Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Mysločovice Mysločovice 21 763 01 Mysločovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. března 2018	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 43828/2017	KUSP 43828/2017 IAK

Zpráva č. 539/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mysločovice, IČ: 00284211 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.03.2018 - 15.03.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 13.3.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 15.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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 25. 11. 2016 do 12. 12. 2016.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2017 byly přijaty rozpočtové změny formou 20 rozpočtových opatření. Ke kontrole dodržení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, bylo vybráno rozpočtové opatření č. 7, které bylo schváleno 02. 07. 2017 a zveřejněno od 12. 07. 2017. Rozpočtové opatření č. 13, které bylo schváleno 04. 09. 2017 a zveřejněno od 15. 09. 2017. Rozpočtové opatření č. 17 schváleno 20. 11. 2017, zveřejněno od 28. 11. 2017. Rozpočtové opatření č. 20 schváleno 20. 12. 2017, zveřejněno od 21. 12. 2017. Nedostatky nebyly zjištěny. Na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Příjmy byly schváleny ve výši 11.683.300,00 Kč, po provedených rozpočtových změnách v úhrnné výši 21.710.854,72 Kč, vykazoval upravený rozpočet 33.394.154,72 Kč. Výdaje byly schváleny ve výši 13.495.000,00 Kč, po provedených rozpočtových změnách v úhrnné výši 32.710.854,72 Kč, dosáhl celkový upravený rozpočet výdajů 46.205.854,72 Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2017 - 2018 byl zastupitelstvem obce projednán 07. 12. 2015 a pod bodem 21. usnesení č. XVI/2015 schválen. Rozpočtový výhled na rok 2018-2019 byl zastupitelstvem obce schválen 12. 12. 2016 pod bodem usnesení č. XXX/2016. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2017 schválilo zastupitelstvo dne 12. 12. 2016 pod bodem č. 9 usnesení č. XXX/2016. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 11.683.300,00 Kč, výdaje ve výši 13.495.000,00 Kč, financování - 1.811.700,00Kč (položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - 531.000,00 Kč, položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech + 2.342.700,00 Kč). Rozpis rozpočtu byl proveden 21. 12. 2016. Schválený rozpočet na rok 2017 byl na internetových stránkách zveřejněn od 10. 03. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Obce Mysločovice za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách úřední desce obce od 31. 03. 2017 do 05. 05. 2017. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 02. 05. 2017 a pod bodem 9. usnesení č. XXXV/2017 vyjádřilo souhlas celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 05. 2017. Na úřední desce byl zveřejněn v užším rozsahu a současně tam bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2017 vykazoval krátkodobý finanční majetek 8.087.124,11 Kč z toho: účet 231 (ZBÚ) zůstatek 8.048.818,11 Kč a účet 261 (pokladna) zůstatek 38.306,00 Kč. Účet 231 zůstatek 8.048.818,11 Kč, z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo

1400338339/0800 ve výši 7.687.252,99 Kč, který byl dále analyticky členěn (dále jen AU) na účet 231 0100 (ZBÚ ÚSC) 6.612.185,62 Kč, AU 231 0101 (ZBÚ fond ZŠ, MŠ) 307.201,68 Kč, AU 231 0102 (ZBÚ fond hřbitov) 669.655,20 Kč, AU 231 103 (ZBÚ fond kanalizace) 98.210,49 Kč), zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-35128661/0710 ve výši 310.508,94 Kč (AU 231 0200) a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 107-35298402257/0100 ve výši 51.056,94 Kč (AU 231 0300).

Účet 261 se zůstatkem 38.306,00 Kč - AU 261 100. Doložen byl zápis o provedení inventarizace peněžních prostředků a cenin k 31. 12. 2017, který obsahoval výčetku zjištěné pokladní hotovosti.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav účtu 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

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2017 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek celkem 23.952,86 Kč, stav krátkodobých pohledávek v minulém období byl vykázán ve výši 2.669.597,85 Kč.

K 31. 12. 2017 vykazoval účet dlouhodobých pohledávek celkem 20.101,10 Kč - zůstatek účtu 465 (dlouhodobé poskytnuté zálohy) společenství vlastníků č. p. 104 Mysločovice, z toho analytický účet (dále jen AU) 465 0001 ve výši 13.048,60 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 6.215,50 Kč zůstatek fond úvěrový byt č. 9 č. p. 104.

