 byl ověřen dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů a zápisem o provedení inventarizace peněžních prostředků a cenin. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

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 15.160,86 Kč, stav krátkodobých pohledávek v minulém období byl vykázan ve výši 1.860.024,34 Kč.

K 31. 12. 2016 vykazoval účet dlouhodobých pohledávek celkem 23.952,86 Kč - zůstatek účtu 465 (dlouhodobé poskytnuté zálohy) společenství vlastníků č. p. 104 Mysločovice, z toho analytický účet (dále jen AU) 465 0001 ve výši 22.621,86 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 a zůstatek AU 465 002 ve výši 494,00 Kč zůstatek fond úvěrový byt č. 9 č. p. 104.

K 31. 12. 2016 vykazoval stav krátkodobých pohledávek celkem 2.669.875,45Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 54.260,07 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 277,60 Kč. Z celkového zůstatku 54.260,07 Kč byly ve splatnosti pohledávky ve výši 26396,00 Kč, zbylá částka ve výši 904,00 Kč byla po splatnosti (stočné byt 420,00 Kč splatnost 09. 06. 2015 a přefakturace revize tlakové nádoby byt č. p. 150 ve výši 484,00 Kč splatnost 21. 12. 2015.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 16.048,00 Kč - poskytnuté zálohy na elektrickou energii 11.500,00 Kč AU 311 0000 a krátkodobé poskytnuté zálohy el. energie, voda na byt č. p. 104 ve výši 4.548,00 Kč AU 314 0011.

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 663,00 Kč - stravné za 12/2016 zaměstnanci OÚ.

Účet 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 226.111,50 Kč, z toho AU 373 0303 nevyúčtovaná dotace na akci "poldr Mysločovice" 149.110,00 Kč a AU 373 0502 záloha na pořízení štěpkovače 77.001,50 Kč.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 6.205,87 Kč, z toho AU 381 0501 ve výši 1.140,00 Kč - předplatné časopisy, tiskopisy, AU 381 0518 ve výši 3.777,87Kč - mapy, registrace, zákony, nájem výčepního zařízení a AU 381 0549 ve výši 1.288,00 Kč- pojistné.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 48.115,00 Kč, z toho AU 385 0602 ve výši 28.407,00 Kč - finanční vyrovnání honitba a stočné, AU 385 0649 ve výši 29.389,00 Kč nájem pozemky a AU 385 0649 ve výši 19.708,50 Kč - odměna za tříděný odpad a umístění kontejneru na hračky a textil.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 2.290.983,51 Kč, z toho AU 388 0403 ve výši 1.726.310,95 Kč investiční dotace na akci Dětské hřiště, akci Bezbariérové trase úsek č. 5, akce Revitalizace hasičské zbrojnice a AU 388 0672 ve výši 564.672,56 Kč - neinvestiční dotace na obnovu krajinných struktur, na automatizaci knihovny a na volby.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 27.488,00 Kč - náhrady nákladů.

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 nebyly zjištěny 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 6.240.896,60 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 1.629.090,10 Kč.

K 31. 12. 2015 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 5.890.264,61 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) 3.938.000,00 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 142.709,50 Kč, z toho částka 134.144,00 Kč představovala přijatou zálohu na kupní cenu za akcie VaK (AU 455 000), částka 2.153,00 Kč jistota byt č. p. 104, částka ve výši 6.412,50 Kč jistotu na byt č. p. 150 (AU 455 002).

Účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky) zůstatek 450,00 Kč - dlouhodobý závazek - nesplacený mobilní telefon.

Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 1.809.105,11 Kč, z toho AU 472 0308 ve výši 455.000,00 Kč nevyúčtovaná dotace na akci Bezbariérová trasa úsek č. 5, 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. 2016 představoval celkový stav krátkodobých závazků 2.163.405,39 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 11.710,00 Kč - faktury ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 38.596,67 Kč - přijaté zálohy na plyn, vodu a elektrickou energii.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 91.615,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2016.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 32.236,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2016.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 14.979,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2016.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 9.267,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2016- srážková a zálohová daň.

