

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Míškovice
Míškovice 46
768 52 Míškovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
14. března 2018	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 85579/2017	KUSP 85579/2017 IAK

Zpráva č. 538/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Míškovice, IČ: 00287491
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.3.2018 - 14.3.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.3.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 14.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Míškovice, Míškovice 46
768 52 Míškovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Obec Míškovice zastupovali:
starosta: Petr Zelina
účetní: Petra Svačinová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven v příjmové i výdajové části v podrobném položkovém členění. Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednávání v ZO na úřední desce obce. Vyvěšen: 24.11.16, Sňat: 13.12.16 ve výši 8 110 100 Kč na straně příjmů a v částce 7 794 100 Kč na straně výdajů (včetně nesprávně uvedené částky 1 148 000 Kč splátky úvěrů) 6 646 100 Kč.</p> <p>Návrh Rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven jako přebytkový s kladným saldem příjmů a výdajů ve výši +316 000 Kč.</p> <p>V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu obce na rok 2017 zveřejněn i v elektronické podobě umožňující vzdálený přístup.</p> <p>Při projednávání a schvalování návrhu rozpočtu na r. 2017 v OZ byla jeho příjmová část snížena o 1 000 000 Kč (komunikace Klevetov) na částku 7 110 100 Kč, výdajová část byla naopak navýšena celkem o 3 127 000 Kč na částku 9 773 000 Kč. Provedenou úpravou navrženého rozpočtu došlo ke vzniku záporného salda ve výši - 2 663 000 Kč. Toto záporné saldo bylo kryto jednak ze zůstatku finančních prostředků obce na BU, jehož počáteční stav k 1.1. 2017 činil + 4 149 342,39 Kč a jednak z dlouhodobého bankovního úvěru.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že byl rozpočet obce na rok 2017 schválen v řádném termínu, ještě před koncem roku 2016 nehosподаřila obec podle pravidel rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku 2017 došlo k několika změnám schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2006 o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění. Kontrole bylo předloženo všech šest rozpočtových opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO.</p> <p>RO č. 1 schv.v ZO dne 5.4.17 (Př.+ 1 521 000 Kč, Vy. +1 359 000 Kč), RO č. 2 schv.v ZO dne 7.6.17 (Př.+ 239 000 Kč, Vý.- 135 000 Kč), RO č. 3 schv.v ZO dne 3.7.17 (Př.+ 175 689,60 Kč, Vy.+ 176 689,60 Kč), RO č. 4 schv.v ZO dne 16. 8.17 (Př.+ 0 Kč, Vý.+ 854 000 Kč), RO č. 5 schv.v ZO dne 4.10.17 (Př.+ 514 334 Kč, Vý.+ 454 334 Kč) a RO č. 6 schv.v ZO dne 11.12.17 (Př.+ 90 000 Kč, Vý.+ 155 000 Kč)</p> <p>úpravy v r. 2017 CELKEM Př.+ 2 540 023,60 Kč, Vý.+2 864 023,60 Kč</p> <p>Kromě zvýšených příjmů i výdajů byly prováděny také převody mezi položkami.</p> <p>Provedenými úpravami došlo ke zvýšení schválených příjmů o celkovou částku +2 540 023,60 Kč na 9 650 123,60 Kč a výdajů o celkovou částku +2 864 023,60 Kč na částku 12 637 023,60 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami došlo ke změně schváleného záporného salda na – 2 986 900 Kč.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Změny SR, salda a financování na příslušných řádcích 4440, 4450 a 4470 ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.17 byly promítnuty správně.</p> <p>Původní RV na roky 2015 - 2019 sestavený v členění příjmů na jednotlivé třídy a v základním členění výdajů na běžné a kapitálové výdaje včetně financování na položkách třídy 8, schválený dne 15.12.2014, usnesením č. 9/2014 byl v prosinci 2016 aktualizován. Do výdajové části byly zapracovány splátky dlouhodobého bankovního úvěru v letech 2017 až 2019 v celkové výši 3 678 000 Kč. Aktualizovaný RV na roky 2017 až 2019 byl schválen v ZO dne 12.12. 2016. Předložené RV v podstatě obsahovaly náležitosti ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění.</p>

Ke konci r. 2017 sestavila obec Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 až 2021. Vyvěšeno 23.11. 2017, sňato 12.12. 2017.

Navržený Střednědobý výhled byl schválen na jednání ZO dne 11.12. 2017, pod č.j. 9/2017. Po schválení byl Střednědobý výhled zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě.

Schválený rozpočet Rozpočet obce na rok 2017 byl v navržené podobě po snížení příjmů o 1 000 000 Kč a opravě a navýšení výdajů o + 3 127 000 Kč projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2016..

Po schválení v ZO byl v podrobném položkovém členění příjmů a výdajů převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec (1) - schválený rozpočet.

Jako závazné ukazatele SR byly pro rok 2017 schváleny příjmy dle jednotlivých příjmových položek a paragrafů a výdaje dle jednotlivých paragrafů.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec je zřizovatelem jedné PO. Jedná se o MŠ Míškovice.

Pro MŠ byl ve SR schválen jako závazný ukazatel neinvestiční příspěvek na provoz na výdajové položce 5331 ve výši 180 000 Kč.

Závazný ukazatel byl MŠ Míškovice sdělen písemně "Oznámení o schválení rozpočtu pro PO MŠ Míškovice na rok 2017".

V průběhu roku nebyl tento příspěvek navýšen.

K 31.12.17 MŠ z rozpočtu obce obdržela skutečnou částku 180 000Kč.