K 31. 12. 2017 vykazoval stav krátkodobých pohledávek ve sloupci BRUTTO celkem 19.253.610,79 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 10.995,20 Kč.
Účet 311 (odběratelé) zůstatek 18.524,27 Kč - pohledávky ve splatnosti pohledávky, z toho 8.765,00 Kč stravné za 12/2017 sledované na analytickém účtu (dále AU) 311 0300, zbylá částka 9.759,27 Kč přefakturace plynu a el. energie sledované na AU 311 0700.
Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 17.888,00 Kč - poskytnuté zálohy na vodu 9.710,00 Kč AU 314 0000, AU 314 0030 ve výši 3.630,00 Kč záloha na výčepní zařízení, AU 314 0110 ve výši 4.548,00 Kč zálohy el. energie.
Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 1.248,00 Kč - stravné za 12/2017 zaměstnanci OÚ.
Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 22.378,33 Kč, z toho AU 381 0518 ve výši 21.076,91 Kč - předplatné Codexis online, registrace Acha, aktualizace a správa digitální technické mapy, AU 381 0549 ve výši 1.301,42 Kč - pojistné.
Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 481.125,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější 426.000,00 Kč nevyčerpaný provozní příspěvek ZŠ rok 2017 (z důvodu omezeného provozu) sledovaný na AU 385 0672. Zbylá částka 55.125,00 Kč představovala AU 385 0602 stočné bytové a nebytové prostory ve výši 34.959,00 Kč a AU 385 0649 odměna za sběr komunálního odpadu a za umístění kontejneru ve výši 20.166,00 Kč.
Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 18.684.959,19 Kč, z toho finančně nejvýznamnější investiční dotace na k rozšíření kapacity ZŠ 18.665.519,65 Kč sledována na AU 388 0403, zbylá částka 19.439,54 Kč vratka z voleb sledovaná na AU 388 0672.
Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 27.488,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 10.995,20 Kč. Trestní příkaz - škoda na stromech – exekuce.

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

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2017 vykazoval stav dlouhodobých závazků 5.890.264,61 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 2.163.405,39 Kč.

K 31. 12. 2017 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 10.583.699,85 Kč, z toho:
Účet 451 (dlouhodobé úvěry) 10.440.685,35 Kč, z toho analytická účet 451 0400 zůstatek 3.407.000,00 Kč nesplacený úvěr 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, doložen výpis úvěrového účtu č. 35-1048721557/0100. Analytický účet 451 0500 zůstatek 7.033.685,35 Kč úvěr na rozšíření kapacity ZŠ Mysločovice, doložen výpisem úvěrového účtu č. 317231499/0800.
Účet 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) zůstatek 143.014,50 Kč, z toho částka 134.144,00 Kč představovala přijatou zálohu na kupní cenu za akcie VaK (AU 455 000), zbylá částka 8.870,50 Kč jistota byt č.p. 10č a č. p. 150.

K 31. 12. 2017 představoval celkový stav krátkodobých závazků 2.163.405,39 Kč, z toho:
Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 12.998,00 Kč - faktury ve splatnosti.
Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 26.596,67 Kč - přijaté zálohy na plyn, vodu a elektrickou energii.
Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 122.995,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2017.
Účet 333 (jiné závazky vůči zaměstnancům) zůstatek 350,00 Kč - závazek vůči zaměstnanci za úhradu faktury za etikety obálky, doložen VPD č. 18-700-00001.
Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 43.379,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2017.
Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 19.723,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2017.
Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 13.603,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2017- srážková a zálohová daň.
Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 10.123,00Kč přeplatky místních poplatků.
Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 35.000,00 Kč - příspěvek na plat učitelky MŠ, příspěvek na obědy žáků ZŠ.
Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 18.690.519,65 Kč nevyúčtované dotace, z toho AU 374 03010 na Rozšíření kapacity ZŠ Mysločovice od MF ČR ve výši 18.665.519,65, zbylá částka 25.000,00 Kč na volby PS Parlamentu ČR AU 374 032.
Účet 383 (výdaje příštích období) 7.030,77 Kč - spotřeba vody, energie, telefonní poplatky a internet.
Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 677.103,20 Kč, z toho finančně nejvýznamnější nájem vč. služeb za hrobová místa 5 let ve výši 669.655,20 Kč (AU 384 0602), zbylá částka ve výši 7.448,00 Kč představovala nájem bytových a nebytových prostor a stočné.
Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 385.542,57 Kč, z toho finančně nejvýznamnější DPPO ve výši 174.040,00 Kč (AU 389 0632). Další finančně významný závazek představoval neinvestiční příspěvek školským zařízením ve výši 151.907,00 Kč (AU 389 0572), třetí finančně významný závazek představoval překládku sítě el. komunikací k akci Rozšíření kapacity ZŠ Mysločovice 45.781,00 Kč (AU 389 0310), zbylá částka 13.814,57 Kč představovala neinvestiční náklady roku 2017 bytu č.p. 104 (AU 389 0598 a AU 389 0599) a projednávání přestupků ve správním řízení (AU 389 0572).

