

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Mysločovice
Mysločovice 21
763 01 Mysločovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. dubna 2022	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 38374/2022	KUSP 38374/2021 EKO

Zpráva č. 206/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mysločovice, IČO: 00284211
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.04.2022 - 14.04.2022 (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 19.01.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.04.2022.

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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v plném rozsahu a na úřední desce v užším rozsahu od 20. 11. 2020 do 11. 12. 2020. Návrh předpokládal příjmy 16.547.106,46 Kč, výdaje 17 110.250,36 Kč, financování -563.143,90 Kč.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2021 byly přijaty rozpočtové změny formou 20 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění schválených rozpočtových opatření bylo vybráno rozpočtové opatření č. 3, které bylo zastupitelstvem schváleno 08. 02. 2021 a zveřejněno od 11. 02. 2021. Rozpočtové opatření č. 8, které bylo schváleno 12. 04. 2021 a zveřejněno od 19. 04. 2021. Rozpočtové opatření č. 13, které bylo schváleno 02. 08. 2021 a zveřejněno od 10. 08. 2021. Rozpočtové opatření č. 20, které bylo schváleno 06. 12. 2021 a zveřejněno od 04. 01. 2022. 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 2021 schválilo zastupitelstvo dne 07. 12. 2020 pod bodem č. 11. usnesení č. XXXI/2020. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 16.576.203,10 Kč, výdaje ve výši 17.337.372,00 Kč, financování 761.168,90 Kč (položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - 1.531.800,00 Kč, položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 2.292.176,90 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 2021 byl na internetových stránkách zveřejněn od 11. 12. 2020. 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 2020-2022 byl zveřejněn od 18. 11. 2019 do 11. 12. 2019, zastupitelstvem byl schválen 09. 12. 2019 usnesení č. XVIII/2019, zveřejněn byl od 11. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022-2023 byl zveřejněn od 20. 11. 2020 do 09. 12. 2020. Schválen byl 07. 12. 2020 pod bodem 11. usnesení č. XXXI/2020, zveřejněn byl od 09. 12. 2020. Současně bylo, jak u návrhu, tak u schváleného střednědobého výhledu, 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Mysločovice za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 13. 04. 2021 do 11. 05. 2021, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 10. 05. 2021, pod bodem 6. usnesení č. XXXVI/2021 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 14. 05. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2021 vykazoval krátkodobý finanční majetek 17.607.526,41 Kč z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 17.552.702,41 Kč, z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 1400338339/0800 ve výši 9.698.592,74 Kč, který byl dále analyticky členěn (dále jen AU) na účet 231 0100 (ZBÚ ÚSC) se zůstatkem 6.106.444,97 Kč, AU 231 0101 fond ZŠMŠ se zůstatkem 1.550.799,12 Kč, AU 231 0102 fond hřbitov se zůstatkem 1.003.652,69 Kč, AU 231 0103 fond kanalizace se zůstatkem 722.695,96 Kč, AU 231 0104 fond opravy komunikace se zůstatkem 315.000,00 Kč.</p> <p>Zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-5128661/0710 ve výši 7.748.275,05 Kč, sledovaný na AU 231 0200.</p> <p>Zůstatek k bankovnímu účtu číslo 107-35298402257/0100 ve výši 105.834,62 Kč, sledovaný na AU 231 0300.</p> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 54.824,00 Kč pokladní hotovosti k 31. 12. 2021, doložen Zápis o provedení inventarizace peněžních prostředků a cenin a pokladní deník.</p> <p>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 a pokladní deník za období od 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období byl vykázán stav dlouhodobých pohledávek ve výši 25.623,88 Kč, stav krátkodobých pohledávek ve výši 5.244.032,10 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2021 vykazoval účet dlouhodobých pohledávek celkem 29.406,89 Kč - zůstatek účtu 465 (dlouhodobé poskytnuté zálohy) zůstatek fondu oprav společenství vlastníků č. p. 104 Mysločovice, byt č. 9.</p> <p>K 31. 12. 2021 vykazoval stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto celkem 5.410.812,78 Kč, ve sloupci Korekce 14.263,00 Kč, ve sloupci Netto 5.396.549,78 Kč.</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 26.825,76 Kč - pohledávky ve splatnosti.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 11.678,00 Kč - poskytnuté zálohy na energie, vodu a na tlakovou láhev.</p> <p>Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 1.000,00 Kč - pohledávka za společností TexilEco, Praha ve splatnosti.</p> <p>Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 400,00 Kč - pohledávka ve splatnosti - obědy ze ŠJ ZŠ 12/2021.</p> <p>Účet 346 (pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi) zůstatek 1.259.685,00 Kč - nevypořádaná dotace od MMR na Rekonstrukci střechy školní tělocvičny ZŠ Mysločovice.</p> <p>Účet 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 63.600,00 Kč - nevypořádaný příspěvek na dopravní obsluhu.</p> <p>Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 18.092,91 Kč, z toho AU 381 0501 ve výši 4.472,16 Kč nálepky na popelnice, AU 381 0518 ve výši 13.184,75 Kč - Codexis online, registrace Obec účtuje, mapy, správa domény, AU 381 0549 ve výši 436,00 Kč- pojistné.</p> <p>Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 23.018,50 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.</p> <p>(Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 3.992.249,61 Kč, z toho finančně nejvýznamnější AU 388 0672 ve výši 2.171.313,31 Kč (založení biokoridoru 2.134.684,31 Kč, volby 33.429,00 Kč), AU 388 0403 v úhrnu 1.782.249,30 Kč (investiční dotace Zvýšení bezpečnosti dopravy, rekonstrukce chodníků v úhrnu 1.159.505,68 Kč a zhotovení PD a výkon IČ 622.743,62 Kč, zbylá částka 38.687,00 Kč odměna za tříděný odpad).</p>

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 14.263,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 14.263,00 Kč. Jednalo se o škodu na stromech.

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 7.870.971,85 Kč, stav krátkodobých závazků 9.626.023,34 Kč.

K 31. 12. 2021 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 6.593.431,01 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) 4.316.653,35 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 451 0400 zůstatek 1.283.000,00 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 3.033.653,35 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 142.093,35 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 3.481,00 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 2.134.684,31 Kč - nevyúčtovaná dotace MŽP na Založení biokoridoru 1585 v k. ú. Mysločovice.

K 31. 12. 2021 představoval celkový stav krátkodobých závazků 3.214.018,11 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 73.026,65 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 17.473,34 Kč - přijaté zálohy na plyn, vodu a elektrickou energii.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 177.562,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2021.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 55.218,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2021.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 26.900,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2021.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 14.631,00 Kč - závazky z mezd za prosinec 2021 (srážková a zálohová daň).

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 11.851,00 Kč - přeplatky místních poplatků

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 1.293.885,00 Kč nevyúčtované dotace AU 374 0229 Rekonstrukce školní tělocvičny 1.259.685,00 Kč, AU 374 0032 volby do Parlamentu 31.000,00 a AU 374 0503 zásahy JSDHO 3.200,00 Kč.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 85.772,90 Kč, z toho AU 383 0572 ve výši 63.600,00 Kč dopravní obslužnost 2021, AU 383 0518 odvoz objemného odpadu a telefonní poplatky 12.403,90 Kč, AU 383 0502 elektrická čistička u č.p. 104 9.769,00 Kč.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 1.010.753,69 Kč analytický účet 384 0602 nájem a služby hrobová místa a stočné byt č. p. 150 ve výši 1.003.902,69 Kč, AU 384 0603 nájemné 6.851,00 Kč

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 236.944,53 Kč, z toho finančně nejvýznamnější DPPO ve výši 215.270,00 Kč (AU 389 0591), projednání přestupků 12.000,00 Kč (AU 389 0572) spotřeba vody 3.466,89 Kč (AU 389 0502), energie 5.207,64 Kč (AU 389 0598).

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 210.000,00 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

Inventura veškerého majetku a závazků obce Mysločovice byla provedena k 31. 12. 2021. 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 2021". 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 pohledávek – rozsah podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis a peněžních fondů - rozsah a podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy) ověřena byla doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady měly jednu souvislou číselnou řadu. Po uskutečnění účetního případu byly účetní doklady průběžně 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 01. 10. 2021 (od d. č. 21-700-00827) do dne 29. 10. 2021 (po d. č. 21-700-00968710). Současně byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a kontrola správnosti účtování. Zjištěno bylo, že 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 za období 12/2021, okamžik sestavení 01. 02. 2022, 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 94.260.757,94 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 36.029.230,22 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad

Dodržování formálních náležitostí a správnost účtování byla ověřena u účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci říjnu a listopadu 2021. 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.

Účetnictví ostatní Dne 10. 05. 2021 projednalo zastupitelstvo obce veškeré poklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky a nezjistilo, že by neposkytovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a nezobrazovala finanční situaci účetní jednotky a pod bodem 6. usnesení č. XXXVI/2021 schválilo účetní závěrku obce Mysločovice za rok 2020 sestavenou k 31. 12. 2020.
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 12. 04. 2021 pod bodem 13. usnesení č. XXXV/2021 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Mysločovice, příspěvkové organizace za rok 2020 a současně pod bodem 14 usnesení č. XXXV/2021 schválilo rozdělení výsledku hospodaření ve výši 466.163,48 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 za období 12/2021, okamžik sestavení 28. 01. 2021, představovaly celkové příjmy po konsolidaci 25.024.167,48 Kč, tím došlo k plnění 106,29 % upraveného rozpočtu, z celkového upraveného rozpočtu příjmů 23.543.631,62 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 19.627.421,62 Kč, tím došlo k plnění 80,76 % upraveného rozpočtu, z celkového upraveného rozpočtu výdajů 24.304.800,52 Kč.

Bilance 31. 12. 2021:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	13 000 000,00	17 985 190,00	20 394 458,96
Nedaňové příjmy	2 047 463,04	2 241 295,04	2 253 561,94
Kapitálové příjmy	0,00	91 920,00	91 920,00
Přijaté transfery	1 528 740,06	3 225 226,58	5 931 596,84
Kons. příjmů	0,00	0,00	3 647 370,26
Příjmy po kons.	16 576 203,10	23 543 631,62	25 024 167,48
Běžné výdaje	12 287 052,00	18 577 904,05	20 737 306,08
Kapitálové výdaje	5 050 320,00	5 726 896,47	2 537 485,80
Kons. výdajů	0,00	0,00	3 647 370,26
Výdaje po kons.	17 337 372,00	24 304 800,52	19 627 421,62
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			5 396 745,86
- splátky úvěrů			1 531 008,00
- položka 8901			45 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			13 786 788,55
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2021			17 607 526,41

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2021, okamžik sestavení 01. 02. 2022, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.
Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 13.525.456,43 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 23.990.823,27 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se kladným znaménkem 10.465.366,84 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené za období 12/2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty sestavenému za období 12/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám finančního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020:

účet 681-DPFO - ve výši 2.959.505,36 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 8.701.287,89 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH - ve výši 7.642.767,76 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 523.486,32 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 173.878,63 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 2021 bylo z veřejných prostředků formou podpory schváleno poskytnout 227.000,00 Kč. Na základě uzavřených veřejnoprávních smluv bylo vyplaceno 214.242,00 Kč. Finančně nejvýznamnější byla neinvestiční dotace poskytnuta spolku SH ČMS - SDH Mysločovice ve výši 55.000,00 Kč, Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2021-5 byla uzavřena 18. 01. 2021, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 27. 01. 2021, sejmuta bude 28. 01. 2024. Další finančně významná dotace byla poskytnuta TJ Sokol Mysločovice ve výši 50.000,00 Kč, Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2021-7 byla uzavřena 19. 02. 2021, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 19. 02. 2021, sejmuta bude 20. 02. 2024.

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, 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 2021 bylo, podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2021 Paragraf 4339 (ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství), položka 5499 (ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu), vyplaceno celkem 12.870,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem, se SR prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle ÚZ.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

ÚZ 98071 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do PS PČR ve výši 31.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo vykázáno 33.429,00 Kč, z toho 21.267,00 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů volební komise 14.800,00 Kč, vkládání a roznos 512 ks volebních lístků 3.605,00 Kč (dále viz níže Zjištění), úklid volební místnosti 1.440,00 Kč, refundace mzdy 1.422,00 Kč (d. č. 21-800-00195, d. č. 21-800-00212, 21-800-00212 d. č. 21-700-01019), pronájem výpočetní techniky 4.700,00 Kč (d. č. 21-800-00182), služby údržba a evidence obyvatel k volbám 3.884,10 Kč (d. č. 21-800-00182), materiál 1.508,90 Kč (d. č. 21-700-01019, d. č. 21-700-00787), občerstvení volební komise 1.092,00 Kč (d. č. 21-700-00886), cestovní náhrady 801,00 Kč (d. č. 21-700-00706, d. č. 21-700-00786, d. č. 21-700-00907, d. č. 21-700-00911), poštovné 176,00 Kč (d. č. 21-700-00801, d. č. 21-700-00832). Předmětem finančního vypořádání má být doplatek obci 2.429,00 Kč. Dále viz níže.

Zjištění:

Z účelově poskytnutých prostředků na volby bylo nad rámec stanoveného výdaje, na vkládání hlasovacích lístků do obálek, neoprávněně uplatněno 256,00 Kč. Za zajištění distribuce 512 ks volebních lístků bylo vyplaceno 3.605,00 Kč, tj. 7,04 Kč za volební lístek. Podle směrnice MF-62 970/2013/12-1204, o postupu obcí a krajů při financování voleb, je možno uplatnit 1,00 Kč za vkládání a 5,54 Kč roznos volebního lístku. Uvedeným postupem **došlo k porušení rozpočtové kázně** ve smyslu ustanovení § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Smlouvy
o věcných
břemenech

Smlouva o zřízení věcných břemen-služebnosti inženýrské sítě a služebnosti cesty, ze dne 13. 10. 2021, uzavřené fyzickou osobou, (oprávněná), kde obec vystupovala jako povinná. Předmětem zřízení věcného břemene bylo zřízení a provozování vodovodní a kanalizační přípojky na pozemku parc. č. 363/147 ve vlastnictví obce. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou a bezúplatně. Pozemek, parc. č. 363/147, ostatní plocha, Inv. č. 90342, byl d. č. 21-294-00020 účtován z analytického účtu (AU) 031 0500 (pozemky-ostatní plocha) na účet AU 031 0503 (pozemky ostatní plocha - věcná břemena). Smlouva obsahovala doložku o schválení v orgánu obce, a to dne 06. 09. 2021, bod č. 11 usnesení č. XL/2021, ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Zveřejněné
záměry
o nakládání
s majetkem

Záměr obce pronajmout nebytové prostory, místnosti o rozloze 15.9 m² v 1. patře domu služeb čp. 95 Mysločovice, byl zveřejněn od 20. 01. 2021 do 05. 02. 2021, zastupitelstvem schválen 08. 03. 2021, bod 2. usnesení č. XXXIV/2021, smlouva o nájmu uzavřena 29. 03. 2021.

Záměr prodeje části pozemku, parc. č. 358/1 v k. ú. Mysločovice o celkové rozloze 46 m², byl zveřejněn od 18. 08. 2021 do 03. 09. 2021, zastupitelstvem schválen 06. 09. 2021, bod 2. usnesení č. XL/2021, kupní smlouva o převodu vlastnictví uzavřena 18. 10. 2021. Dne 19. 10. 2021, d. č. 21-800-00182, bylo na účet obce připsáno 23.920,00 Kč. Cena pozemku stanovena na základě znaleckého posudku, ze dne 26. 08. 2021. Návrh na vklad podán 18. 10. 2021, téhož dne byl pozemek vyřazen z majetkové evidence obce - protokol o vyřazení č. 4/2021.

Na vybraném vzorku bylo zjištěno, že nedostatky, spočívající ve zveřejnění záměru o nakládání s majetkem obce a nedostatky, spočívající ve schválení v orgánu obce, ve smyslu ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, nebyly zaznamenány.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Vnitřní Směrnici č. 15 "O pořizování materiálu a služeb", schválenou zastupitelstvem dne 03. 04. 2017, byla upravena oblast veřejných zakázek malého rozsahu, ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění. Postup byl stanoven takto - při nákupu do 40 tis Kč zajištění poplávky krátkou cestou - telefonickým dotazem zpravidla starostou. Při nákupu od 40 tis Kč do 200 tis Kč povinnost zajistit písemné nabídky - rozhodnutí zastupitelstva. Při nákupu nad 200 tis Kč povinnost zajistit písemné nabídky - poplávkové řízení - rozhodnutí zastupitelstva. V ostatních případech (nad 6 mil Kč u stavebních prací a nad 2 mil Kč u dodávek a služeb) postup v režimu zákona o veřejných zakázkách.

Ke kontrole dodržení podmínek stanovených vnitřní Směrnici č. 15 a ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Mysločovice - odkanalizování" - zhotovení projektové dokumentace a výkon inženýrské činnosti, v rozsahu DSP, DPS. K podání nabídky byli, emailem, vyzváni 3 potencionální dodavatelé, kteří nabídku zaslali a byli hodnoceni.

Z Protokolu o výběrovém řízení, ze dne 07. 06. 2021, bylo zjištěno, že hodnotící komise doporučila jako nejvhodnější nabídku společnosti AQUADROP s. r. o.,

Sazovice 9 s nejnižší cenou 1.043.000,00 Kč bez DPH, tj. 1.262.030,00 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo obce dne 07. 06. 2021 akceptovalo doporučení hodnotící komise a pod bodem 7. usnesení č. XXXVII/2021 schválilo výběr dodavatele a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 17. 06. 2021, ve věstníku veřejných zakázek byla uveřejněna až 14. 04. 2022, tím **došlo k porušení ustanovení § 219 odst. 1 výše citovaného zákona**. Rovněž Dodatek č. 1 ke smlouvě, uzavřený 16. 12. 2021 a Dodatek č. 2 ke smlouvě, uzavřený 04. 03. 2021 byl uveřejněn současně se smlouvou, a to dne 14. 04. 2022.

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. 2021 vykazoval počáteční stav fondu 1.887.640,52 Kč, sledován byl na analytickém účtu (dále jen AU) 419 0140, tvorba fondu 644.295,04 Kč (AU 419 0142), z fondu bylo čerpáno 981.136,44 Kč, tj. počet žáků 382 x částka 2.568,42 Kč. Částka vznikla rozdílem mezi skutečně poskytnutým příspěvkem obcí na žáka 16.194,42 Kč a objemem prostředků plynoucím na žáka v rámci RUD 13.626,00 Kč (informace MF ČR, zveřejněná v následujícím roce), podrobnosti viz Směrnice č. 28, konečný zůstatek 1.550.799,12 Kč.

2. Účelový peněžní fond pro hrazení provozních výdajů veřejného pohřebiště v Mysločovicích.

K 01. 01. 2021 vykazoval počáteční zůstatek 456.337,51 Kč (AU 419 0160), tvorba fondu 694.689,60 Kč (AU 419 0162), čerpání fondu 147.374,42 Kč (AU 419 0171) poměrná část nájmu a služeb vztahujících se aktuálnímu roku. K 31. 12. 2021 vykazoval konečný zůstatek 1.003.652,69 Kč.

3. Účelový peněžní fond pro krytí budoucích nákladů na provoz a obnovu obecní kanalizace v obci Mysločovice.

K 01. 01. 2021 představoval počáteční stav fond 482.570,06 Kč (AU 419 0180), tvorba fondu 240.125,90 Kč (AU 419 0182), čerpání fondu ve výši 0,00 Kč, konečný stav 722.695,96 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. 2021 počáteční zůstatek 300.000,00 Kč (AU 419 0200), tvorba ve výši 15.000,00 Kč (AU 419 0202), konečný stav 315.000,00 Kč.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2021 vykazoval účet 419 (sociální fond) k 01. 01. 2021 počáteční zůstatek 3.126.548,09 Kč. Tvorba fondů představovala v úhrnu 1.128.510,86 Kč, čerpáno bylo celkem 1.594.110,54 Kč, konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2021 vykazoval 3.592.147,77 Kč. Účelové peněžní fondy byly kryty finančními prostředky na základním běžném účtu (231), z toho analytický účet (dále jen AU) 231 0101 fond ZŠMŠ 1.550.799,12 Kč, AU 231 0102 fond hřbitov 1.003.652,69 Kč, AU 231 0103 fond kanalizace 722.695,96 Kč, AU 231 0104 fond opravy komunikace 315.000,00 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.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Smlouva o dílo, na akci "Mysločovice - odkanalizování" - zhotovení projektové dokumentace a výkon inženýrské činnosti, v rozsahu DSP, DPS, uzavřená dne 17. 06. 2021, se společností AQUADROP s. r. o., Sazovice 9 s cenou 1.043.000,00 Kč bez DPH, tj. 1.262.030,00 Kč vč. DPH, nebyla, v zákonem stanoveném termínu, uveřejněna na profilu zadavatele. Podrobnosti viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 odst. 1, 3 Územní celek zadržel peněžní prostředky. Z účelově poskytnutých prostředků na volby, do PS Parlamentu ČR, bylo nad rámec stanoveného výdaje na

vkládání hlasovacích lístků do obálek, neoprávněně uplatněno 256,00 Kč. Podrobnosti viz písemnost Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím.

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 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Mysločovice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 19,21 %.

Mysločovice dne 14. dubna 2022

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 14. dubna 2022

Pavel Žák
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Mysločovice

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.