Kontrolou kapitoly 3111 - MŠ byly zjištěny další výdaje spojené s chodem školky, takže celkové skutečné výdaje na tomto § činily 427 012,37Kč.

Kontrola znovu upozornila, že rozpočet obce má být na rozpočet příspěvkové organizace napojen jedním **příspěvkem** na výdajové položce 5331 - neinvestiční příspěvky PO ze kterého PO hradí svůj provoz.

Závěrečný účet

Návrh ZU obce za rok 2016 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáním v ZO na úřední desce obce a také v elektronické podobě umožňující vzdálený přístup včetně všech příloh a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.

Vyvěšen dne 12.5.17 a sňat dne 8.6.17. Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 provedeného KU ZK jako přílohy a vztahů ke SR a obcí zřízené MŠ.

ZU obce za rok 2016 byl projednán a schválen v ZO dne 7.6.2017 výrokem - bez výhrad.

Schválený ZU byl zveřejněn v souladu s platnými předpisy na úředních deskách obce.

Na tomto jednání schválilo ZO rovněž roční účetní závěrku obce a MŠ za rok 2016.

ZO schválilo HV MŠ za rok 2016 ve výši + 47 728,53 Kč, a jeho převod RF MŠ.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce Míškovice.

Datum o schválení účetní závěrky 7.6. 2017.

Bankovní výpis

V průběhu roku 2017 účtovala obec o několika bankovních účtech.

Jednalo se o běžný účet obce číslo 5721691/0100 u KB evidovaný na rozvahovém účtu 231 40.

Počáteční stav účtu k 1.1.17 ve výši 2 247 199,19 Kč a konečný stav k 31.12.17 v částce **2 056 307,48 Kč** byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky účtu 231 40 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.

Účet č. 94-2010691/0710 u ČNB, byl evidován na rozvahovém účtu 231 100, jeho počáteční stav k 1.1.17 činil 1 772 143,20 Kč a konečný stav k 31.12. 2017 byl ve výši **241 967,80 Kč**.

Obec vytvořila nový analytický účet 231 41 k BU účtu č. 231 40.

Na tomto účtu 231 41 byla nově evidována částka 130 000 Kč, jako fond na

opravy a údržbu kanalizace.

Celkový konečný stav účtu 231 činil **2 298 275,28 Kč**.

Bankovní výpisy byly obci předkládány měsíčně a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v období došlo.

V průběhu r. 2017 uzavřela obec s Komerční bankou dodatek ke smlouvě pro účet č. 115-56695902887/0100. Jednalo se o BU fondů obce evidovaný na rozvahovém účtu 236 100. Na tomto účtu byl evidován zůstatek 260 000 Kč, jako fond na údržbu obecního vodovodu a kanalizace.

Dále byl veden tzv. depozitní účet číslo 86 - 3005540237/0100 u KB (245 40) na kterém byly evidovány přijaté kauce od stavebníků IBV na základě "Kupní smlouvy spolu se Smlouvou o zřízení předkupního práva" jedná se o motivační částku, která bude po splnění podmínek vrácena stavebníkovi.

Počáteční stav depozitního účtu ve výši 870 473,54 Kč a konečný stav k 31.12.17 ve výši **720 519,09 Kč** byly ověřeny na bankovní výpisy a byly shodné s údaji v účetnictví obce.

V průběhu roku účtovala obec rovněž o novém dlouhodobém bankovní úvěru číslo 35-1411641587/0100 u KB který obec přijala ve výši 6 000 000 Kč.

Po provedených ročních splátkách činil konečný zůstatek rozvahového účtu 451 k 31.12.2017 částku **4 850 469,48 Kč**.

Evidence majetku

Majetek obce byl evidován na příslušných majetkových účtech v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období.

Stavy uvedených účtů byly doloženy inventárními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.

Do evidence na účet 018 byla nově zařazena částka 18 404 Kč (shodné s účtováním na položku 5172). Nový stav účtu v celkové výši 72 096 Kč byl v souladu s platnými účetními postupy jednorázově odepsán.

V evidenci na účtu 019 nedošlo v r. 2017 k pohybu. Zůstatek 228 519 Kč brutto byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován a jeho stav netto pak činil 143 301 Kč.

V evidenci obecních pozemků na účtu 031 došlo v roce 2017 k celkovému nárůstu o 2 880 375 Kč.

Do evidence na tento účet byla zařazena celková částka 3 082 524,53 Kč (6130 = 2 901 500 Kč), z evidence na účtu 031 byla vyřazena částka 202 149,53 Kč, příjmy z prodeje obecních pozemků činily v roce 2017 částku 239 400 Kč. Vše doloženo řádnými kupními smlouvami.

Obraty na účtu, jakož i jeho konečný stav 13 906 406 Kč byl doložen účetní obce a dokladovou inventurou.

Do evidence na účet 021 byla zařazena celková částka 10 402 444,75 Kč z toho 6 645 314,75 Kč komunikace a veřejné osvětlení, 2 380 073 Kč kanalizace, vodovod a 1 377 057 Kč biokoridor.

Z evidence nebyl vyřazen žádný majetek. Stav účtu 57 408 711,65 Kč brutto byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován v celkové výši 17 885 831,48 Kč. Konečný stav účtu 021 netto pak činil k 31.12. 2017 částku 39 522 880,17 Kč.

Obraty na účtu, jakož i jeho konečný stav byl doložen účetní obce.

Do evidence na účet 022 byla zařazena celková částka 122 531 Kč (účtování na pol. 6122 + 6125)

Z evidence na tomto účtu nebyl vyřazen žádný majetek.