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. 2017. Skutečné stavy veškerého majetku a závazků byly sepsány v inventurních soupisech. 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 běžných a úvěrových 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. Součást Zprávy tvořila Srovnávací tabulka účetního stavu a stavu zjištěného inventarizací k 31. 12. 2017, 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 listopadu 2017, od d. č. 17-700-01002 do d. č. 17-700-01046. 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. 2017, 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 ve sloupci netto ve výši 94.105.340,77 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 29.383.416,14 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek 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 prosinci 2017 od výpisu č. 189 po výpis č. 199. 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 zaznamenány.

Účetnictví ostatní

Dne 02. 05. 2017 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 9. usnesení č. XXXV/2017 schválilo účetní závěrku obce Mysločovice za rok 2016 sestavenou k 31. 12. 2016, současně schválilo převod výsledku hospodaření ve výši 3.287.649,43 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.

Účetnictví ostatní

Dne 06. 03. 2017 pod bodem 9 usnesení č. XXXIII/2017 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Mysločovice, příspěvková organizace za rok 2016 a současně schválilo rozdělení výsledku hospodaření ve výši 152.950,76 d do rezervního fondu.
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. 2017 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 33.133.808,70 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,53 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 32.958.909,44 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 36.362.978,22 Kč, což představovalo plnění 79,45 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 45.770.609,44 Kč).

Bilance 31. 12. 2017:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	9 740 000	10 749 000,00	11 396 401,60
Nedaňové příjmy	1 072 000	1 193 201,68	1 186 699,34
Kapitálové příjmy	0	0,00	0,00
Přijaté transfery	871 300	21 451 953,04	23 884 108,62
Kons. příjmů			3 333 400,86
Příjmy po kons.	**11 683 300**	**32 958 909,44**	**33 133 808,70**
Běžné výdaje	9 000 000	14 581 869,30	16 082 649,76
Kapitálové výdaje	4 495 000	31 623 985,42	23 613 729,32
Kons. výdajů			3 333 400,86
Výdaje po kons.	**13 495 000**	**45 770 609,44**	**36 362 978,22**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-3 229 169,52
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			7 033 685,35
- splátky úvěrů			531 000,00
- položka 8901			0,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			4 813 608,28
= konečný zůstatek na účtů k 31. 12. 2017			8 087 124,11

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.
Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 13.181.983,52 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 13.976.020,00 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 794.036,48 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2017.
Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2017:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.719.147,98 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.891.776,44 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4.857.222,20 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 488.925,40 Kč se rovnal položce 1511,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 64.104,58 Kč odpovídal položce 1381+1382+1383.
Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost spolkům byly v roce 2017 poskytovány na základě uzavřených smluv. V roce 2017 bylo zastupitelstvem schváleno celkem 186.250,00 Kč, vyplaceno bylo 186.111,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější byla neinvestiční dotace SDH Mysločovice (Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2017-5) na činnost ve výši 55.000,00 Kč ze dne 20. 01. 2017, zveřejněna byla 20. 01. 2017, vyúčtování dotace proběhlo 14. 11. 2017. Další finančně významná byla dotace TJ SOKOL Mysločovice (Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2017-7) na činnost ve výši 50.000,00 Kč ze dne 20. 01. 2017, zveřejněna byla 20. 01. 2017, vyúčtování dotace proběhlo 30. 11. 2017.
Kontrolou náležitostí vybraných uzavřených Veřejnoprávních smluv číslo VPS-2017-5 a číslo VPS-2017-7 bylo zjištěno, že Smlouvy obsahovaly náležitosti ve smyslu ustanovení § 10a, odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Smlouvy rovněž obsahovaly doložku 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 2017 bylo vyplaceno celkem 17.280,00 Kč - FIN 2-12M za období 12/2017 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. Součást finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy Přehled pohybů a stavu na účtech a komentáře k čerpání jednotlivých dotací. Ke státnímu závěrečnému účtu za rok 2017 byla zaslána vyplněná tabulka Přehled úvěrů. Obec v roce 2017 přijala úvěr ve výši 7.034 tis Kč na Rozšíření kapacity ZŠ Mysločovice, s termínem splatnosti 31. 12. 2027 a úrokovou sazbou 0,89 %, nebylo sjednáno žádné zajištění.

