

Mysl 2316:OX

Obecní úřad Mysločovice	
Datum doručení: <i>21.5.2019</i>	hod.: <i>19,15</i>
Č.j.: <i>Mysl/1545/2019</i>	počet listů: <i>2</i>
Příloha:	počet listů:
Nelstová příloha:	počet:

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Mysločovice Mysločovice 21 763 01 Mysločovice
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. května 2019	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 42138/2018	KUSP 42138/2018 EKO

Zpráva č. 406/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mysločovice, IČ: 00284211
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.05.2019 - 10.05.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 06.05.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.05.2019 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 na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v plném rozsahu a na úřední desce v užší verzi od 10. 11. 2017 do 27. 11. 2017.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2018 byly přijaty rozpočtové změny formou 25 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. 5, které bylo schváleno 05. 03. 2018, zveřejněno od 06. 03. 2018. Rozpočtové opatření č. 13, které bylo schváleno 02. 07. 2018, zveřejněno od 04. 07. 2018. Rozpočtové opatření č. 19 schváleno 01. 10. 2018, zveřejněno od 08. 10. 2018. Rozpočtové opatření č. 23 schváleno 03. 12. 2018, zveřejněno od 11. 12. 2018. 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 14.383.800,00 Kč, po provedených rozpočtových změnách v úhrnné výši 9.147.763,30 Kč, vykazoval upravený rozpočet 23.531.563,30 Kč. Výdaje byly schváleny ve výši 16.045.000,00 Kč, po provedených rozpočtových změnách v úhrnné výši 11.113.763,30 Kč, dosáhl celkový upravený rozpočet výdajů 27.158.763,30 Kč. Financování - příjmy - schválený rozpočet 1.661.200,00 Kč, celková změna 1.966.000,00 Kč, upravený rozpočet 3.627.200,00 Kč. Financování - výdaje - schválený rozpočet 531.000,00 Kč, celková změna 0,00 Kč, upravený rozpočet 531.000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 schválilo zastupitelstvo dne 27. 11. 2017 pod bodem č. 20. usnesení č. XLIV/2017. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 14.383.800,00 Kč, výdaje ve výši 16.045.000,00 Kč, financování - 1.661.200,00 Kč (položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - 1.532.000,00 Kč, položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech + 3.193.200,00 Kč). Rozpis rozpočtu byl proveden 28. 11. 2017. Schválený rozpočet na rok 2018 byl na internetových stránkách zveřejněn od 28. 11. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 27. 11. 2017 pod bodem 18. usnesení č. XLIV/2017 schválilo zastupitelstvo obce rozpočet Základní a mateřské školy Mysločovice, příspěvkové organizace na rok 2018. Dne 28. 11. 2017 byl příspěvkové organizaci dopisem sdělen rozpis rozpočtu závazných ukazatelů ve smyslu ustanovení § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na rok 2017 - 2018 byl zastupitelstvem obce projednán již dne 07. 12. 2015 a pod bodem 21. usnesením č. XVI/2015 schválen. Rozpočtový výhled na rok 2018-2019 byl zastupitelstvem obce schválen 12. 12. 2016 pod bodem 8. usnesení č. XXX/2016. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019-2020 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce od 10. 11. 2017 do 27. 11. 2018. Schválen byl 27. 11. 2018 pod bodem 19. usnesení č. XLIV/2017. Na internetových stránkách byl zveřejněn 28. 11. 2017, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Obce Mysločovice za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v plné verzi a na úřední desce obce v užším rozsahu od 23. 03. 2018 do 09. 04. 2018. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 09. 04. 2018 a pod bodem 9. usnesení č. XLIX/2018 vyjádřilo souhlas celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 04. 2018. Současně bylo na úřední desce 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. 2018 vykazoval krátkodobý finanční majetek 8.011.179,82 Kč z toho: účet 231 (ZBÚ) zůstatek 7.964.717,82 Kč a účet 261 (pokladna) zůstatek 46.462,00 Kč. Účet 231 zůstatek 7.964.717,82 Kč, z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 1400338339/0800 ve výši 6.947.794,53 Kč, který byl dále analyticky členěn (dále jen AU) na účet 231 0100 (ZBÚ ÚSC) 5.517.789,97 Kč, AU 231 0101 (ZBÚ fond ZŠ, MŠ) 709.371,28 Kč, AU 231 0102 (ZBÚ fond hřbitov) 615.633,28 Kč, AU 231 103 (ZBÚ fond kanalizace) 90.000,00 Kč) a AU 213 0104 (fond opravu komunikace) 15.000,00 Kč. Zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-35128661/0710 ve výši 673.815,98 Kč, sledovaný na AU 231 0200. Zůstatek k bankovnímu účtu číslo 107-35298402257/0100 ve výši 343.107,31 Kč, sledovaný na AU 231 0300. Účet 261 zůstatek 46.462,00 Kč - AU 261 100. Doložen byl zápis o provedení inventarizace peněžních prostředků a cenin k 31. 12. 2018, který obsahoval výčetku peněžních prostředků v hotovosti. K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. K účtu 231 byly doloženy výpisy z bankovních účtů, k účtu 261 byl doložen zápis o provedení inventarizace peněžních prostředků a cenin. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.
Evidence pohledávek	V minulém období byl vykázán stav dlouhodobých pohledávek ve výši 20.101,10 Kč, stav krátkodobých pohledávek ve výši 19.242.615,59 Kč. K 31. 12. 2018 vykazoval účet dlouhodobých pohledávek celkem 17.883,28 Kč - zůstatek účtu 465 (dlouhodobé poskytnuté zálohy) společenství vlastníků č. p. 104 Mysločovice, z toho analytický účet (dále jen AU) 465 0000 ve výši 837,00 Kč (PS), AU 465 0001 ve výši 10.830,78 Kč (fond oprav podíl obce) a AU 465 002 ve výši 6.215,50 Kč (fond úvěrový podíl obce). K 31. 12. 2018 vykazoval stav krátkodobých pohledávek ve sloupci BRUTTO celkem 4.396.193,27 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 21.147,20 Kč. Účet 311 (odběratelé) zůstatek 18.291,08 Kč - pohledávky ve splatnosti pohledávky, z toho 8.949,00 Kč stravné za 12/2018 sledované na analytickém účtu (dále AU) 311 0030, AU 311 0042 ve výši 3.700,00 Kč náhrada věcné břemeno, AU 311 0070 ve výši 5.528,08 voda a plyn zdravotní středisko a dům služeb, AU 311 0071 ve výši 114,00 Kč elektrika dům služeb. Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 17.388,00 Kč - poskytnuté zálohy na energie 9.210,00 Kč AU 314 0000, AU 314 0003 ve výši 3.630,00 Kč záloha na výčepní zařízení, AU 314 0011 ve výši 4.548,00 Kč zálohy energie a voda. Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 108,00 Kč - odměna za tříděný odpad. Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 1.131,00 Kč - stravné za 12/2018 zaměstnanci OÚ. Účet 348 (pohledávky za vybranými místními vládními institucemi) zůstatek 412.302,76 Kč - příspěvek na školská zařízení - faktury vydané obci Hostišová, obci Lehotice, obci Machová, obci Míškovice a obci Sazovice v návaznosti na

Dohody o vytvoření společného školského obvodu uzavřené 30. 12. 2013.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 13.669,66 Kč, z toho AU 381 0518 ve výši 12.364,91 Kč - mapy, registrace, zákony, AU 381 0549 ve výši 1.304,75 Kč - pojistné.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 54.881,50 Kč, z toho AU 385 0602 ve výši 35.295,00 Kč příjmy k účtu 602 (honitba, stočné) a AU 385 0649 ve výši 19.586,50 Kč příjmy k účtu 649 (odměna za tříděný odpad).

(Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 3.853.177,27 Kč (dohadné účty k účtu 403 a k účtu 672), z toho investiční dotace Víceúčelové sportoviště u ZŠ Mysločovice 3.370.371,00 Kč, sledována na AU 388 0403. Zbýlá částka 482.806,27 Kč představovala neinvestiční dotace, z toho finančně nejvýznamnější ve výši 373.706,28 Kč představovala příspěvek na školská zařízení ZŠMŠ za rok 2018 od okolních obcí za školní jídelnu a družinu.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 25.244,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 21.147,20 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 V minulém období byl vykázán stav dlouhodobých závazků 10.583.699,85 Kč, stav krátkodobých závazků 20.044.963,86 Kč.

K 31. 12. 2018 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 9.052.691,85 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) 8.909.677,35 Kč, z toho analytická účet 451 0400 zůstatek 2.876.000,00 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 k úvěrovému účtu č. 35-1048721557/0100. Analytický účet 451 0500 zůstatek 6.033.677,35 Kč úvěr na rozšíření kapacity ZŠ Mysločovice, doložen výpisem k úvěrovému 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, sledovanou na analytickém účtu (dále jen AU) 455 000, zbylá částka 8.870,50 Kč jistota byt č. p. 104 (AU 455 0001) a jistota byt č. p. 150 (AU 455 0002)

K 31. 12. 2018 představoval celkový stav krátkodobých závazků 4.681.312,41 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 50.166,00 Kč - faktury ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 21.445,00 Kč - přijaté zálohy na plyn, vodu a elektrickou energii.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 133.197,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2018.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 44.129,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2018.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 22.080,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2018.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 15.529,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2018- srážková a zálohová daň.

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 10.898,00 Kč přeplatky místních poplatků.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 3.475.131,00 Kč nevyúčtované dotace, z toho AU 374 0220 na Víceúčelové sportoviště u ZŠ ve výši 3.370.371,00 Kč, AU 374 0031 až 374 0033) volby 81.000,00 Kč, AU 374 0306 21.136,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů a AU 374 0503 ve výši 2.624,00 Kč pro JSDHO.

Účet 383 (výdaje příštích období) 1.496,37 Kč - telefonní poplatky.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 621.391,28 Kč, z toho finančně nejvýznamnější nájem vč. služeb za hrobová místa 5 let ve výši 615.633,28 Kč (AU 384 0602), zbylá částka ve výši 5.758,00 Kč představovala nájem bytových prostor a stočné.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 270.849,76 Kč, z toho finančně nejvýznamnější DPPO ve výši 203.490,00 Kč (AU 389 0591), zbylá částka 67.359,76 Kč představovala dohady na energie, členský vklad do Mikroregionu Židelná, administraci projektu Víceúčelové sportoviště apod.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 15.000,00 Kč - kauce složená za škodu způsobenou na komunikaci při stavbě rodinného domu.

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 sopsis majetku a závazků

Inventarizace veškerého majetku a závazků obce Mysločovice byla provedena k 31. 12. 2018. Inventurní soupis č. 1 obsahoval účty stálých aktiv a oběžných aktiv, vlastní kapitál a cizí zdroje. Přehledná tabulka obsahovala Seznam inventarizačních položek podle syntetických účtů v analytickém členění. Uveden byl účetní stav, který byl ověřen inventurou. Dále inventurní soupis obsahoval datum zahájení a ukončení inventury a složení členů inventarizační komise vč. jejich podpisových záznamů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů (dále SU) byly podloženy inventurním seznamem podle SU a v analytickém členění podle útvarů. Inventarizační komise vyhotovila "Inventarizační zprávu za rok 2018". Zpráva obsahovala vyhodnocení dodržení vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků a dodržení vnitřní směrnice k inventarizaci. Inventarizační zpráva obsahovala způsob a průběh inventarizace (datum zahájení a ukončení inventarizace, datum vyhotovení a podpisy členů inventarizační komise). Závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly. Součástí inventurních soupisů tvořily přílohy (inventarizační položky dle SU/AU, výpisy z běžných a úvěrových účtů, vnitřní účetní doklady apod.).

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.

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2018 mělo zastupitelstvo obce 7 členů, z toho 1 byl pro výkon funkce uvolněn. Dne 27. 11. 2017 pod bodem 10. usnesení č. XLIV/2017 stanovilo zastupitelstvo obce ponechat výši odměny neuvolněným členům zastupitelstva od 01. 01. 2018 ve stejné výši, a to pro neuvolněného místostarostu 7.509,00 Kč, pro ostatní členy zastupitelstva 100,00 Kč. Dne 31. 10. 2018 pod bodem 12. usnesení č. I/2018 stanovilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 01. 11. 2018, a to na pozici předseda výboru 2.000,00 Kč a na pozici místostarosta obce 12.000,00 Kč.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 bylo u vybraných 4 neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce. Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 bylo u uvolněného člena zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměna byla vypočtena a vyplácena podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii.

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 společnosti ALIS. Pokladní doklady byly chronologicky zakládány zvlášť do šanonů. Návaznost dodržení číselné řady příjmů a výdajů byla provedena u pokladních dokladů zaúčtovaných ode dne 19. března 2018 do dne 27. dubna 2018 (od d. č. 18-700-00400 do d. č. 18-700-00500). 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. 2018 (okamžik sestavení 08. 02. 2019), 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 55.113.694,04 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 28.414.494,81 Kč tvořily zůstatky účtů opravek 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 na bankovním účtu č. 1400338339/0800 v měsíci červenci a v měsíci srpnu 2018. 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 05. 03. 2018 pod bodem 8. usnesení č. XLVIII/2018 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Mysločovice, příspěvkové organizace za rok 2017 a současně schválilo rozdělení výsledku hospodaření ve výši 290.668,13 Kč 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.
Účetnictví ostatní	Dne 09. 04. 2018 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce 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. XLIX/2018 schválilo účetní závěrku obce Mysločovice za rok 2017 sestavenou k 31. 12. 2017. 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. 2018 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 20.598.626,63 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 90,54 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 22.751.563,30 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 19.158.562,92 Kč, což představovalo plnění 72,63 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 26.378.763,30 Kč).

Balance 31. 12. 2018:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	11 736 000	13 202 397,74	13 201 743,71
Nedaňové příjmy	1 107 000	1 823 169,60	1 825 428,72
Kapitálové příjmy	0	46 000,00	76 000,00
Přijaté transfery	1 540 800	8 459 995,96	9 239 466,81
Kons. příjmů	476 000	780 000,00	3 744 012,61
Příjmy po kons.	13 907 800	22 751 563,30	20 598 626,63
Běžné výdaje	11 132 000	13 479 065,56	13 557 154,01
Kapitálové výdaje	4 913 000	13 679 697,74	9 345 421,52
Kons. výdajů	476 000	780 000,00	3 744 012,61
Výdaje po kons.	15 569 000	26 378 763,30	19 158 562,92
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 440 063,71
- splátky úvěrů			1 531 008,00
+ položka 8901			15 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2018			8 087 124,11
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2018			8 011 179,82

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení 08. 02. 2019), 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 11.012.117,75 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 16.265.341,35 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 5.253.223,60 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2018.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 3.337.759,62 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.704.930,42 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 6.205.027,99 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 484.769,18 Kč se rovnal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 72.746,30 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2018 byly veřejné finanční prostředky na činnost spolkům a farnosti poskytovány na základě uzavřených veřejnoprávních smluv. Zastupitelstvem obce byly schváleny finanční prostředky v úhrnné výši 225.000,00 Kč. Na základě 10 uzavřených Veřejnoprávních smluv bylo vyplaceno celkem 225.000,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější byla neinvestiční dotace poskytnuta SM ČMS - SDH Mysločovice na činnost ve výši 55.000,00 Kč, Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2018-5 byla uzavřena 23. 01. 2018 a téhož dne byla na internetových stránkách obce zveřejněna. Další finančně významná dotace byla poskytnuta TJ SOKOL Mysločovice na činnost ve výši 50.000,00 Kč, Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2018-7) byla uzavřena 25. 01. 2018 a téhož dne byla na internetových stránkách obce zveřejněna.

Kontrolou náležitostí vybraných uzavřených Veřejnoprávních smluv číslo VPS-2018-5 a číslo VPS-2018-7 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 2018 bylo vyplaceno celkem 20.790,00 Kč - FIN 2-12M za období 12/2018 Paragraf 4339 (ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství), položka 5499 (ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu).

Smlouvy
a další materiály
k přijatým
účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR a ze SR prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy a komentáře. Předmětem finančního vypořádání byla částka 2.898,91 Kč (ÚZ 98187) dne 14. 01. 2019. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením.

Územně samosprávný celek v roce 2018 přijal ze SR a od Zlínského kraje účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 4.938.054,20 Kč, z toho investiční 4.289.371,00 Kč a neinvestiční 648.683,20 Kč. Položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) ve výši 81.000,00 Kč na volby. Položka 4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) ve výši 500.683,20 Kč, z toho 465.923,20 Kč průtoková dotace pro ZŠMŠ Mysločovice, částka 11.000,00 Kč doplatek od ÚP na VPP, částka 21.136,00 Kč na výchovu a zjištění lesních porostů do 40 let věku, zbylá částka 2.624,00 Kč pro JSDHO na provedení zásah. Položka 4122 (neinvestiční přijaté transfery od krajů) ve výši 67.000,00 Kč na nákup OOZPP pro JSDHO Mysločovice. Položka 4216 (investiční přijaté transfery ze SR) ve výši 3.370.371,00 Kč na Víceúčelové sportoviště u ZŠ Mysločovice. Položka 4222 (investiční přijaté transfery od krajů) ve výši 919.000,00 Kč na Víceúčelové sportoviště u ZŠ Mysločovice.