Odpisy na účtu 022 činily celkem 1 585 623 Kč a jeho konečný stav netto 2 902 026 Kč.

DDHM v částce 1 752 955,30 Kč byl jednorázově odepsán. Obraty na uvedeném majetkovém účtu byla doložena v době kontroly)četní obce.
Do evidence byla zařazena částka 87 663 Kč. Z evidence byla vyřazena částka 12 973 Kč, doloženo vyřazovacím protokolem.

Nedokončený DHM činil k 31.12.17 částku 2 101 051 Kč a byl doložen dokladovou inventurou.

Zařazeno bylo 6 345 202 Kč.

Z evidence na tomto účtu byla vyřazena celková částka 13 427 675,75 Kč, převedeno na příslušné majetkové účty.

Ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 ve výši 20 000 Kč se dlouhodobě nemění. Jedná se o nominální hodnotu akcií ČS.

Zůstatky majetkových účtů byly doloženy fyzickou inventurou.

Evidence
pohledávek

K 31.12.2017 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky celkem ve výši 3 320 109 Kč brutto, po korekci ve výši 93 907,20 Kč na účtu 311 činil jejich stav netto 3 226 201,80 Kč a jejich meziroční pokles činil - 3 528 615 Kč.
Celý tento pokles byl v podstatě evidován na rozvahovém účtu 388, kde byly evidovány dohadné účty aktivní ve skutečné výši 2 980 037 Kč.

Na účtu 311 - odběratelé byla evidována částka 117 233 Kč brutto a po korekci 93 907,20 Kč pak částku 23 325,80 Kč netto, meziroční pokles zůstatku na tomto účtu činil -103 863 Kč., z toho 102 351 Kč bylo evidováno na účtu 311 100 nepřijatá přeplatky za energie (Energie pod kontrolou).

Dále poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 činily 222 470 Kč (elektřina, plyn).

Jiné pohledávky z hlavní činnosti (místní poplatky) na účtu 315 poklesly a byly evidovány ve výši 369 Kč brutto.

Prostřednictvím tohoto účtu bylo proúčtováno celkem 329 786 Kč.

Zůstatky pohledávkových účtů byly doloženy dokladovou inventurou a účetní obce.

Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla.

Evidence závazků

V roce 2017 vykazovala obec krátkodobé závazky v celkové výši 4 197 590,99 Kč a jejich meziroční pokles činil - 3 699 537 Kč.

V podstatě celý tento pokles byl evidován na účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Na účtu 321 - dodavatelé byly evidovány obcí nezaplacené fa. v celkové výši 52 799 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

Na účtu 325 - závazky z dělené správy a kaucí byla evidovaná částka 700 000 Kč (meziroční pokles 150 000 Kč).

Na účtech 331 - 342 byly vykázány závazky obce z titulu pracovně právních vztahů.

Výdaje příštích období na účtu 383 činily nově 2 940 Kč.

Výnosy příštích období na účtu 384 mírně vzrostly na částku 141 550 Kč.

Dohadné účty pasivní na účtu 389 vzrostly na 178 920 Kč.

Ostatní krátkodobé závazky na účtu 378 byly evidovány ve výši 754 Kč.

V roce 2017 evidovala obec dlouhodobé závazky v celkové výši 4 850 469,48 Kč. jednalo se o zůstatek dlouhodobého bankovního úvěru evidovaného na účtu 451, který obec přijala ke konci r. 2016 ve výši 6 000 000 Kč.

Rovněž závazky obce byly doloženy dokladovou inventurou a účetní obce.

Faktura

Byla provedena kontrola předložených faktur za rok 2017. Předložené fa. obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v

platném znění včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a způsobu zaúčtování jednotlivých účetních případů. Kontrolou předložených faktur nebyly zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu dle nabídky účetního programu KEO. Byla provedena kontrola HUK za 12. období roku 2017 ze dne 30.1.2018 u všech rozvahových účtů a jejich ročních obrátů. Údaje v HUK a v Rozvaze byly shodné. HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Byla provedena kontrola počátečních stavů k 1.1.17, ročních obrátů a jejich konečných stavů k 31.12.17 u všech rozvahových účtů. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce.

Dále byly prověřeny obraty především na majetkových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na nákupy a prodeje, likvidaci nepotřebného majetku atd.

Rovněž byly prověřeny obraty na účtech pohledávek a závazků obce, účtu 231, 261, 263, 419, 451 atd.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2017 k datu 31.12. 2017 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku.

Kontrola byla předložena "Směrnice pro provedení inventarizace", která nabyla účinnosti dne 15.11. 2011.

Dále byl kontrole předložen Plán inventur, který vycházel ze Směrnice pro provedení inventarizace. V předloženém plánu byl uveden kromě jiného i počátek a konec fyzické a dokladové inventarizace.

Termín pro ukončení všech inventur byl stanoven do 22.1. 2018 a sestavení Inventarizační zprávy nejpozději do 23.2. 2018.

Součástí předloženého plánu bylo i jmenování 3-členné UIK a devíti DIK.

Potvrzení o proškolení členů IK bylo doloženo Prezenční listinou, která obsahovala podpisy členů IK.

Kontrola nebylo předloženo Prohlášení odpovědné osoby. Osoby odpovědné za jednotlivé druhy majetku jsou uvedeny na příslušných ISoupisech.

Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy za majetek umístěný v jednotlivých zařízeních na kterých prováděly inventury jednotlivé DIK (dle umístění v zařízeních obce, IS pokladny a ceniny obce a IS pohledávky a závazky obce).

Z podkladů zjištěných DIK byl zpracován přehled zůstatků jednotlivých rozvahových účtů, který byl shodný s údaji v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2017.

Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2017), zahájení, ukončení a způsob provedení inventury.

Součástí inventur byly Inventurní seznamy podle SU,AU a umístění.

Následně byl zpracován Inventurní soupis dle jednotlivých rozvahových účtů ve vazbě na Rozvahu - bez rozdílů.

Součástí podkladů k provedeným inventurám byl Přehled zařazeného majetku podle SU a AU v celkovém objemu 12 118 883 Kč, doložený jednotlivými Protokoly o zařazení.

Kontrola byl předložen rovněž Přehled vyřazeného majetku podle SU a AU ve výši 35 498 Kč pořizovací ceny, respektive 22 525 Kč zůstatkové ceny.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2017 zpracovala obec (ÚIK) dne 23.2.2018 "Inventarizační zprávu za rok 2017", podle které byl veškerý inventarizovaný majetek obce dohledán a dále bylo konstatováno, že do evidence pozemků je třeba zařadit některé stavební parcely po ocenění znaleckým posudkem.

Kniha došlých faktur	<p>Kontrola byla předložena ručně i strojově vedená Kniha došlých faktur, která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p>Ve strojově vedené knize ze dne 9.3. 2018 bylo zaznamenáno celkem 279 ks došlých faktur v celkovém objemu 5 346 591,70Kč. Z toho bylo ke konci roku 2017 uhrazeno 5 302 207,70 Kč. Zbývajících 44 384 Kč bylo 10 ks fa. u kterých byla stanovena splatnost až na leden 2018.</p> <p>K 31.12.17 činily neuhrazené došlé faktury evidovány na účtu 321 - dodavatelé v celkovou částku 52 799 Kč, což bylo doloženo dokladovou inventurou tohoto rozvahového účtu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kontrola byla předložena také kniha obcí vystavených faktur, která byla vedena ručně i strojově, dle nabídky účetního programu KEO. Předložená kniha splňovala náležitosti § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p>Jednalo se o 32 ks faktur v celkovém objemu 186 315 Kč, ze kterých bylo do konce r. uhrazeno 176 851 Kč. Neuhrazená částka 9 464 Kč představovala tři fa. se stanovenou splatností až v lednu 2018, 1 fa. byla stornována.</p> <p>Jedna fa. vystavená firmě Metalšrot - staré železo ve výši 4 216 Kč se splatností do konce r. 2017 ve stanoveném termínu uhrazena nebyla.</p> <p>K 31.12. 2017 zbývalo uhradit 9 464 Kč.</p> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 311 - odběratelé činil k 31.12. 2017 částku 117 233 Kč brutto.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a dalších neuvolněných členů ZO podle aktualizovaného Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., č.414/2016 účinného od 1.1.2017. Toto navýšení u starosty nepodléhá schvalování v ZO a provádí se automaticky.</p> <p>Nová výše odměny uvolněného starosty byla provedena od 1.1. 2017, bez schvalování v orgánech obce.</p> <p>Počet obyvatel obce v roce 2017 činil dle podkladů v "aktovce" 615 osob.</p> <p>Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starostovi nebyly vypláceny jiné mimořádné odměny.</p> <p>Pokud se týká stanovení odměn neuvolněných členů ZO jejich výše se navýšila dle výše uvedeného Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., č.414/2016 po projednání a schválení v ZO dne 5.4. 2017 s účinností od května 2017, bez zpětného doplatku.</p> <p>Kontrolou mzdových listů Nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně.</p> <p>Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 633 805 Kč nebyly oproti UR obce překročeny. Oproti původně schválené částce ve SR obce byly odměny zastupitelů ve skutečnosti o 43 805 Kč vyšší.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje obce za rok 2017 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami.</p> <p>Kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány dvěma číselnými řadami. V pokladní knize bylo k 31.12. 2017 zaznamenáno celkem 994 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů číslovaných jednou číselnou řadou. Doklady obsahovaly schvalovací podpisy pokladní a starosty obce.</p> <p>Pokladní kniha byla vedena strojově. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly, stanovený limit 50 000 Kč překračován nebyl. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílů.</p>

	<p>Prostřednictvím pokladny, účtu 261 100 bylo v hotovosti proúčtováno celkem 696 196 Kč.</p> <p>K 31.12. 17 činil zůstatek pokladny 2 952 Kč.</p> <p>Kontroly byly předloženy zápisy o kontrolách pokladní hotovosti a cenin provedené FV obce - bez zjištěných nedostatků.</p> <p>Zůstatek účtu 263 - ceniny byl nulový.</p>
Příloha rozvahy	<p>Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2017 byla i předepsaná Příloha rozvahy, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Předložená Příloha ze dne 19.2.18 obsahovala předepsané náležitosti včetně závazků plynoucích z pracovně právních vztahů, údajů o dlouhodobých bankovních úvěrech, údaje o tvorbě a čerpání fondů, stavby obce byly rozepsány v požadovaném členění, rovněž tak pozemky.</p> <p>Příloha ÚSC byla sestavena v souladu s platnými předpisy a v jednotlivých částech obsahovala předepsané náležitosti včetně požadovaných komentářů a vysvětlivek dle jednotlivých § zákona.</p>
Rozvaha	<p>K 31.12.2017 sestavila obec Rozvahu za období 12/2017 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu.</p> <p>Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 19.2.2018 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti.</p> <p>Došlo ke korekci Stálých aktiv o celkovou částku 21 381 723,78 Kč z toho jednorázový odpis (snížení) na účtu 018 činil 72 096 Kč, a na účtu 028 částku 1 752 955,30 Kč.</p> <p>Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého majetku na účtu 051, respektive 052 byly k 31.12.16 nulové.</p> <p>Na účtu 019 byl evidován ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 228 519 Kč brutto, který byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován. Po provedených odpisech činil stav netto tohoto účtu částku 143 301 Kč.</p> <p>Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 041 byl nulový, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účtu 042 meziročně poklesl o 7 082 473 Kč a činil k 31.12 17 částku 2 101 051 Kč. .</p> <p>Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK a údaje v inventurních soupisech - bez rozdílů.</p> <p>Aktiva celkem netto ve výši 65 103 613,17 Kč se rovnala pasivům celkem a jejich meziroční pokles činil - 694 230 Kč.</p>
Účetní deník	<p>Obec sestavovala měsíčně účetní deníky dle nabídky účetního programu KEO, který zachycuje všechny účetní doklady v časové posloupnosti a jejich zaúčtování za příslušné období, čímž bylo splněno ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p>Obec tiskla měsíčně několik účetních deníků KB (BU), KB (ostatní účty), pokladny a mzdy. Bez nedostatků</p>
Účetnictví ostatní	<p>V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.</p> <p>Průměrná výše příjmů obec celkem po konsolidaci za roky 2014 až 2017 činila (20 544 436 + 21 878 458 + 21 141 663 + 11 048 274 = 74 612 831 / 4 = 18 653 207,75 Kč).</p> <p>Vzhledem k tomu, že dlouhodobé závazky obce k 31.12. 2017 byly na účtu 451 ve výši 4 850 469,48 Kč byla hodnoty sledovaného dluhu obce 26,00 % podílu dluhu k průměru příjmů.</p>
Účtový rozvrh	<p>Kontroly byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2017. Byl sestaven ve strojové podobě v členění SU, AU, Text.</p>

ÚR splňoval § 78 vyhlášky č.410/2009 Sb..

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Jako součást účetní závěrky k 31.12. 2017 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2017 dosáhly výše 11 048 274,39 Kč, což je 114,49% UR a 155,39%SR. Všechny příjmové položky třídy 1-4 byly oproti UR překročeny.

Daňové příjmy v absolutní výši 8 092 607,97 Kč byly splněny na 117,95 % UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 595 142,82 Kč představovaly 128,73 % UR, ale 172,51% SR. Kapitálové příjmy, které nebyly ve SR vůbec rozpočtovány činily ve skutečnosti 239 400 Kč. Jednalo se o příjmy z prodeje obecních pozemků, účtováno na pol. 3111 ve výši 239 400 Kč, bylo doloženo řádnými kupními smlouvami.

Skutečně přijaté transfery činily 2 776 123,60 Kč, což je 130,88% UR, ale 2 433,06% SR.

Celkové skutečné výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2017 činily 11 590 986,23 Kč, což bylo 91,72 % UR. Z toho běžné výdaje obce ve výši 5 790 706,23 Kč činily 103,68% UR, kapitálové výdaje v absolutní skutečné výši 6 455 280 Kč byly splněny na 91,54% UR obce.

Kapitálové výdaje byly účtovány převážně na výdajovou položku 6121 - stavby v celkové výši 3 431 249 Kč, na nákup pozemků bylo na položce 6130 vynaloženo celkem 2 901 500 Kč, na nákup strojů bylo na pol. 6122 vynaloženo 42 350 Kč a na nákup výpočetní techniky na pol. 6125 byla zaúčtována částka 80 181 Kč.

K 31.12.2017 skončilo hospodaření obce záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 542 711,84 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce sestavený k 31.12.2017.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze ze dne 19.2. 2018 bylo zjištěno, že k uvedenému datu výnosy obce celkem dosáhly výše 9 960 116,50 Kč a k nim vykázané náklady celkem činily 6 726 987,82 Kč.

Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období tak dosáhl výše +3 233 128,68 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Součástí vykázaných výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z prodeje obecních pozemků v částce 239 400 Kč, výnosy z dlouhodobého finančního majetku byly 12 930 Kč a výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku na účtu 646 byly nulové.

Výnosy z prodeje materiálu na účtu 644 činily celkem 56 180 Kč, na příjmové položce 2310 příjmy z prodeje krátkodobého majetku a DDM bylo zaúčtováno celkem 58 760 Kč.

Součástí celkových nákladů byli mimo jiné i odpisy z DHM v celkové výši 1 735 357 Kč, náklady z DDM ve výši 106 067Kč. Dary a jiná bezúplatná plnění na účtu 543 činily 28 734 Kč.

Veškeré uvedené výnosy a náklady byly realizovány v rámci hlavní činnosti obce. Hospodářská činnost obce byly nulová.

Rozvaha zřízených
příspěvkových
organizací

Kontrola byla předložena také Rozvaha MŠ sestavená k 31.12.17 .

Podle údajů v ní uvedených byla provedena korekce SA v celkové výši 143 661,01 Kč a jejich konečný stav byl nulový. Jednalo se o jednorázový odpis DDHM na účtu 028.

Jiný dlouhodobý majetek MŠ neevidovala.

Zůstatek finančních prostředků na BU, stav rozvahového účtu 241 činil 307 020,34 Kč a jeho meziroční nárůst byl + 78 975 Kč.

Stav zůstatku účtu FKSP evidovaný na rozvahovém účtu 243 rovněž vzrostl na částku 9 227,17 Kč.

	<p>Celkový stav fondů k 31.12.17 činil 118 391,77 Kč a byl o 53 083 Kč vyšší než v roce 2016.</p> <p>K nárůstu došlo především na účtu 413 - RF tvořeného ze zlepšeného HV, na který byl po schválení v ZO převeden HV 2016 ve výši 47 728,53 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty MŠ sestavený k 31.12.17 ze kterého je zřejmé, že provozovala pouze hlavní činnost.</p> <p>Výnosy celkem činily 1 535 715 Kč, z toho pouze 49 904 Kč bylo vykázáno jako výnosy z prodeje služeb (vlastní příjmy školky) na účtu 602.</p> <p>Čerpání fondů bylo nulové, také ostatní výnosy z činnosti byly nulové.</p> <p>Rozhodující objem výnosů MŠ tvořily výnosy z transferů v celkové výši 1 485 811 Kč.</p> <p>K výnosům vykázané náklady celkem činily 1 601 189,41 Kč, přičemž převážnou část celkových nákladů představovaly mzdové a s nimi související náklady.</p> <p>Náklady z DDM na účtu 558 činily 24 601,51 Kč, cestovné činilo 17 439 Kč, na opravy a údržbu bylo vynaloženo 44 198 Kč</p> <p>Vykázaný HV za účetní období roku 2017 byl záporný a činil - 65 474,41 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.</p>
Darovací smlouvy	<p>V roce 2017 nepřijala, ani neposkytla obec věcný, ani finanční dar většího objemu.</p> <p>Na příjmovou položku 2321 byl zaúčtován příjem neinvestičního daru 11 234 Kč dle vyjádření účetní obce se jednalo o dobrovolné vstupné z kulturních akcí.</p> <p>Po schválení v ZO poskytovala obec ze svého rozpočtu věcné, respektive finanční dary pouze v minimální výši.</p> <p>Na § 3399 - ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, byly zaúčtovány dary obyvatelstvu ve výši 22 000 Kč a věcné dary na položce 5194 ve výši 28 734 Kč</p> <p>Na nákladovém účtu 543 byly zaúčtovány dary v celkové výši 28 734 Kč, což bylo shodné s účtováním na položku 5194, §3399 - ostatní záležitosti kultury a církví.</p> <p>NA základě Darovací smlouvy ze dne 10.4. 2017 uzavřené mezi fyzickou osobou, jako dárcem a obcí, jako obdarovaným obdržela obec parcelu č. 529/4 zahrada o výměře 80 m2.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2016 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu označování výdajů stanoveným UZ, či zvláštním způsobem účtování.</p> <p>Na činnost neziskových, zájmových a dalších organizací se sídlem v obci poskytla obec finanční příspěvky, které byly po schválení v ZO součástí schváleného, respektive upraveného rozpočtu.</p> <p>V r. 2017 poskytla obec příspěvky na činnost občanským sdružením na základě jejich žádostí. Schválené příspěvky pro rok 2017 byly součástí schváleného, respektive UR. S příjemcem finančního příspěvku byla sepsána Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Míškovice číslo...</p> <p>Součástí smlouvy je kromě jiného povinnost příjemce předložit vyúčtování dotace Obci Míškovice do 31.1. 2018.</p> <p>Uvedené příspěvky byly účtovány správně na pol. 5222.</p> <p>Kontrola byla předložena např. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce č. 2017 01 ze dne 10.4. 2017, na základě které byl neinvestiční příspěvek 46 500 Kč poskytnut SDH Míškovice.</p> <p>V souladu s příslušným ustanovením bylo obci ze strany příjemce předloženo vyúčtování čerpání neinvestiční dotace.</p> <p>Kontroly vyúčtování provádí starosta, respektive účetní obce.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 114 100 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu roku 2017 další účelové neinvestiční transfery, které byly doloženy příslušnými smlouvami a rozpočtovými opatřeními a byly zařazeny do příjmů i výdajů upraveného rozpočtu obce.</p>

Na příjmovou položku 4111 obdržela obec neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy ve výši **25 000 Kč**. Tato částka byla pod UZ 98071 určena na zajištění přípravy a průběhu voleb do Parlamentu ČR.

Kontrolou účetních výkazů, účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že částka byla rozpočtovými opatřeními zařazena do příjmů a výdajů obce.

Čerpání účelového transferu na volby do zastupitelstev územních celků probíhalo správně na OdPa 6114. Z obdrženého účelového transferu 25 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 15 821 Kč včetně vlastních prostředků, pod UZ bylo vyčerpáno 15 141 Kč a následná vratka činila 9 859 Kč a byla součástí FV za rok 2017, účet 374 130).

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Na příjmovou položku 4116 - ostatní neinvestiční transfery ze SR obdržela obec celkovou částku 717 146,60 Kč. Z toho pod UZ 29025 byla částka **511 457 Kč** určena na odbahnění rybníku nádrž N1, N2 a N3.

Tato částka byla použita k úhradě neinvestičních výdajů fa. č. 170348 ze dne 29.6. 2017 vystavené firmou Rovina a.s. Hulín na celkovou částku **1 861 359 Kč**.

K úhradě této fa. byla použita rovněž účelové investiční dotace **975 543 Kč**, kterou obec obdržela pod UZ 29996 na příjmovou položku 4216, ta byla použita k úhradě investičních výdajů této celkové faktury.

Pod UZ 33060 bylo 40 000 Kč určeno jako průtoková dotace na "Zabezpečení MŠ Míškovice".

Použito k úhradě fa. č. 201721097 ze dne 20.12. 2017 vystavené firmou System plus Zlín, s.r.o. na částku 44 198 Kč za dodávku a montáž domácích telefonů a zabezpečení vstupních dveří.

Částka 154 689,60 Kč byla pod UZ 33063 určena také pro MŠ na "Šablony pro MŠ a ZŠ I" - chůva v MŠ". U tohoto přijatého transferu bylo čerpání stanoveno až do roku 2019.

Částka 11 000 Kč byla pod UZ 34053 určeno na obnovu technického vybavení knihovny.

Bylo použito k úhradě fa. č. 17000515 ze dne 28.4. 2017 vystavené firmou PSWNET Zlín s.r.o. na částku 17 212 Kč za dodávku PC sestavy + tiskárny a jejich instalaci.

Na příjmovou položku 4216 obdržela obec ze SR ostatní investiční transfer v celkové výši 1 264 877 Kč, z toho bylo 975 543 Kč pod UZ 29996 určena na odbahnění rybníka a částka 289 334 Kč byla pod UZ 22500 určena na rekonstrukci VO v obci Míškovice. Transfer byl použit k částečné úhradě fa. č.17010072 ze dne 30.11. 2017 vystavené firmou Energy Solutions and Savings s.r.o. Olomouc na částku 716 192,76 Kč.

Smlouvy nájemní

Příjmy z pronájmu obecních pozemků na pol. 2131 činily celkem 17 102 Kč, z toho 1 171 Kč byly pronájmy hřbitovních pozemků.

Příjmy z pronájmu obecního majetku na pol. 2132 byly realizovány celkem ve výši 117 049 Kč.

V roce 2017 došlo k sepsání nových smluv o nájmu prostor sloužících k podnikání v budově obecního úřadu.

Nově byly uzavřeny smlouvy o pronájmu prodejny potravin a smíšeného zboží, provozování nehtového studia, kadeřnických služeb a provozování kosmetických a masážních služeb

Smlouvy o dílo

Se zhotoviteli jednotlivých zakázek pro obec jsou sepisovány řádné smlouvy o dílo, které obsahují předepsané náležitosti.

Na základě uvedených VR uzavřela obec s vítězi jednotlivých VR řádné smlouvy

o dílo.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. 902/2016 ze dne 12.12. 2016 uzavřená mezi obcí jako objednatel a firmou Rovina, a.s. Hulín jako zhotovitelem.

Předmětem smlouvy byla "Oprava a odbahnění rybníku N1,N2 a N3 za vysoutěženou cenu **1 861 359 Kč včetně DPH**, s termínem předání předmětu díla do 4 měsíců od předání staveniště.

Kontrolou předložených účetních dokladů a faktur bylo zjištěno, že vysoutěženou cenu vítězná firma dodržela (fa. č. 170348 ze dne 29.6. 2017 vystavené firmou Rovina a.s. Hulín na celkovou částku **1 861 359 Kč**).

Na základě výše uvedeného VŘ byla s vítěznou firmou Energi Solutions and Saving s.r.o. uzavřena dne 16.6. 2017 Smlouva o dílo č.S2017043001.

Předmětem smlouvy bylo vybudování VO Míškovice v rozsahu stanoveném v příslušné dokumentaci, za vysoutěženou cenu 1 774 659,97 Kč včetně DPH.

S termínem plnění do 4 měsíců ode dne předání místa plnění (převzetí staveniště 31.7. 2017).

Kontrolou předložených účetních dokladů a faktur bylo zjištěno, že vysoutěženou cenu vítězná firma dodržela (fa. č.17010072 ze dne 30.11. 2017 vystavené firmou Energy Solutions and Savings s.r.o. Olomouc na částku 716 192,76 Kč a

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

Koupě, prodeje a dalších pohyby obecního majetku jsou po projednání a schválení v ZO doloženy řádnými smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti.

Kapitálové příjmy z prodeje DHM činily v r. 2017 celkem 239 400 Kč. V celém objemu se jednalo o příjmy z prodej obecního pozemku zaevidovaný na příjmové položce 3111.

Kontrola byla předložena Kupní smlouva spolu se Smlouvou o zřízení předkupního práva ze dne 3.4. 2017 uzavřená mezi obcí, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 525/1, 526/1 a p.č. 525/6 zahrada o výměře 165 m2 za dohodnutou kupní cenu 239 400 Kč.

Záměr prodeje tohoto pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 25.1.2017 až 10.2. 2017 a následně schválen ZO.

Kromě prodeje obec pozemky také kupovala. Výdaje na koupi pozemků byly zaúčtovány na kapitálovou položku 6130 v celkové výši 2 901 500 Kč. Tento nákup byl doložen Kupní smlouvou ze dne 12.12. 2016 uzavřené mezi fyzickou osobou, jako prodávajícím a obcí Míškovice, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byla koupě pozemků p.č. 493/3 orná půda o výměře 11 992 m2 a pozemku p.č.493/4 orná půda o výměře 2 475 m2 za dohodnutou celkovou kupní cenu 2 893 400 Kč.

Atd.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2017 neuzavřela obec novou úvěrovou Smlouvou o přijetí úvěru.

V r. 2017 probíhaly splátky stávajícího dlouhodobého bankovního úvěru ze dne 23.11. 2016, který uzavřela obec s Komerční bankou na účtu č. 35-1411641587/0100.

Roční splátky dlouhodobého bankovního úvěru činily v souladu s dohodnutým splátkovým kalendářem 1 058 369 Kč.

Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry k 31.12. 2017 činil po provedených splátkách 4 850 469,48 Kč.

Smlouvy o půjčce

V roce 2017 nepřijala, ani neposkytla obec ze svého rozpočtu žádnou finanční půjčku.

Na položku 2460, ani 5660 nebylo v roce 2017 účtováno.

Smlouvy o ručení

Dle vyjádření starosty obce, v roce 2017 obec neručila svým majetkem za

závazky žádné fyzické ani právnické osobě.

Smlouvy o sružených prostředcích

Dle vyjádření starosty neuzavřela obec v roce 2017 žádnou smlouvu o sružených prostředcích.
Podle dohodnutých pravidel přispívala obec pouze členské příspěvky do sružení, jejichž byla členem.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Veškeré záměry prodeje, koupě, směny atd. dlouhodobého majetku obce, které se uskutečnily v roce 2017 byly zveřejněny na úředních deskách obce a schváleny na příslušných jednáních ZO.
Ověřeno na výpisu historie úřední desky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce organizovala obec v průběhu kontrolovaného účetního období roku 2017 několik výběrových řízení ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.

Kontrolou bylo zjištěno, že se jednalo se o výběrová řízení na dodávku stavebních prací a služeb pouze malého rozsahu (finančního objemu).

Kontroly byly předloženy podklady k VŘ na zhotovitele akce "Oprava a odbahnění rybníku N1,N2 a N3.

Toto VŘ realizovala pro obec firma LM Engineering s.r.o. KM na základě Smlouvy o dílo ze dne 1.9. 2016 za dohodnutou cenu 21 000 Kč.

Z předložených podkladů je zřejmé, že výzvu k předložení nabídek obdrželo dne 8.11. 2016 celkem 6 dodavatelů.

V požadovaném termínu, rozsahu a kvalitě podalo své nabídky celkem 5 firem. Seznam doručených a přijatých nabídek za dne 21.11. 2016.

Kontrolou byl předložen Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21.11. 2016.

Jmenovaná 3 členná hodnotící komise zpracovala dne 21.11. 2016 Zprávu o posouzení a hodnocení nabídek, podle které se na 1. místě umístila firma firma Rovina, a.s. Hulín s nejnižší nabídkovou cenou **1 861 359 Kč** včetně DPH. Byl zpracován Protokol o posouzení nabídek dle požadavků zadavatele a Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky od firmy Rovina, a.s. Hulín.

Dne 24.11. 2016 zpracoval zadavatel Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, které byly rozeslány všem účastníkům VŘ.

Následně byla s vítěznou firmou Rovina, a.s. Hulín uzavřena řádná smlouva o dílo.

Obdobným způsobem bylo realizováno VŘ na realizaci akce Veřejné osvětlení Míškovic.

Toto VŘ realizovala pro obec Ing. Pavlína Nepřechová na základě Dohody o provedení práce ze dne 1.4. 2017.

Z předložených podkladů je zřejmé, že výzvu k předložení nabídek obdrželo celkem 6 dodavatelů.

V požadovaném termínu, rozsahu a kvalitě podalo své nabídky všech 6 oslovených firem.

Dne 10.5. 2017 Zpracoval zadavatel (obec Míškovice) Protokol o otevření a hodnocení nabídek, jehož součástí byl i výsledek hodnocení nabídek, podle kterého byla jako nejvhodnější určena nabídka firmy Energy Solutions and Savings s.r.o. s nabídkovou cenou 1 466 661,13 Kč bez DPH.

Následně bylo zpracováno písemné Rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, které bylo zasláno vítězné firmě a dalším účastníkům VŘ. Po schválení výsledků VŘ v ZO byla s vítěznou firmou uzavřena řádná smlouva o dílo.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.,

Při kontrole hospodaření obce za rok 2016 nebyly zjištěny chyby závažnosti b), ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb..
Případné drobné chyby a nesrovnalosti uvedené v textu byly průběžně

320/2001 Sb., apod.) Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>napravovány v době trvání kontroly.</p> <p>Kontrola byl předložen Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění a zákona č. 552/1991 Sb. o státní kontrole v platném znění s předmětem kontroly - hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2016 (170 000 Kč z rozpočtu obce).. Z předloženého protokolu ze dne 11.10. 2017 je zřejmé, že kontrola neshledala závažné porušení stanovených pravidel pro hospodaření s veřejnými prostředky na straně kontrolované organizace.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Kontrola bylo předloženo devět zápisů z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2017.</p> <p>Jednalo se o Zápis z veřejného zasedání ZO včetně Usnesení z jednání, která se uskutečnila dne 1.2. 2017 až 11.12. 2017.</p> <p>Předložené zápisy obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti ve smyslu příslušných ustanovení zákona o obcích v platném znění. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO a RO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.</p> <p>Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec účtovala o 2 peněžních fondech. Jednalo se o sociální fond a fond na údržbu obecního vodovodu a kanalizace v souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění. Obec zpracovala Pravidla pro tvorbu a čerpání tohoto nového fondu, jehož prostředky jsou nově evidovány na účtu 236 100 v celkové výši 260 000 Kč. Tvorba a čerpání byla evidována účtu 419 140 ve výši 130 000 Kč, respektive 419 149 také ve výši 130 000 Kč. Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy k 31.12.17 byl celkem 278 275,50 Kč, z toho 260 000 Kč byl "vodovodní fond" a zbytek ve výši 18 275,50 Kč fond sociální.</p>

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 703 bod 5.3. Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Obec nesprávně účtovala přijatý transfer na volby.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Míšovice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Míšovice za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,58 %
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.

Míšovice dne 14. března 2018

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Petr Zelina, starosta obce Míškovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Petr Zelina, starosta obce Míškovice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 14. března 2018

Petr Zelina
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Míškovice

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