



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Mysločovice
Mysločovice 21
763 01 Mysločovice

datum
12. května 2020

pověřená úřední osoba
Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací
KUZL 37350 /2019

spisová značka
KUSP 37350/2019 EKO

Mysločovice

Obecní úřad Mysločovice	
Datum doručení: 12. 5. 2020	hod.: 1426
Č.j.: 37350/2019	počet listů: 5
Příloha:	počet listů:
Statutová příloha:	počet:

Zpráva č. 403/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mysločovice, IČ: 00284211 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.04.2020 - 16.04.2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09. 01. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12. 05. 2020.

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 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v plném rozsahu a na úřední desce v užší verzi od 15. 11. 2018 do 07. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2019 byly přijaty rozpočtové změny formou 25 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění schválených rozpočtových opatření bylo vybráno rozpočtové opatření č. 17, které bylo schváleno 12. 08. 2019, zveřejněno od 16. 08. 2019. Rozpočtové opatření č. 20, které bylo schváleno 07. 10. 2019, zveřejněno od 15. 10. 2019. Rozpočtové opatření č. 23, které bylo schváleno 09. 12. 2019, zveřejněno od 20. 12. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Nedodržení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno. Příjmy byly schváleny ve výši 15.648.279,99 Kč, po provedených rozpočtových změnách v úhrnné výši 3.918.032,38 Kč, vykazoval upravený rozpočet 19.566.312,37 Kč. Výdaje byly schváleny ve výši 14.722.700,00 Kč, po provedených rozpočtových změnách v úhrnné výši 5.311.612,37 Kč, dosáhl celkový upravený rozpočet výdajů 20.034.312,37 Kč. Financování v příjmové části - schválený rozpočet 606.420,01 Kč, celková změna 1.393.579,99 Kč, upravený rozpočet 2.000.000,00 Kč. Financování ve výdajové části - schválený rozpočet 1.532.000,00 Kč, celková změna 0,00 Kč, upravený rozpočet 1.532.000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 schválilo zastupitelstvo dne 03. 12. 2018 pod bodem č. 31. usnesení č. III/2018. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 15.648.279,99 Kč, výdaje ve výši 14.722.700,00 Kč, financování 925.579,99 Kč (položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - 1.532.000,00 Kč, položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech + 606.420,01 Kč). Schválený rozpočet na rok 2019 byl na internetových stránkách zveřejněn od 07. 12. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	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. 2017. Schválen byl 27. 11. 2017 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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020-2021 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce od 16. 11. 2018 do 07. 12. 2018. Schválen byl 03. 12. 2018 pod bodem 30. usnesení č. III/2018. Na internetových stránkách byl zveřejněn 07. 12. 2018, 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 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v plné verzi a na úřední desce obce v užším rozsahu od 15. 05. 2019 do 06. 06. 2019. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 05. 06. 2019 a pod bodem 12. usnesení č. XI/2019 vyjádřilo souhlas celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 06. 06. 2019. Současně

bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočtový proces, ve smyslu části třetí zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byl dodržen.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2019 vykazoval krátkodobý finanční majetek 11.790.820,46 Kč z toho:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 11.694.186,46 Kč, z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 1400338339/0800 ve výši 10.395.208,80 Kč, který byl dále analyticky členěn (dále jen AU) na účet 231 0100 (ZBÚ ÚSC) 8.042.734,69 Kč, AU 231 0101 fond ZŠMŠ 1.291.269,48 Kč, AU 231 0102 fond hřbitov 533.174,17 Kč, AU 231 0103 fond kanalizace 273.030,46 Kč, AU 231 0104 fond opravy komunikace 255.000,00 Kč. Zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-5128661/0710 ve výši 1.120.367,88 Kč, sledovaný na AU 231 0200. Zůstatek k bankovnímu účtu číslo 107-35298402257/0100 ve výši 178.609,78 Kč, sledovaný na AU 231 0300.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 61.700,00 Kč - 617 ks stravenek po 100,00 Kč.

Účet 261 zůstatek 34.934,00 Kč, pokladní hotovost k 31. 12. 2019, doložen pokladní deník a zápis o provedení inventarizace peněžních prostředků a cenin.

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 a k účtu 263 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 17.883,28 Kč, stav krátkodobých pohledávek ve výši 4.375.046,07 Kč.

K 31. 12. 2019 vykazoval účet dlouhodobých pohledávek celkem 21.564,22 Kč - zůstatek účtu 465 (dlouhodobé poskytnuté zálohy) společenství vlastníků č. p. 104 Mysločovice.

K 31. 12. 2019 vykazoval stav krátkodobých pohledávek ve sloupci BRUTTO celkem 612.460,25 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 24.972,00 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 16.502,79 Kč - pohledávky ve splatnosti pohledávky.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 19.458,00 Kč - poskytnuté zálohy na energie 11.280,00 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 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 1.308,00 Kč - stravné za 12/2019 zaměstnanci OÚ.

Účet 348 (pohledávky za vybranými místními vládními institucemi) zůstatek 466.232,00 Kč - vydané faktury na příspěvek pro školská zařízení ŠJ ZŠ okolních obcí (Hostišová, Lehotice, Machová, Míškovice a Sazovice).

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 7.069,16 Kč, z toho AU 381 0518 ve výši 3.652,91 Kč - mapy, registrace, zákony, AU 381 0527 ve výši 1.750,00 Kč kurz Rozpočtová skladba, AU 381 0543 ve výši 400,00 Kč dárek při životním jubileu, AU 381 0549 ve výši 1.266,25 Kč - pojistné.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 51.121,00 Kč, z toho AU 385 0602 ve výši 31.053,00 Kč příjmy k účtu 602 (honitba, stočné) a AU 385 0649 ve výši 20.068,00 Kč příjmy k účtu 649 (odměna za tříděný odpad).

(Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 25.796,40 Kč na neinvestiční dotaci na volby do Evropského parlamentu.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 24.972,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 24.972,00 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 9.052.691,85 Kč, stav krátkodobých závazků 4.681.312,41 Kč.

K 31. 12. 2019 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 7.519.784,70 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) 7.378.669,35 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 451 0400 zůstatek 2.345.000,00 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1048721557/0100. Jednalo se o nesplacený zůstatek úvěru na "Revitalizaci hasičské zbrojnice obce Mysločovice", s měsíčními splátkami ve výši 44.250,00 Kč a poslední splátkou dne 31. 05. 2024 ve výši 44.000,00 Kč, úvěr byl zajištěn blankosměnkou vlastní. Analytický účet 451 0500 zůstatek 5.033.669,35 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 317231499/0800. Nesplacený zůstatek úvěru poskytnutého na rozšíření kapacity ZŠ Mysločovice, s měsíčními splátkami ve výši 83.334,00 Kč.

Účet 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) zůstatek 141.115,35 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, AU 455 0001 ve výši 2.503,00 Kč jistota byt č. p. 104 a AU 455 0002 ve výši 4.468,35 Kč jistota byt č. p. 150.

K 31. 12. 2019 představoval celkový stav krátkodobých závazků 1.434.279,01 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 84.384,74 Kč - faktury ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 21.532,50 Kč - přijaté zálohy na plyn, vodu a elektrickou energii.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 138.491,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2019.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 47.762,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2019.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 23.786,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2019.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 17.866,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2018 (srážková a zálohová daň).

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 9.918,00 Kč přeplatky místních poplatků.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 29.000,00 Kč nevyúčtované dotace z voleb do Evropského parlamentu.

Účet 383 (výdaje příštích období) 14.195,15 Kč, z toho AU 383 0502 ve výši 12.547,00 Kč elektrická čistička u č.p. 150, zbylá částka 1.648,15 Kč AU 384 0602 telefonní poplatky, internet.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 539.135,52 Kč analytický účet 384 0602 nájem a služby hrobová místa a stočné byt č. p. 150.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 268.208,10 Kč, z toho finančně nejvýznamnější DPPO ve výši 239.020,00 Kč (AU 389 0591), zbylá částka 29.188,10 Kč představovala dohady na členský vklad úhrady provozních nákladů k projektu Protipovodňová opatření pro obce Mikroregionu Židelná, dohad za projednávání přestupků, na energie.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 240.000,00 Kč - kauce složená za škodu způsobenou na komunikaci stavbou.

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. 2019. 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 2019". 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 inventury, 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 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.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení 06. 02. 2020), 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 54.836.284,14 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 30.456.216,84 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 srpnu 2019. 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 04. 03. 2019 pod bodem 7. usnesení č. VI/2019 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Mysločovice, příspěvkové organizace za rok 2018 a současně pod bodem 8 schválilo rozdělení výsledku hospodaření ve výši 145.526,05 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 05. 06. 2019 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 11. usnesení č. XI/2019 schválilo účetní závěrku obce Mysločovice za rok 2018 sestavenou k 31. 12. 2018. 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. 2019 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 19.074.888,18 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 103,82 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 18.373.312,37 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 14.050.939,54 Kč, což představovalo plnění 74,58 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 18.841.312,37 Kč).

Bilance 31. 12. 2019:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	13 045 000,00	13 633 090,00	14 329 419,04
Nedaňové příjmy	1 320 279,99	1 754 137,10	1 759 383,87
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	1 283 000,00	4 179 085,27	5 072 098,39
Kons. příjmů	793 000,00	1 193 000,00	2 086 013,12
Příjmy po kons.	14 855 279,99	18 373 312,37	19 074 888,18
Běžné výdaje	11 427 700,00	14 590 730,11	14 536 171,66
Kapitálové výdaje	3 295 000,00	5 443 582,26	1 600 781,00
Kons. výdajů	793 000,00	1 193 000,00	2 086 013,12
Výdaje po kons.	13 929 700,00	18 841 312,37	14 050 939,54
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			5 023 948,64
- splátky úvěrů			1 531 008,00
- položka 8901			225 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2019			8 011 179,82
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2019			11 729 120,46

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení 06. 02. 2020), 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 12.521.829,59 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 17.418.858,06 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 4.897.028,47 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2019.

Smlouvy
a další materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím

V roce 2019 byly veřejné finanční prostředky na činnost spolkům a farnosti poskytovány na základě uzavřených veřejnoprávních smluv. Zastupitelstvem obce byly schváleny finanční prostředky v úhrnné výši 273.675,00 Kč, které byly vyplaceny na základě 9 uzavřených Veřejnoprávních smluv, z toho finančně nejvýznamnější byla neinvestiční dotace poskytnuta Římskokatolické farnosti Mysločovice na opravu pomníku padlých ve výši 83.675,00 Kč. Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2019-10 byla uzavřena 07. 03. 2019, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 11. 03. 2019. Další finančně významná dotace byla poskytnuta SM ČMS SDH Mysločovice na činnost ve výši 55.000,00 Kč. Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2019-5 byla uzavřena 19. 12. 2018, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 04. 01. 2019.

Kontrolou náležitostí vybraných uzavřených Veřejnoprávních smluv číslo VPS-2019-5 a číslo VPS-2019-10 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 2019 bylo, podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2019 Paragraf 4339 (ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství), položka 5499 (ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu), vyplaceno celkem 20.160,00 Kč.

Smlouvy
a další materiály
k přijatým účelovým
dotacím

Finanční vypořádání bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy a komentáře. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením.

Územně samosprávný celek v roce 2019 přijal účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 1.973.232,00 Kč, z toho položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) ve výši 29.000,00 Kč na volby do Evropského parlamentu. Položka 4116 (ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR) ve výši 1.772.239,00 Kč průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Mysločovice. Položka 4122 (neinvestiční přijaté transfery od kraje) ve výši 171.993,00 Kč, z toho 99.993,00 Kč pro JSDHO na vybavení, částka 42.000,00 Kč pro ZŠMŠ Mysločovice na Prevenci rizikových typů chování, zbylá částka 30.000,00 Kč byla poskytnuta jako finanční dar v rámci projektu Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů.

Pro volby do Evropského parlamentu bylo použito 25.796,40 Kč, předmětem finančního vypořádání byla částka 3.203,60 Kč. Dne 13. 01. 2020 byla z účtu obce odeslána částka 3.023,60 Kč a dne 14. 02. 2020 částka 180,00 Kč.

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

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti předmětu přezkoumání nakládání s majetkem a zřizování věcných břemen, ve smyslu ustanovení § 2, odst. 2a) a ve smyslu ustanovení § 2 odst. 2g) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO, v platném znění, nebyly tyto předměty podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Smlouvy zástavní

Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2019 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 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 střechy budovy obecního úřadu Mysločovice s předpokládanou hodnotou 2.386.093,00 Kč. K podání nabídky bylo vyzváno 6 potencionální dodavatelů. Nabídku zaslali 3 zájemci. Dne 11. 09. 2019 hodnotila výběrová komise doručené nabídky. Podle stanoveného kritéria byla vybrána nabídka společnosti MONTIM Kutna s. r. o., Mysločovice

s nejnižší cenou 2.196.555,00 Kč bez DPH, tj. 2.657.832,00 Kč s DPH. Zastupitelstvo obce dne 07. 10. 2019 akceptovalo doporučení hodnotící komise a pod bodem 2. usnesení č. XV/2019 pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 11. 11. 2019, na profilu zadavatele KDV byla zveřejněna 18. 11. 2019.

Porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách nebylo zjištěno. Rovněž pravidla stanovená ve vnitřní normě byla dodržena.

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. 2019 vykazoval počáteční stav fondu 709.371,28 Kč, sledován byl na analytickém účtu (dále jen AU) 419 0140, tvorba fondu 581.898,20 Kč (AU 419 0142 a 419 0149), z fondu nebylo čerpáno, konečný zůstatek 1.291.269,48 Kč.

2. Účelový peněžní fond pro hrazení provozních výdajů veřejného pohřebiště v Mysločovicích. K 01. 01. 2019 vykazoval počáteční zůstatek 615.633,28 Kč (AU 419 0160), tvorba fondu 50.069,03 Kč (AU 419 0162) nájem a služby od občanů okolních obcí v souvislosti s uzavřenými smlouvami, čerpání fondu 132.528,14 Kč (AU 419 0171) poměrná část nájmu a služeb vztahujících se aktuálnímu roku. K 31. 12. 2019 vykazoval konečný zůstatek 533.174,17 Kč.

3. Účelový peněžní fond pro krytí budoucích nákladů na provoz a obnovu obecní kanalizace v obci Mysločovice. K 01. 01. 2019 představoval počáteční stav fond 90.000,00 Kč (AU 419 0180), tvorba fondu 183.030,46 Kč (AU 419 0182), čerpání fondu ve výši 0,00 Kč, konečný stav 273.030,46 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. 2019 počáteční zůstatek 15.000,00 Kč, tvorba ve výši 240.000,00 Kč, konečný stav 255.000,00 Kč.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2019 vykazoval účet 419 (sociální fond) k 01. 01. 2019 počáteční zůstatek 1.430.004,56 Kč. Tvorba fondů představovala v úhrnu 1.054.997,69 Kč, čerpáno bylo celkem 132.528,14 Kč, konečný zůstatek účtu 419 vykazoval 2.352.474,11 Kč. Účelové peněžní fondy byly kryty finančními prostředky na základním běžném účtu (231), z toho analytický účet (dále jen AU) 231 0101 fond ZŠMŠ 1.291.269,48 Kč, AU 231 0102 fond hřbitov 533.174,17 Kč, AU 231 0103 fond kanalizace 273.030,46 Kč, AU 231 0104 fond opravy komunikace 255.000,00 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 2019 neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařila 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 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 právníckých 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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,63 %

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 33,90 %.

Mysločovice dne 12. května 2020

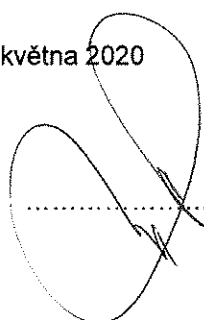
Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Pavel Žák, starosta obce Mysločovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil 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 12. května 2020

Pavel Žák
starosta


.....
podpis

OBEC
MYSLOČOVICE
12 01 I

1 x obdrží: Obec Mysločovice

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