Ke kontrole bylo vybráno:

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 26.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v roce 2018.

K zajištění voleb byla použita částka 30.843,90 Kč, z toho mzdové výdaje 15.101,00 Kč (d. č. 18-800-00125, d. č. 18-800-00130, d. č. 18-800-00136, d. č. 18-800-00219, d. č. 18-800-00222, d. č. 18-800-00225, d. č. 18-800-00125, d. č. 18-800-00148, d. č. 18-800-00357), služby (zapůjčení VT, příprava doručovacích seznamů, praní prádla) 11.309,90 Kč (d. č. 18-800-00147, d. č. 18-800-00093, d. č. 18-800-00250), materiál 1.207,00 Kč (d. č. 18-700-00028), občerstvení pro 6 členů volební komise za čtyři dny 1.872,00 Kč (d. č. 18-700-00078), cestovní náhrady 1.294,00 Kč (d. č. 18-700-00035, d. č. 18-700-00042 až d. č. 18-700-00044, d. č. 18-700-00075 až d. č. 18-700-00076, d. č. 18-700-00079, d. č. 18-700-00099, d. č. 18-700-00191), poštovné 60,00 Kč (d. č. 18-700-00048).

ÚZ 00120 investiční dotace od ZK ve výši 919.000,00 Kč (tj. max. 20,15 % celkových způsobilých výdajů projektu) na realizaci projektu Víceúčelové hřiště u ZŠ Mysločovice. Podle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2518/2018/STR měly celkové způsobilé výdaje projektu činit 4.561.671,00 Kč, termín zahájení projektu 01. 01. 2018, termín ukončení 30. 11. 2018. Po skončení realizace projektu byl příjemce povinen předložit Odboru strategického rozvoje KÚ ZK předložit Závěrečnou zprávu s vyúčtováním dotace, a to nejpozději do 03. 12. 2018. Závěrečná zpráva s vyúčtováním dotace byla doručena osobně 19. 11. 2018. Podle Závěrečné zprávy bylo na stanovený účel vynaloženo 4.561.671,00 Kč, z toho dotace MMR 3.370.371,00 Kč, vlastní podíl žadatele 272.300,00 Kč. Pro

účely prokázání čerpání dotace poskytnuté ZK byla doložena DF č. 18-100-00237, za stavební práce na zakázce Víceúčelové sportoviště u ZŠ Mysločovice bylo zapláceno 1.530.060,00 Kč. Prezentace poskytovatele dotace byla realizována prostřednictvím obecních novin ročník XVI, číslo 56, podzim 2018. Finanční prostředky od ZK byly na účet obce připsány 26. 11. 2018 ve výši 919.000,00 Kč.

Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Ke kontrole byla vybrána Kupní smlouva ze dne 07. 03. 2018, jejímž předmětem byl prodej pozemků (obec vystupovala jako prodávající). Prodej pozemků byl doložen Protokolem o vyřazení z majetku obce Mysločovice č. 3/2018. Kupní smlouva ze dne 08. 10. 2018, jejímž předmětem byl nákup pozemků (obec vystupovala jako kupující). Nákup pozemků byl doložen Protokolem o zařazení do majetku obce Mysločovice č. 14/2018. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu územně samosprávného celku ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Součástí Kupní smlouvy, kde obec vystupovala jako prodávající, bylo průkazně doloženo zveřejnění "Záměru prodeje majetku obce Mysločovice" ve smyslu ustanovení § 39 citovaného zákona. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy
o věcných
břemenech

Ke kontrole náležitostí byly vybrány 2 smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu, jednalo se o Smlouvu ze dne 14. 12. 2018 a Smlouvu ze dne 18. 10. 2018, ve kterých obec vystupovala jako osoba povinná. 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. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytické účty 031 203, 031 303, 031 0306, 031 503, 031 504, 031 505, 031 506. 031 0509.

Smlouvy zástavní

Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2018 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 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 - telefonickým dotazem 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.

Ke kontrole dodržení vnitřní Směrnice č. 15 a včasnosti zveřejnění byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci Rekonstrukce obřadní místnosti Mysločovice. K podání nabídky byli dne 18. 09. 2018 vyzváni 3 potencionální zájemci, kteří nabídku zaslali. Dne 26. 09. 2018 hodnotila výběrová komise, složená ze členů zastupitelstva obce, doručené nabídky. Podle stanoveného kritéria byla vybrána nabídka společnosti MES DESING s. r. o., Nad Stráněmi 5656, Zlín s nejnižší cenou 1.630.906,00 Kč bez DPH, tj. 1.973.396,00 Kč s DPH. Zastupitelstvo obce dne 01. 10. 2018 akceptovalo doporučení hodnotící komise a pod bodem 6. usnesení č. LV/2018 pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15. 10. 2018, na profilu zadavatele KDV byla zveřejněna 18. 10. 2018.

Pravidla stanovená ve vnitřní normě byla dodržena. Porušení ustanovení § 219 odst. 1 výše citovaného zákona nebylo zjištěno.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízeny účelové peněžní fondy, účtováno o nich bylo rozvahově. Tvorba a čerpání fondů byla provedena úpravou zdrojů na účtu 401 (jmění účetní jednotky) se souvztažným zápisem na stranu D 419 (ostatní fondy). Peněžní fondy byly kryty finančními prostředky na základním běžném účtu (231). Dále viz níže.

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. 2018 vykazoval počáteční stav fondu 307.201,68 Kč, sledován byl na analytickém účtu (dále jen AU) 419 0140, tvorba fondu 402.169,60 Kč (AU 419 0142 a 419 0149), z fondu nebylo v roce 2018 čerpáno, konečný zůstatek k 31. 12. 2017 představoval 709.371,28 Kč.

2. Účelový peněžní fond pro hrazení provozních výdajů veřejného pohřebiště v Mysločovicích. K 01. 01. 2018 vykazoval počáteční zůstatek 669.655,20 Kč (AU 419 0160), tvorba fondu 92.586,73 Kč (AU 419 0162) nájem a služby od občanů okolních obcí v souvislosti s uzavřenými smlouvami, čerpání fondu 146.608,65 Kč (AU 419 0171) poměrná část nájmu a služeb vztahujících se aktuálnímu roku. K 31. 12. 2018 vykazoval konečný zůstatek 615.633,28 Kč.

3. Účelový peněžní fond pro krytí budoucích nákladů na provoz a obnovu obecní kanalizace v obci Mysločovice. K 01. 01. 2018 představoval počáteční stav fond 154.602,93 Kč (AU 419 0180), tvorba fondu 20.000,00 Kč (AU 419 0182), čerpání fondu v roce 2018 ve výši 84.602,93 Kč, konečný stav k 31. 12. 2018 vykazoval zůstatek 90.000,00 Kč.

4. Účelový peněžní fond tvořený na krytí budoucích nákladů na opravu poškozených komunikací a zpevněných ploch na pozemku p. č. 325/45 v obci Mysločovice. K 01. 01. 2018 počáteční zůstatek 0,00 Kč, tvorba ve výši 15.000,00 Kč, konečný stav k 31. 12. 2018 ve výši 15.000,00 Kč.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2018 vykazoval účet 419 (sociální fond) k 01. 01. 2018 počáteční zůstatek 1.131.459,81 Kč. Tvorba fondů představovala v úhrnu 529.756,33 Kč, čerpáno bylo celkem 231.211,58 Kč, konečný zůstatek účtu 419 vykazoval 1.430.004,56 Kč. Účelové peněžní fondy byly kryty finančními prostředky na základním běžném účtu (231), z toho analytický účet (dále jen AU) 231 0101 fond ZŠMŠ 709.371,28 Kč, AU 231 0102 fond hřbitov 615.633,28 Kč, AU 231 0103 fond kanalizace 90.000,00 Kč, AU 231 0104 fond opravy komunikace 15.000,00 Kč.

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 nebyly zjištěny rozdíly.

Předměty

Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2018 neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehosponařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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 právními 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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,64 %

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 činil 43,56 %.

Mysločovice dne pátek 10. května 2019

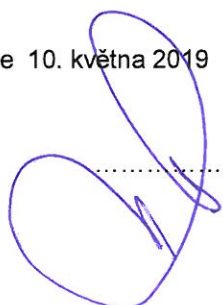
Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. května 2019

Pavel Žák
starosta


.....
podpis

OBEC
MYSLOČOVICE
763 01 1

1 x obdržel: Obec Mysločovice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní