

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Mysločovice  
Mysločovice 21  
763 01 Mysločovice

Datum  
17. března 2021

Oprávněná úřední osoba  
Mgr. Marie Ostrožiková

Číslo jednací  
KUZL 41350/2020

Spisová značka  
KUSP 41350/2020 EKO

**Zpráva č. 200/2020/EKO**

**o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Mysločovice, IČ: 00284211  
za rok 2020**

*Mysločovice*

Obecní úřad Mysločovice	
Datum doručení: 17.3.21	hod.: .....
Číslo: 200/2020/EKO	počet listů: 6
Příloha: .....	počet listů: .....
Nákladová příloha: .....	počet: .....

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.03.2021 - 17.03.2021 (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 20.01.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17.03.2021.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

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

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v plném rozsahu a na úřední desce v užší verzi od 18. 11. 2019 do 11. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2020 byly přijaty rozpočtové změny formou 21 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění schválených rozpočtových opatření bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, které bylo zastupitelstvem schváleno 13. 01. 2020 a zveřejněno od 22. 01. 2020. Rozpočtové opatření č. 7, které bylo schváleno 06. 04. 2020 a zveřejněno od 21. 04. 2020. Rozpočtové opatření č. 11, které bylo schváleno 07. 07. 2020 a zveřejněno od 15. 07. 2020. Rozpočtové opatření č. 21, které bylo schváleno 07. 12. 2020 a zveřejněno od 10. 12. 2020. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 schválilo zastupitelstvo dne 09. 12. 2019 pod bodem č. 17. usnesení č. XVIII/2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 18.106.503,00 Kč, výdaje ve výši 18.884.817,00 Kč, financování 738.314,00Kč (položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - 1.531.800,00 Kč, položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 2.309.322,00 Kč). Schváleny byly závazné ukazatele rozpočtu - daňové a dotační příjmy na položky, nedaňové a kapitálové příjmy na paragrafy, neinvestiční a investiční výdaje na paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2020 byl na internetových stránkách zveřejněn od 11. 12. 2019. 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 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. Návrh úpravy střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020-2022 byl zveřejněn od 18. 11. 2019 do 11. 12. 2019, zastupitelstvem byl schválen 09. 12. 2019 usnesením č. XVIII/2019, zveřejněn byl od 11. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022-2023 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce od 20. 11. 2020 do 09. 12. 2020. Schválen byl 07. 12. 2020 pod bodem 11. usnesením č. XXXI/2020. Na internetových stránkách byl zveřejněn od 09. 12. 2020, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2020 vykazoval krátkodobý finanční majetek 13.790.888,55 Kč z toho: Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 13.750.630,55 Kč, z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 1400338339/0800 ve výši 7.708.873,49 Kč, který byl dále analyticky členěn (dále jen AU) na účet 231 0100 (ZBÚ ÚSC) 4.582.325,40 Kč, AU 231 0101 fond ZŠMŠ 1.887.640,52 Kč, AU 231 0102 fond hřbitov 456.337,51 Kč, AU 231 0103 fond kanalizace 482.570,06 Kč, AU 231 0104 fond opravy komunikace

300.000,00 Kč. Zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-5128661/0710 ve výši 5.938.705,35 Kč, sledovaný na AU 231 0200. Zůstatek k bankovnímu účtu číslo 107-35298402257/0100 ve výši 103.051,71 Kč, sledovaný na AU 231 0300.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 4.100,00 Kč. Jednalo se o 41 ks stravenek po 100,00Kč.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 36.158,00 Kč pokladní hotovosti k 31. 12. 2020, doložen Zápis o provedení inventarizace peněžních prostředků a cenin a pokladní deník.

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 21.564,22 Kč, stav krátkodobých pohledávek ve výši 587.488,25 Kč.

K 31. 12. 2020 vykazoval účet dlouhodobých pohledávek celkem 25.623,88 Kč - zůstatek účtu 465 (dlouhodobé poskytnuté zálohy) společenství vlastníků č. p. 104 Mysločovice, byt č. 9.

K 31. 12. 2020 vykazoval stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto celkem 5.259.411,10 Kč, ve sloupci Korekce 15.379,00 Kč, ve sloupci Netto 5.244.032,10 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 25.331,99 Kč pohledávky ve splatnosti.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 13.798,00 Kč - poskytnuté zálohy na energie, vodu a na tlakovou láhev.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 1.530,00 Kč, z toho ve splatnosti 1.000,00 Kč, po splatnosti 530,00 Kč - místní poplatek za odpady - vytvořena opravná položka 159,00 Kč.

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 1.890,00 Kč - stravné zaměstnanců za 12/2020.

Účet 346 (pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi) zůstatek 1.860.482,00 Kč - nevypořádaná dotace od MMR na Rekonstrukci střechy OÚ Mysločovice.

Účet 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 62.500,00 Kč - nevypořádaný příspěvek na dopravní obslužnost.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 28.775,16 Kč, z toho AU 381 0518 ve výši 21.525,00 Kč - zákony, registrace Obec účtuje, mapy, AU 381 0501 ve výši 3.841,00 Kč nálepky na popelníkové nádoby, AU 381 0549 ve výši 3.408,17Kč- pojistné.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 62.727,50 Kč, z toho AU 385 0602 ve výši 31.347,00 Kč příjmy stočné a honitba a AU 385 0649 ve výši 31.380,50 Kč odměna za tříděný odpad.

(Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 3.187.156,45 Kč, z toho AU 388 0672 ve výši 1.927.471,45 Kč (zalození biokoridoru 1.882.195,15 Kč) a na volby 45.276,30 Kč a AU 388 0403 1.259.685,00 Kč Rekonstrukce školní tělocvičny ZŠ a MŠ.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 15.220,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 15.220,00 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 7.519.784,70 Kč, stav krátkodobých závazků 1.434.279,01 Kč.

K 31. 12. 2020 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 7.870.971,85 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) 5.847.661,35 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 451 0400 zůstatek 1.814.000,00 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1048721557/0100 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 4.033.661,35 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 317231499/0800 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 sledovaná na 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.

Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 1.882.195,15 Kč - nevyúčtovaná dotace MŽP na Založení biokoridoru 1585 v k. ú. Mysločovice

K 31. 12. 2020 představoval celkový stav krátkodobých závazků 9.626.023,34Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 54.993,14 Kč - faktury ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 18.642,53 Kč - přijaté zálohy na plyn, vodu a elektrickou energii.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 152.897,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2020.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 52.271,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2020.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 25.517,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2020.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 22.013,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2018 (srážková a zálohová daň).

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 12.076,00Kč přeplatky místních poplatků.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 3.167.167,00 Kč nevyúčtované dotace AU 374 0215 Rekonstrukce střechy budovy OÚ 1.860.482,00 Kč, AU 374 0229 Rekonstrukce školní tělocvičny ZŠ a MŠ Mysločovice 1.259.685,00 Kč a AU 374 0035 volby do Senátu a krajských zastupitelstev 47.000,00.

Účet 383 (výdaje příštích období) 89.226,61 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 462.319,66 Kč analytický účet 384 0602 nájem a služby hrobová místa a stočné byt č. p. 150 ve výši 456.566,66Kč, AU 384 0603 nájemné 5.753,00 Kč

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 5.313.900,40 Kč, z toho finančně nejvýznamnější DPPO ve výši 5.282.190,00 Kč (AU 389 0591), zbylá částka 31.710,45 Kč představovala dohady na členský vklad úhrady provozních nákladů k projektu Protipovodňová opatření pro obce Mikroregionu Židelná, dohad za administraci projektu Rekonstrukce školní tělocvičny, dohad za projednávání přestupků, dohad na energie.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 255.000,00 Kč - vratná část poplatků dle Dohod o složení poplatku za škody způsobené 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	<p>Inventura veškerého majetku a závazků obce Mysločovice byla provedena k 31. 12. 2020. Inventurní soupis č. 1 obsahoval účty inventarizační položky syntetických účtů majetku a závazků účetní jednotky. 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 2020". 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.).</p> <p>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) ověřena byla doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Pokladní doklad	<p>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 03. 08. 2020 (od d. č. 20-700-00587) do dne 30. 09. 2020 (po d. č. 20-700-00710). Současně byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a kontrola správnosti účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p> <p>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.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení 09. 02. 2021), 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 91.654.156,03 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 32.673.120,94 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.</p>
Účetní doklad	<p>Dodržování formálních náležitostí a správnost účtování byla ověřena u účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci říjnu a listopadu 2020. Zjištěno bylo, že účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Dne 01. 06. 2020 projednalo zastupitelstvo obce, v rámci procesu schvalování účetní závěrky, veškeré předložené podklady a nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a pod bodem 8. usnesení č. XXIV/2020 schválilo účetní závěrku obce Mysločovice za rok 2019 sestavenou k 31. 12. 2019.</p> <p>Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal</p>

schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

## Účetnictví ostatní

Dne 09. 03. 2020 pod bodem 6. usnesení č. XXI/2020 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Mysločovice, příspěvkové organizace za rok 2019 a současně pod bodem 7 schválilo rozdělení výsledku hospodaření ve výši 1.123.013,52 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.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 31. 12. 2020 (datum sestavení 04. 02. 2021) představovaly celkové příjmy po konsolidaci 25.207.872,84 Kč, tím došlo k plnění 100,82 % upraveného rozpočtu, z celkového upraveného rozpočtu příjmů 25.002.330,00 Kč Výdaje po konsolidaci dosáhly 21.634.196,75 Kč, tím došlo k plnění 83,92 % upraveného rozpočtu, z celkového upraveného rozpočtu výdajů 25.780.644,80 Kč.

Bilance 31. 12. 2020:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	14 136 000,00	13 352 266,15	13 576 021,68
Nedaňové příjmy	1 453 721,00	1 580 123,04	1 561 909,55
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	2 516 782,00	10 069 941,61	5 072 098,39
Kons. příjmů	0,00	0,00	3 553 183,40
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>18 106 503,00</b>	<b>25 002 330,80</b>	<b>25 207 872,84</b>
Běžné výdaje	12 012 817,00	14 710 947,64	17 180 028,46
Kapitálové výdaje	6 872 000,00	11 069 697,16	8 007 351,69
Kons. výdajů	0,00	0,00	3 553 183,40
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>18 884 817,00</b>	<b>25 780 644,80</b>	<b>21 634 196,75</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 573 676,09
- splátky úvěrů			1 531 008,00
+ položka 8901			15 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			11 729 120,46
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2020			13 786 788,55

Výkaz zisku  
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení 09. 02. 2021), 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 19.477.495,31 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 19.128.333,17 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se záporným znaménkem - 349.162,14 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31. 12. 2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020:

účet 681-DPFO - ve výši 3.549.593,92 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 2.589.929,44 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH - ve výši 6.445.004,67 Kč odpovídal položce 1211,  
 účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 491.771,27 Kč odpovídal položce 1511,  
 účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 121.059,38 Kč se  
 rovnal součtu položek 1334+1381+1382.  
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další  
 materiály k  
 poskytnutým  
 účelovým dotacím

V roce 2020 byly veřejné finanční prostředky na činnost spolkům a farnostem poskytovány na základě uzavřených veřejnoprávních smluv. Zastupitelstvem obce byly schváleny finanční prostředky v úhrnné výši 191.887,00 Kč, které byly vyplaceny na základě 9 uzavřených Veřejnoprávních smluv, z toho finančně nejvýznamnější byla neinvestiční dotace poskytnuta spolku SH ČMS - SDH Mysločovice ve výši 55.000,00 Kč, Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2020-5 byla uzavřena 09. 01. 2020, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 09. 01. 2020. Další finančně významná dotace byla poskytnuta TJ Sokol Mysločovice ve výši 50.000,00 Kč, Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2020-7 byla uzavřena 15. 01. 2020, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 15. 01. 2020.

Kontrolou náležitostí vybraných uzavřených Veřejnoprávních smluv číslo VPS-2020-5 a číslo VPS-2020-7 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 o schválení v orgánu ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zaznamenány.

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 2020 bylo, podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2020 Paragraf 4339 (ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství), položka 5499 (ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu), vyplaceno celkem 19.400,00 Kč.

Smlouvy a další  
 materiály k přijatým  
 účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Mysločovice vyplynula vratka ve výši 1.723,70 Kč z ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR. Částka byla poukázána z účtu č. 1400338339/0800 na účet Zlínského kraje dne 12. 01. 2021.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 45.276,30 Kč, z toho 27.198,00 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů volební komise, roznos volebních lístků a příprava volební místnosti (d. č. 20-800-00152, d. č. 20-800-00172), nájemné 7.600,00 Kč zapůjčení techniky (d. č. 20-800-00158), služby 3.521,10 Kč (d. č. 20-800-00155), cestovní náhrady 2.161,00 Kč (d. č. 20-700-00587, d. č. 20-700-00701, d. č. 20-700-00708, d. č. 20-700-00745, d. č. 20-700-00746, d. č. 20-700-00756, d. č. 20-700-00756, d. č. 20-700-00762, d. č. 20-700-00776), materiál 2.708,20Kč (d. č. 20-700-00700, d. č. 20-295-00030, d. č. 20-295-00033, občerstvení 2.088,00 Kč (d. č. 20-700-00747). Předmětem finančního vypořádání byla částka 1.723,70 Kč.

Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 17508 investiční dotace od MMR ve výši 1.259.685,00 Kč na Rekonstrukce školní tělocvičny ZŠ a MŠ Mysločovice. Podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace představoval souhrn investičních potřeb projektu 1.799.551,08 Kč, z toho vlastní zdroje účastníka 539.866,08 Kč. Financování akce mělo probíhat do 31. 12. 2020. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 28. 02. 2021.

Dne 25. 11. 2020 bylo, na základě dodavatelské faktury č. 20-100-00254, prostřednictvím bankovního účtu č. 94-35128661/0710 zapláceno 1.799.551,08Kč společnosti PDK Styl s. r. o. Holešov za Rekonstrukce školní tělocvičny ZŠ a MŠ Mysločovice. Přílohu k faktuře tvořil položkový rozpočet a Smlouva o dílo.

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

Podle prohlášení statutárního zástupce nebyl v roce 2020 realizován žádný prodej pozemků.

Ke kontrole náležitostí byla vybrána:

Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání v budově domu služeb, ze dne 20. 07. 2020, provozování masáží. Nájem byl sjednán ve výši 5.764,00 Kč/rok + záloha 500,00 Kč na elektrickou energii + záloha 600,00 Kč na plyn +stočné 42,00 Kč na m3. Záměr pronajmout majetek obce byl zveřejněn od 05. 06. 2020 do 23. 06. 2020, schválen byl zastupitelstvem 07. 07. 2020, bod 4. usnesení č. XXVI/2020.

Nájemní smlouva o pronájmu nebytových prostor v budově obecního úřadu, ze dne 30. 09. 2020, s Římskokatolickou farností Mysločovice, a to na základě Žádost o využívání společenské místnosti na OÚ, ze dne 27. 08. 2020. Předmětem pronájmu byla zasedací místnost v 1. patře budovy OÚ, ke schůzkám k přípravě biřmování každý druhý pátek v měsíci kromě prázdnin v čase od 18:45 do 20 hodin. Cena byla sjednána ve výši 2.000,00 Kč ročně. Záměr byl zveřejněn od 20. 08. 2020 do 04. 09. 2020. Schválen byl zastupitelstvem 07. 09. 2020, bod 6. usnesení č. XXVIII/2020.

Dodatek č. 1, ze dne 12. 10. 2020 ke smlouvě o výpůjčce dopravního prostředku značky Ford Transit, r. v. 2020. Vypůjčitel SH ČMS - SDH Mysločovice. Důvodem vzniku dodatku byla změna motorového vozidla.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byla vybrána Smlouva o zřízení věcných břemen - služebností, ze dne 31. 01. 2020, ve které vystupovala obec jako povinná. Obec má ve výlučném vlastnictví nemovitost - parc. č. 363/97, ostatní plocha, parc. č. 365/17, ostatní plocha, parc. č. 365/22, ostatní plocha. Věcné břemeno bylo sjednáno na služebnost inženýrské sítě - právo zřídit, provozovat a udržovat vodovodní přípojku na uvedených služebných pozemcích, a to bezúplatně. Smlouva obsahovala mj. doložku o schválení v orgánu obce, a to dne 07. 09. 2019, bod 5. usnesení č. XV/20190, jak ukládá ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., v obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy zástavní

V roce 2020 obec nakoupila pozemky se zástavním právem v úhrnné výši 106.340,00 Kč. K 31. 12. 2020 vykazoval účet 031 0312 zůstatek 106.340,00 Kč - doložen Protokol o zařazení do majetku č. 27/2020, č. 28/2020 a č. 29/2020, ke kterému byla přiložena Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti, obsahující doložku o schválení v orgánu obce a Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

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 Směrnicí 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 podmínek stanovených vnitřní Směrnicí č. 15 a ke kontrole včasnosti zveřejnění uzavřené smlouvy byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci Rekonstrukce školní tělocvičny ZŠ a MŠ Mysločovice. Organizací výběrového řízení byla, na základě Příkazní smlouvy, pověřena společnost RESPEKTA s. r. o. Želechovice nad Dřevnicí. K podání nabídky byli vyzváni 3 potencionální dodavatelé, kteří nabídku zaslali a byli hodnoceni. Z Protokolu o výběrovém řízení, ze dne 31. 08. 2020, bylo zjištěno, že hodnotící komise doporučila jako nejvhodnější nabídku společnosti PDK Styl s. r. o. Holešov s nejnižší cenou 1.487.232,30 Kč bez DPH, tj. 1.799.551,08 Kč s DPH. Zastupitelstvo obce dne 07. 09. 2020 akceptovalo doporučení hodnotící komise a pod bodem 3. usnesení č. XXVIII/2020 schválilo výběr dodavatele a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 21. 09. 2020 a ve věstníku veřejných zakázek byla zveřejněna 29. 09. 2020. Zjištěno bylo, že nedošlo k porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách, zároveň bylo ověřeno, že pravidla stanovená Směrnicí č. 5 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. 2020 vykazoval počáteční stav fondu 1.291.269,48 Kč, sledován byl na analytickém účtu (dále jen AU) 419 0140, tvorba fondu 596.371,04 Kč (AU 419 0142 a 419 0149), z fondu nebylo čerpáno, konečný zůstatek 1.887.640,52Kč.

2. Účelový peněžní fond pro hrazení provozních výdajů veřejného pohřebiště v Mysločovicích. K 01. 01. 2020 vykazoval počáteční zůstatek 533.174,17 Kč (AU 419 0160), tvorba fondu 56.201,97 Kč (AU 419 0162) nájem a služby od občanů okolních obcí v souvislosti s uzavřenými smlouvami, čerpání fondu 133.038,63 Kč (AU 419 0171) poměrná část nájmu a služeb vztahujících se aktuálnímu roku. K 31. 12. 2020 vykazoval konečný zůstatek 456.337,51 Kč.

3. Účelový peněžní fond pro krytí budoucích nákladů na provoz a obnovu obecní kanalizace v obci Mysločovice. K 01. 01. 2020 představoval počáteční stav fond 273.030,46 Kč (AU 419 0180), tvorba fondu 209.539,60 Kč (AU 419 0182), čerpání fondu ve výši 0,00 Kč, konečný stav 482.570,06 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. 2020 počáteční zůstatek 255.000,00 Kč, tvorba ve výši 45.000,00 Kč, konečný stav 300.000,00 Kč.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2020 vykazoval účet 419 (sociální fond) k 01. 01. 2020 počáteční zůstatek 2.352.474,11 Kč. Tvorba fondů představovala v úhrnu 907.112,61 Kč, čerpáno bylo celkem 133.038,63 Kč, konečný zůstatek účtu 419 vykazoval 3.126.548,09 Kč. Účelové peněžní fondy byly kryty finančními prostředky na základním běžném účtu (231), z toho analytický účet (dále jen AU) 231 0101 fond ZŠMŠ 1.887.640,52 Kč, AU 231 0102 fond hřbitov 456.337,51 Kč, AU 231 0103 fond kanalizace 482.570,06 Kč, AU 231 0104 fond opravy komunikace 300.000,00 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 2020 neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospoďařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických 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 právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 2020 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 2020

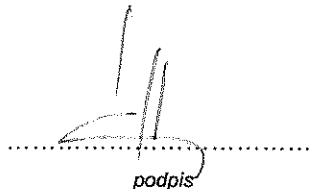
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,54 %

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 26,28 %.

Mysločovice dne 17. března 2021

Mgr. Marie Ostrožiková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

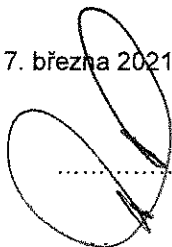


podpis

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 majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 17. března 2021

Pavel Žák  
starosta



OBEC  
MYSLOČOVICE  
763 01 

podpis

1 x obdrží: Obec Mysločovice

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