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 10.982,00 Kč přeplatky místních poplatků.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) 487.900,00 Kč nevyúčtované dotace, z toho AU 374 030 na volby 24.000,00 Kč, AU 374 0305 na automatizaci knihovny 63.900,00 Kč, AU 374 0312 na dětské hřišti 400.000,00 Kč.

Účet 383 (výdaje příštích období) 13.801,50 Kč - spotřeba vody, energie, telefonní poplatky a internet

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 1.247.856,96 Kč, z toho finančně nejvýznamnější DPPO 495.140,00 Kč AU 384 0632, částka 745.430,96 Kč nájem a služby hrobová místa AU 384 602, zbylá částka 7.286,00 Kč nájem byt č. p. 104 a č. p. 150, nájem nebytové prostory a nájem pozemky.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) 204.461,26 Kč, z toho AU 389 0572 pořízení štěpkovače a komposterů, přestupky ve výši 190.001,50 K, zbylá částka 14.459,76 Kč neinvestiční náklady byty.

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 nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace veškerého majetku a závazků obce Mysločovice byla provedena k 31. 12. 2016. 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). Součástí inventurních soupisů tvořily přílohy (inventarizační položky dle SU/AU, výpisy z běžných účtů, 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. Součástí Zprávy tvořila Srovnávací tabulka účetního stavu a stavu zjištěného inventarizací k 31. 12. 2016, 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 zúčtovaných v měsíci únoru a březnu 2016, od d. č. 16-700-00129 do d. č. 16-700-00464. Současně byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a kontrola správnosti účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány. 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. 2016, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 52.454.182,38 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 24.583.184,90 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.
Účetní doklad	Dodržování formálních náležitostí, správnost účtování a doloženost účetními doklady byla provedena u pohybů realizovaných prostřednictvím bankovního účtu č. 1400338339/0800 v měsíci září 2016 od d. č. 16-800-00737 z 01. 09. 2016 do d. č. 16-800-00832 z 30. 09. 2016. 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

Dne 04. 04. 2016 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schvalování účetní závěrky veškeré předložené podklady a nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a pod bodem 8. usnesení č. XX/2016 schválilo účetní závěrku obce Mysločovice za rok 2015 sestavenou k 31. 12. 2015, současně schválilo převod výsledku hospodaření ve výši 1.906.678,63 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let.

Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k 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. 2016 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 14.264.437,57 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 105,04 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 13.580.500,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 14.124.887,88 Kč, což představovalo plnění 81,55 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 17.320.500,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2016:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	8 740 000	9 675 000	10 353 966,29
Nedaňové příjmy	1 334 000	1 554 000	1 562 096,10
Kapitálové příjmy	0	524 000	523 960,00
Přijaté transfery	5 460 500	8 401 500	8 397 599,71
Kons. příjmů			6 573 184,53
Příjmy po kons.	10 975 500	13 580 500	14 264 437,57
Běžné výdaje	12 903 000	15 327 000	14 454 427,94
Kapitálové výdaje	4 371 500	8 567 500	6 243 644,47
Kons. výdajů			6 573 184,53
Výdaje po kons.	12 715 500	17 320 500	14 124 887,88
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			139 549,69
- splátky úvěrů			531 000,00
- položka 8901			0,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			5 205 058,59
= konečný zůstatek na účtů k 31. 12. 2016			4 813 608,28

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016, 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 9.764.255,28 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 13.051.904,71 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 3.287.649,43 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2016:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.586.368,98 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.501.476,85 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4.260.929,14 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 540.752,70 Kč se rovnal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 71.264,62 Kč

odpovídal položce 1351+1355. Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost organizací, spolkům a občanským sdružením byly v roce 2016 poskytovány na základě uzavřených písemných smluv po předchozím schválení zastupitelstvem obce. V roce 2016 bylo celkem vyplaceno 334.110,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější byla investiční dotace Povodí Moravy, s. p. na realizaci akce "Poldr Mysločovice" vegetační úpravy ve výši 149.110,00 Kč ze dne 02. 09. 2016, smlouva byla zveřejněna 09. 09. 2016. Vyúčtování investiční dotace zatím neproběhlo, finanční prostředky byly součástí účtu 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) - podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek. Další finančně významnou byla neinvestiční dotace SDH Mysločovice na činnost ve výši 55.000,00 Kč ze dne 20. 01. 2016, zveřejněna byla 27. 01. 2016, vyúčtování dotace proběhlo 27. 10. 2016.

Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti jako je předmět smlouvy, splatnost peněžních prostředků, podmínky udělení peněžních prostředků, případné sankce, závěrečná ustanovení. Smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Na základě žádosti zákonných zástupců poskytovala obec příspěvek na školné MŠ dle § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to ve výši 90,00 Kč na dítě a měsíc. Pravidla pro poskytování příspěvku na školné MŠ byla stanovena zastupitelstvem obce dne 09. 04. 2015 pod bodem 12. usnesení č. VIII/2015. V roce 2016 bylo vyplaceno celkem 17.910,00 Kč - FIN 2-12M za období 12/2016 Paragraf 4339 (ostatní sociální péče a pomoc rodině), položka 5499 (ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, ze SR prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy Přehled pohybů a stavu na účtech a komentáře k čerpání jednotlivých dotací.

Obec v roce 2016 přijala ze SR, státních fondů účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 1.062.812,00 Kč, z toho od SFDI 455.000,00 Kč na bezbariérové chodníky Mysločovicve (vypořádání zatím neproběhlo), ze SR MMR 400.000,00 Kč "V Mysločovicích si děti hrají", od ÚP na VPP 183.812,00 Kč, zbylá částka 24.000,00 Kč byla poskytnuta z všeobecné pokladní správy na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

ÚZ 98193 ve výši 24.000,00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů. K zajištění voleb byla použita částka 17.978,40 Kč, z toho mzdové výdaje 11.705,00 Kč (d. č. 16-800-00846, d. č. 16-800-00850, d. č. 16-800-00955, d. č. 16-800-00969, d. č. 16-800-00970, d. č. 16-800-00974, d. č. 16-700-01290), pronájem notebooku 3.267,00 Kč (d. č. 16-800-00919), cestovní náhrady 1.313,00 Kč (d. č. 16-700-01079, d. č. 16-700-01096, d. č. 16-700-01139, d. č. 16-700-01175), občerstvení pro 6 členů volební komise za dva dny 840,00Kč (část d. č. 16-700-01124), nákup materiálu 710,40 Kč (d. č. 16-700-01037, d. č. 16-700-01045), nákup ostatních služeb 127,00 Kč (část d. č. 16-800 00959), poštovní služby 16,00 Kč (část d. č. 16-700-01322). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 6.021,60 Kč byly odvedeny dne 10. 01. 2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

ÚZ 17928 investiční dotace od MMR na realizaci díla "V Mysločovicích si děti hrají" ve výši 400.000,00 Kč. Podle Rozhodnutí MMR 117D815004459 představoval souhrn financování 838.866,00 Kč, z toho vlastní zdroje

438.866,00Kč.

Za realizaci díla "V Mysločovicích si děti hrají" bylo na základě DF č. 16-100-00243 z účtu 94-35128661/0710 dne 12. 12. 2016 zaplacen 400.000,00 Kč (d. č. 16-803-00060) a z účtu 1400338339/0800 dne 13. 12. 2016 zaplacen 438.866,00 Kč (d. č. 16-800-01069). Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Ke kontrole náležitostí byla vybrána Směnná smlouva ze dne 18. 07. 2016, jejímž předmětem byla směna pozemků a Kupní smlouva ze dne 09. 05. 2016, kde obec vystupovala jako prodávající. Obě Smlouvy obsahovaly 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 2016 smlouvu o sdružení prostředků a ani s takovými prostředky nehošpodařila.

Smlouvy o věcných břemenech Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytické účty 031 203, 031 303, 031 503, 031 504, 031 505, 031 506.

Smlouvy o výpůjčce Ve Smlouvě o výpůjčce dopravního prostředku ze dne 15. 02. 2016 vystupovala obec jako půjčitel, předmětem smlouvy byla výpůjčka vozidla VW Transporter. 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 zástavní Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2016 Smlouvu o zastavení movitých nebo 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 o zástavu ve prospěch MMR ČR do roku 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. zajištění písemnou nabídkou - rozhoduje zastupitelstvo. Při nákupu nad 200 tis. povinnost zajištění písemné nabídky, probíhá poptávkové řízení - rozhoduje zastupitelstvo. V ostatních případech bude postupováno podle zákona o veřejných zakázkách.

V roce 2016 byla realizována výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu.

Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci "V Mysločovicích si děti hrají". Dne 16. 06. 2016 byla zaslána poptávka na zhotovení stavební akce 4 zájemcům, kteří byli i hodnoceni. Podle Výzvy k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 15. 06. 2016 představovala předpokládaná hodnota díla 736.414,00 Kč bez DPH, tj. 891.061,00 Kč vč. DPH. Výzva byla zveřejněna na internetových stránkách zadavatele od 15. 06. 2016. Podle stanoveného kritéria doporučila výběrová komise zastupitelstvu obce nabídka společnosti STAVAD s. r. o., Martinice 134, Holešov s nabídkovou cenou 693.278,00 Kč bez DPH, tj. 838.866,00 Kč vč. DPH, se kterou byla uzavřena Smlouva o dílo dne 18. 07. 2016, která byla na profilu zadavatele KDV zveřejněna dne 21. 07. 2016. V účetnictví obce bylo zjištěno, že vybranému dodavateli bylo za dílo zaplacen 838.866,00 Kč vč. DPH (DF č. 16-100-00243). Nedostatky nebyly zaznamenány.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Podle účetního výkazu ROZVAHA sestaveného k 31. 12. 2016 vykazoval účet 419 (sociální fond) k 01. 01. 2016 počáteční zůstatek 1.950.868,63 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. 2016 vykazoval počáteční stav fondu 1.491.199,00 Kč, sledován byl na analytickém účtu (dále jen AU) 419 0140, tvorba fondu 652.461,00 Kč (AU 419 0142 a 419 0149), z fondu bylo v roce 2016 čerpáno 2.143.660,00 Kč (rekonstrukce sociálního zařízení v tělocvičně a rekonstrukce kotelny v ZŠ), konečný zůstatek k 31. 12. 2016 představoval 0,00Kč.

2. Účelový peněžní fond pro hrazení provozních výdajů veřejného pohřebiště v Mysločovicích. Pravidla fondu byla upravena Směrnicí č. 30. K 01. 01. 2016 vykazoval počáteční zůstatek 424.507,59 Kč (AU 419 0160), tvorba fondu 456.247,08 Kč (AU 419 0162) nájem a služby od občanů okolních obcí v souvislosti s uzavřenými smlouvami, čerpání fondu 135.411,21 Kč (AU 419 0171) poměrná část nájmu a služeb vztahujících se aktuálnímu roku. K 31. 12. 2016 vykazoval konečný zůstatek 745.343,46 Kč.

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. 2016 představoval počáteční stav fondu 35.162,00 Kč (AU 419 0180), tvorba fondu 43.048,49 Kč (AU 419 0182), čerpání fondu v roce 2016 neproběhlo, konečný stav k 31. 12. 2016 vykazoval zůstatek 78.210,49 Kč.

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 byl vykázan k 31. 12. 2016 konečný stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 823.553,95 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 právníckými 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 z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mysločovice za rok 2016 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 2016

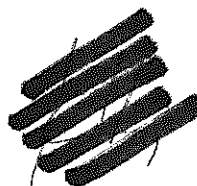
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,66 %

Mysločovice dne 20. března 2017

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

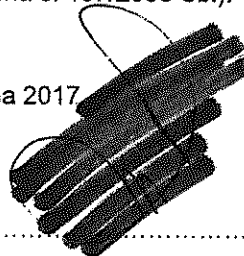
podpis



Pavel Žák, starosta obce Mysločovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 20. března 2017

Pavel Žák
starosta



OBEC
MYSLOČOVICE
763 01

1

podpis

1 x obdrží: Obec Mysločovice

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