Obec v roce 2017 přijala ze SR, státních fondů účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 19.444.404,45 Kč, z toho investiční prostředky ve výši 18.665.519,65 Kč na "Rozšíření kapacity základní školy Mysločovice". Zbylá částka 778.884,80 Kč představovala neinvestiční prostředky, z toho

698.884,80 Kč od MŠMT pro ZŠ a MŠ Mysločovice na projekt Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, částka 55.000,00 Kč od ÚP ČR na VPP společensky účelné pracovní místo, zbylá částka 25.000,00 Kč byla poskytnuta ze všeobecné pokladní správy na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98071 neinvestiční dotace ze SR ve výši 25.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PS Parlamentu České republiky. K zajištění voleb byla použita částka 19.439,54 Kč, z toho mzdové a související náklady 11.705,00 Kč (d. č. 17-800-00902, d. č. 17-800-00911, d. č. 17-800-00916, d. č. 17-700-00985, d. č. 17-700-00986, d. č. 17-700-00998, d. č. 17-700-01002, d. č. 17-700-01017, d. č. 17-700-01019, d. č. 17-700-01021), zapůjčení VT 4.700,00 Kč (d. č. 17-800-00884), materiál 1.002,80 Kč (d. č. 17-700-00907, d. č. 17-700-00919), cestovní náhrady 920,74 Kč (d. č. 17-700-00862, d. č. 17-700-00934, d. č. 17-700-00935, d. č. 17-700-00937, d. č. 17-700-00956, d. č. 17-700-00959, d. č. 17-700-01026), občerstvení pro 6 členů volební komise 864,00 Kč (d. č. 17-700-00936), poštovné 92,00 Kč (d. č. 17-70000894), služby 155,00 Kč (d. č. 17-800-00894). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 5.560,46 Kč byly odvedeny dne 24. 01. 2018. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla vybrána Kupní smlouva ze dne 13. 09. 2017, jejímž předmětem byl nákup pozemků. Nákup pozemků byl doložen Protokolem o zařazení do majetku obce Mysločovice č. 6/2017. Darovací smlouva č 0183/2017 ze dne 07. 08. 2017, jejímž předmětem byl dar nemovitostí, obec zde vystupovala jako obdarovaný, smlouva obsahovala podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánech územně samosprávných celků 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 2017 smlouvu o sdružení prostředků a ani s takovými prostředky nehospodařila.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole náležitostí byly vybrány 2 smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu, Smlouva č. 1030035691/001 o smlouvě budoucí a Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330043094/002. V obou smlouvách vystupovala obec jako budoucí povinný/povinný. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. 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	V roce 2017 uzavřela obec Dodatek č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce pozemku p. č. 182/55 o výměře 1456m2 v k. ú. Mysločovice v areálu fotbalového hřiště. Dodatek č. 1 obsahoval změnu článku IV. Práva a povinnosti vypůjčitele - sjednání výjimky k přenechání předmětu smlouvy k užívání pro zřízené příspěvkové organizace, neziskové organizace a spolky se sídlem v Mysločovicích. Dodatek č. 1 obsahoval podstatné náležitosti, vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Výpůjčka byla sledována na účtu 031 0501 zůstatek účtu k 31. 12. 2017 ve výši 99.941,54 Kč. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Smlouvy zástavní	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2017 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 zástavu ve prospěch MMR ČR do roku r 2020, zastaven byl byt č. 9 bytového domu č. p. 104.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec měla zpracovanou vnitřní Směrnici č. 15 "O pořizování materiálu a služeb", která byla zpracována ve smyslu § 6 (zásady postupu zadavatele) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění. Postup byl stanoven takto - při nákupu do 40 tis Kč zajištění poptávky krátkou cestou zpravidla starostou. Při nákupu od 40 tis Kč do 200 tis Kč povinnost zajistit písemné nabídky - rozhoduje zastupitelstvo. Při nákupu nad 200 tis Kč povinnost zajistit písemné nabídky - poptávkové řízení - rozhoduje zastupitelstvo. V ostatních případech (nad 6 mil Kč u stavebních prací a nad 2 mil Kč u dodávek a služeb) bude postupováno podle zákona o veřejných zakázkách. Směrnice byla schválena zastupitelstvem obce dne 03. 04. 2017.
V roce 2017 byla realizována 3 výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky, a to na:
1) akci "Rozšíření kapacity základní školy Mysločovice" - zjednodušené podlimitní řízení stavební práce - předpokládaná hodnota 26.549.629,00 Kč bez DPH - administrace a výběrové řízení provedla Regionální rozvojová agentura Východní Moravy,
2) akci "Víceúčelové sportoviště u ZŠ Mysločovice" - zakázka malého rozsahu na stavební práce - předpokládaná hodnota 5.993.607,00 Kč bez DPH - výkonem zadavatelských činností pověřena společnost MCI SERVIS s. r. o., Zlín,
3) akci "Oprava kanalizace do potoka, Mysločovice" - zakázka malého rozsahu na stavební práce - realizováno ve vlastní režii.
Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci "Rozšíření kapacity základní školy Mysločovice". Podle § 53 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (v platném znění) byla zveřejněna zadávací dokumentace vč. příloh na profilu zadavatele (KDV) dne 27. 03. 2017, současně byla poptávka zveřejněna na internetových stránkách obce. Nabídku podali 4 uchazeči, kteří byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria byla vybrána nabídka společnosti STAVAD s. r. o. Martinice, Holešov s cenou 24.170.209,00 Kč vč. DPH. Smlouva o dílo uzavřena dne 28. 06. 2017, zveřejněna 13. 07. 2017. Ke Smlouvě byly uzavřeny 4 Dodatky, které byly zveřejněny v zákonem stanoveném termínu ve smyslu ustanovení § 219 výše citovaného zákona. Termín dokončení zakázky byl Dodatkem č. 4 sjednán 20. 12. 2017. V účetnictví obce bylo zjištěno, že společnosti STAVAD s. r. o. bylo za dílo zaplaceno 25.699.205,00 Kč vč. DPH, což odpovídalo ceně uvedené v Dodatku č. 4 odsouhlasené zastupitelstvem obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2017 vykazoval účet 419 (sociální fond) k 01. 01. 2017 počáteční zůstatek 823.553,95 Kč. Obec měla zřízeny tyto fondy:

1. Účelový peněžní fond tvořený pro rekonstrukci technologických zařízení Základní školy a mateřské školy Mysločovice, příspěvkové organizace. K 01. 01. 2017 vykazoval počáteční stav fondu 0,00 Kč, sledován byl na analytickém účtu (dále jen AU) 419 0140, tvorba fondu 307.201,68 Kč (AU 419 0142 a 419 0149), z fondu bylo v roce 2017 čerpáno 0,00 Kč, konečný zůstatek k 31. 12. 2017 představoval 307.201,68 Kč.

2. Účelový peněžní fond pro hrazení provozních výdajů veřejného pohřebiště v Mysločovicích. K 01. 01. 2017 vykazoval počáteční zůstatek 745.343,46 Kč (AU 419 0160), tvorba fondu 51.651,16 Kč (AU 419 0162) nájem a služby od občanů okolních obcí v souvislosti s uzavřenými smlouvami, čerpání fondu 127.339,42 Kč (AU 419 0171) poměrná část nájmu a služeb vztahujících se aktuálnímu roku. K 31. 12. 2017 vykazoval konečný zůstatek 669.655,20 Kč.

3. Účelový peněžní fond pro krytí budoucích nákladů na provoz a obnovu obecní

kanalizace v obci Mysločovice. K 01. 01. 2017 představoval počáteční stav fond 78.210,49,00 Kč (AU 419 0180), tvorba fondu 76.392,44 Kč (AU 419 0182), čerpání fondu v roce 2017 neproběhlo, konečný stav k 31. 12. 2017 vykazoval zůstatek 154.602,93 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 vykázán k 31. 12. 2017 konečný stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 1.131.459,81 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.

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 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,11 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,40 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,48 %**

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.
Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 56 %.

Mysločovice dne 15. března 2018

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, smlouvu 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. března 2018

Pavel Žák
starosta ……..
podpis

1 x obdrží: Obec Mysločovice
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní