

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Míškovice  
Míškovice 46  
768 52 Míškovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
15. dubna 2024	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 7410/2024	KUSP 54335/2023 IA

## Zpráva č. 184/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Míškovice, IČO: 00287491 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 15.09.2023 - 18.09.2023 (dílní přezkoumání)  
11.04.2024 - 15.04.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15. 04. 2024.

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

**Přezkoumání vykonali:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

**Obec zastupovali:**  
starosta: Josef Polaščík  
účetní: Petra Svačinová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Míšovice na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 11. 2022 do 3. 1. 2023 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Na stacionární (kamenné) úřední desce byla zveřejněna informace, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2022 a o předpokládaném skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p> <p>Návrh rozpočtu obce Míšovice na rok 2023 předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 13 279 300,00 Kč a na straně výdajů ve výši 10 383 000,00 Kč, financování ve výši 2 896 300,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 8/2021 dne 13. 12. 2021 <b>přesun pravomocí</b> ve věci rozpočtových opatření ze zastupitelstva <b>na starostu obce</b> v následujících věcech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- přijetí a případné realizace výdajů účelově poskytnutých transferů bez určení konkrétní částky v Kč</li> <li>- upřesnění výše transferů v případech jejich vypořádání, nebo z jiných důvodů – pro výdajové i příjmové položky transferů, nebo položky finančního vypořádání.</li> <li>- o rozpočtových opatřeních provedených z výše uvedených důvodů budou členové zastupitelstva informováni na následujícím zasedání zastupitelstva s uvedením konkrétních částek.</li> </ul> <p>V <b>období 1 – 8/2023</b> byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. <b>1/2023</b> – schváleno starostou obce v rámci jeho pravomoci dne 31. 1. 2023: příjmy i výdaje navýšeny o 38 600,00 Kč (příjem dotace na volbu prezidenta ČR a s tím související výdaje), zveřejněno dne 28. 2. 2023,</li> <li>- č. <b>2/2023</b> - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/7/2023 dne 15. 3. 2023: příjmy navýšeny o 10 000,00 Kč (příjem z odvodu za odnětí z půdního fondu), výdaje navýšeny o 538 810,00 Kč (výdaje na projekt komunikace, dotace z rozpočtu obce, změna územního plánu, atd.), zapojeno financování ve výši 528 810,00 Kč, zveřejněno dne 27. 3. 2023,</li> <li>- č. <b>3/2023</b> - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/6/2023 dne 12. 6. 2023: příjmy navýšeny o 1 000 000,00 Kč (příjmy z vlastních fondů - navýšení záloh na vodu, ČOV), výdaje navýšeny o 1 650 000,00 Kč (výdaje na budovu MŠ, navýšení záloh na vodu v KD, sběrný dvůr - štěpkování, plat nového zaměstnance, atd.), zveřejněno dne 19. 6. 2023,</li> <li>- č. <b>4/2023</b> - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/8/2023 dne 16. 8. 2023: příjmy navýšeny o 592 340,00 Kč (daň z příjmu právnických osob a DPH), výdaje navýšeny o 1 001 340,00 Kč (navýšení výdajů na energie, transfery spolkům, atd.), zapojeno financování ve výši 409 000,00 Kč, zveřejněno dne 13. 9. 2023.</li> </ul>

Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.

Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 1 640 940,00 Kč na celkovou částku 14 920 240,00 Kč a na straně výdajů o 3 228 750,00 Kč na celkovou částku 10 495 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Upravený rozpočet - viz příloha.

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že saldo příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.

V **období 9 - 12/2023** byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením:  
- č. **5/2023** - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/7/2023 dne 20. 9. 2023: příjmy i výdaje navýšeny o 108 000,00 Kč, bez zapojení financování, zveřejněno dne 16. 10. 2023,  
- č. **6/2023** - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/5/2023 dne 11. 12. 2023: příjmy navýšeny o 725 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 722 000,00 Kč, sníženo financování o 3 000,00 Kč, zveřejněno dne 3. 1. 2024.

Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.

Provedenými změnami rozpočtu (všemi RO) došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 2 473 940,00 Kč na celkovou částku 15 753 240,00 Kč a na straně výdajů o 4 058 750,00 Kč na celkovou částku 14 553 750,00 Kč a k navýšení financování o 1 584 810,00 Kč na celkovou částku -1 199 490,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Upravený rozpočet - viz příloha.

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že saldo příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.

Schválený rozpočet Rozpočet obce Míškovice na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8/8/2022 dne 14. 12. 2022 jako přebytkový s celkovými příjmy ve výši 13 279 300,00 Kč, celkovými výdaji 10 495 000,00 Kč, financování 2 784 300,00. Jako závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny paragrafy rozpočtové skladby s výjimkou položek třídy 1 a 4 v příjmové části a položky 5331 položky 3111 ve výdajové části. Rozpočet na rok 2023 byl schválen odlišně od zveřejněného návrhu a to vyšší na straně výdajů o částku 112 000,00 Kč a o stejnou částku bylo upraveno financování.

Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 3. 1. 2023 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec Míškovice je zřizovatelem Mateřské školy Míškovice.</p> <p><b>Závazné ukazatele</b> rozpočtu na rok 2023 V rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8/8/2022 dne 14. 12. 2022 příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) ve výši 350 000,00 Kč. Do 31. 8. 2023 byl zaslán na účet PO příspěvek ve výši 250 000,00 Kč, tj. 71,43 % schváleného rozpočtu.</p> <p>Schválený <b>rozpočet</b> na rok 2023 Návrh rozpočtu PO na rok 2023 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb. na internetových stránkách obce od 24. 11. 2022 do 3. 1. 2023. Rozpočet byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8/6/2022 dne 14. 12. 2022 na straně výnosů a nákladů ve výši 2 450 000,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn dne 3. 1. 2023 dosud. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn současně na internetových stránkách Mateřské školy Míškovice.</p> <p><b>Střednědobý výhled rozpočtu</b> na roky 2024 – 2025 Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 11. 2022 do 3. 1. 2023, schválen byl usnesením zastupitelstva obce č. 8/7/2022 dne 14. 12. 2022. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách dne 3. 1. 2023.</p> <p>Zveřejnění rozpočtu a střednědobého výhledu na roky 2023 – 2024 bylo v souladu s ustanovení § 28a zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Oznámení o schválení rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a příspěvku na provoz na rok 2023 bylo zasláno zřízené PO dne 3. 1. 2023 prostřednictvím datové schránky.</p> <p>Účetní závěrka zřízené PO za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 3. 2023 usnesením č. 2/4/2023. Současně bylo schváleno převedení výsledku hospodaření, zisku ve výši 122,83 Kč, do rezervního fondu. Oznámení o projednání HV a schválení účetní závěrky PO za rok 2022 bylo zasláno zřízené PO dne 24. 3. 2023 prostřednictvím datové schránky.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že byly <b>změněny závazné ukazatele</b> rozpočtu MŠ na rok 2023: Zastupitelstvo obce, usnesením č. 5/3/2023, dne 20. 9. 2023 navýšilo příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) o 50 000,00 Kč na celkových 400 000,00 Kč. Do 31. 12. 2023 byl zaslán na účet PO příspěvek ve výši 400 000,00 Kč, tj. 100 % schváleného rozpočtu.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p><b>Návrh</b> Střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 11. 2022 do 3. 1. 2023.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu byl <b>schválen</b> zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 usnesením č. 8/9/2022. Tento dokument obsahoval základní souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích obce ve smyslu § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. (daňové a nedaňové příjmy, přijaté transfery, běžné a kapitálové výdaje, uhrazené splátky dlouhodobých úvěrů, změny stavu krátkodobých finančních prostředků).</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu byl <b>zveřejněn</b> na úřední desce dne 3. 1. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno,</p>

kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

#### Závěrečný účet

**Návrh** Závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 5. 2023 do 19. 6. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 6. 2023 usnesením č. 3/5/2023 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo Závěrečný účet za rok 2022, a to bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva č. 182/2022/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření obce Míšovce za rok 2022.

**Schválený** Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 15.6.2023 v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

#### Bankovní výpis

Obec Míšovce účtovala v průběhu roku 2023 na následujících bankovních účtech:

- **základní běžný účet** vedený u **KB**, a.s., č. ú. 5721691/0100 - konečný zůstatek ve výši 637 729,03 Kč (ověřeno na výpis č. 8) odpovídal stavu účtu 231 0040 v hlavní knize za období 8/2023
- **základní běžný účet** vedený u **České národní banky**, č. ú. 94-2010691/0710 - konečný zůstatek ve výši 256 322,38 Kč (ověřeno na výpis č. 18) odpovídal stavu účtu 231 0100 v hlavní knize za období 8/2023  
Součty analytických účtů ve výši 894 051,41 Kč souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 8/2023 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6010.

Dále obec evidovala zůstatky na účtech:

- **běžný účet fondu** na údržbu obecního vodovodu a kanalizace vedený u KB, a.s. č. 115-5669590287/0100 (236 0100) - zůstatek ve výši 150 000,00 Kč (ověřeno na výpis č. 8) odpovídal zůstatku účtu 236 0100 v Rozvaze, hlavní knize a řádku 6020 ve výkazu FIN 2-12M za období 8/2023.
- **depozitní účet** číslo 86-3005540237/0100 vedený u KB, a.s. - zůstatek ve výši 470 953,74 Kč (ověřeno na výpis č. 8) odpovídal zůstatku na účtu 245 0040 v hlavní knize za období 8/2023 (přijaté kauce od stavebníků).
- **transparentní účet** – veřejná sbírka č. 249275579/0600 vedený u MMB, a.s. – zůstatek ve výši 36 994,80 Kč odpovídal zůstatku na účtu 245 0200 v hlavní knize za období 8/2023 o veřejná sbírka schválena usnesením zastupitelstva obce č. 4/2022 dne 20. 6. 2022, doba trvání sbírky do 31. 8. 2022, současně bylo schváleno zřízení zvláštního bankovního účtu u MMB, která každoročně organizuje cyklomaraton za účelem finančně podpořit někoho zdravotně hendikepovaného a doloženo Osvědčení data přijetí oznámení o konání veřejné sbírky (vydané Krajským úřadem Zlínského kraje dne 1. 7. 2022 č.j. KUZL 55163/2022) pro hendikepovaného chlapce S.M. k pokrytí nákladů na rehabilitace, zdravotnické pomůcky apod. o přehled přijatých příspěvků doložen opisy bankovního výpisů č. 23-807-001 a 23-807-008. Obec dne 21. 11. 2022 požádala Krajský úřad Zlínského kraje o prodloužení doby k využití čistého výtěžku veřejné sbírky do 31. 12. 2023, žádost schválena, vyúčtování do 31. 3. 2024.

- **úvěrový účet** č. 35-1411641587/0100 (451 0200) vedený u KB, a.s. (účet 451 0400) - zůstatek ve výši 19 722 222,00 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 8) odpovídal zůstatku na účtu 451 v Rozvaze a hlavní knize za období 8/2022.

K **31. 12. 2023** obec účtovala na následujících bankovních účtech:

- **základní běžný účet** vedený u **KB, a.s.**, č. ú. 5721691/0100 - konečný zůstatek ve výši 860 175,50 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal stavu účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/2023

- **základní běžný účet** vedený u **České národní banky**, č. ú. 94-2010691/0710 - konečný zůstatek ve výši 311 379,18 Kč (ověřeno na výpis č. 26) odpovídal stavu účtu 231 0100 v hlavní knize za období 12/2023

Součty analytických účtů ve výši 1 171 555,08 Kč souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6010.

Dále obec evidovala zůstatky na účtech:

- **běžný účet fondu** na údržbu obecního vodovodu a kanalizace vedený u KB, a.s. č. 115-5669590287/0100 (236 0100) - zůstatek ve výši 300 000,00 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal zůstatku účtu 236 0100 v Rozvaze, hlavní knize a řádku 6020 ve výkazu FIN 2-12M za období 12/2023.

- **depozitní účet** číslo 86-3005540237/0100 vedený u KB, a.s. - zůstatek ve výši 1 370 966,19 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal zůstatku na účtu 245 0040 v hlavní knize za období 12/2023 (přijaté kauce od stavebníků).

- **transparentní účet** – veřejná sbírka č. 249275579/0600 vedený u MMB, a.s. – zůstatek ve výši 9 899,10 Kč odpovídal zůstatku na účtu 245 0200 v hlavní knize za období 2023/12.

- **úvěrový účet** č. 35-1411641587/0100 (451 0200) vedený u KB, a.s. (účet 451 0400) - zůstatek ve výši 17 499 998,00 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 12) odpovídal zůstatku na účtu 451 v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2022.

Evidence majetku      Majetek obce je evidován v systému Keo4. Byla provedena kontrola evidence majetku pořízeného v roce 2023.

Účet **018** Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši **145 168,34 Kč**

- oprávky v plné výši na účtu 078,  
- o přírůstku ani úbytku nebylo účtováno.

Účet **019** Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši **228 519,00 Kč**

- oprávky ve výši 146 706,00 Kč na účtu 079,  
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet **021** Stavby ve výši **78 359 612,76 Kč**

- oprávky ve výši 26 697 632,65 Kč na účtu 081,  
- o přírůstku ani úbytku nebylo účtováno.

Účet **022** Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši **5 612 736,00 Kč**

- oprávky ve výši 3 648 632,00 Kč na účtu 082,  
- o přírůstku ani úbytku nebylo účtováno.

Účet **028** Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši **2 146 576,27 Kč**

- oprávky v plné výši na účtu 088,

- přírůstek ve výši 35 544,05 Kč - nákupy majetku v celkové hodnotě 38 913,50 Kč (např. Notebook HP ProBook 650 G4 v hodnotě 10 829,50 Kč) a oprava v hodnotě -3 369,45 Kč (kávovar Delonghi),
- úbytek ve výši 19 879,00 Kč - likvidace majetku dle doporučení inventarizační komise (počítač Lenovo S200 v hodnotě 10 769,00 Kč a mrazicí pult v hodnotě 9 110,00 Kč).

**Účet 031 Pozemky ve výši 11 581 127,86 Kč**

- o přírůstku ani úbytku nebylo účtováno,
- účtováno bylo o převodech na pozemky s věcnými břemeny.

**Účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 174 400,00 Kč**

- evidována změna územního plánu obce.

**Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 87 070 603,11 Kč**

- na účtu je evidován nedokončený majetek, např. ČOV v hodnotě 80 588 988,19 Kč, nová budova MŠ v hodnotě 2 618 265,58 Kč, atd.,
- účet 042 byl analyticky členěn podle druhu nedokončeného majetku a jednotlivé analytické účty byly doloženy fakturami a dalšími dokumenty.

**Účet 132 Zboží na skladě ve výši 5 400,00 Kč**

- evidovány rámy urnového hrobu,
- doloženo skladovou kartou zásob,
- bylo účtováno o přírůstku v hodnotě 5 400,00 Kč a o úbytku ve výši 4 840,00 Kč.

**Podrozvahová evidence:**

**Účet 901 Jiný drobný dl. nehmotný majetek ve výši 23 560,00 Kč**

- bylo účtováno o přírůstku v celkové výši 3 086,00 Kč (program KEO4 - vazba na základní registry), o úbytku nebylo účtováno.

**Účet 902 Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši 305 522,61 Kč**

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Pořízení a vyřazení majetku bylo doloženo protokoly o zařazení a protokoly o vyřazení majetku. Kontrolou evidence majetku nebyly zjištěny nedostatky

Evidence  
pohledávek

K 31. 12. 2023 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **41 968 207,70 Kč** brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 110 670,50 Kč činil jejich stav **netto 41 857 537,20 Kč** na účtech:

**Účet 311 Odběratelé ve výši 104 748,00 Kč**

- doloženo knihou vydaných faktur - všechny faktury byly uhrazeny,
- dále doloženo evidencí pohledávek ze stočného v hodnotě 959,00 Kč, pohledávek z nájmu hrobových míst v hodnotě 1 938,00 Kč a pohledávek z roku 2015, 2016 a 2018 z neuhrazených přeplatků za energie v hodnotě 93 936,00 Kč a 7 915,00 Kč,
- opravná položka na účtu 194 ve výši 101 851,00 Kč - doložen způsob výpočtu opravných položek k pohledávkám.

**Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 588 020,00 Kč, z toho:**

- zálohy na vodu, elektřinu a plyn,
- doloženo rozpisy zálohových plateb.

**Účet 315** Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **9 741,00 Kč**

- dlužné poplatky za komunální odpad - doloženo sestavou dlužných částek,
- opravná položka na účtu 192 ve výši 8 819,50 Kč - doložen způsob výpočtu opravných položek k pohledávkám.

**Účet 343** Daň z přidané hodnoty ve výši **16 614,50 Kč**

- doloženo daňovým přiznáním za 12/2023.

**Účet 388** Dohadné účty aktivní ve výši **41 249 084,20 Kč**

- odhad předpisu nároku na dotaci na sběrný dvůr v hodnotě 2 041 574,20 Kč, na dotaci na revitalizaci kulturního domu v hodnotě 3 962 229,00 Kč, na revitalizaci víceúčelového sportoviště v hodnotě 1 366 281,00 Kč a na odkanalizování obce v hodnotě 33 879 000,00 Kč.

Dále byly evidovány **pohledávky v podrozvahové evidenci:**

**Účet 905** Vyřazené pohledávky ve výši **800,00 Kč:**

- vyřazené pohledávky z místních poplatků.

**Účet 915** Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši **123 142,00 Kč**

- na účtu je evidovaná dotace na opravu památníku obětím 1. světové války,
- doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace z Ministerstva obrany ČR.

Veškeré pohledávky k 31. 12. 2023 byly doloženy dokladovou inventurou

Evidence poplatků Pro rok 2023 měla obec schváleny tyto Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích:

- č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství účinná od 1. 1. 2022

Sazba poplatku činila (čl. 5) částku 500,00 Kč se splatností jednorázově, a to nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Dle č. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.

- č. 4/2019 o místním poplatku ze psů. Sazba poplatku (čl. 5) činila:

- a) za jednoho psa 100,00 Kč, za každého druhého a dalšího psa 100,00 Kč,
- b) za psa držení v bytovém domě 200,00 Kč, za každého druhého a dalšího psa 200,00 Kč.

Splatnost stanovena nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

- č. 2/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství s účinností od 1. 1. 2011.

Evidence byla zpracována v systému KEO4.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M za období **8/2023** bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1345 z poplatků za odpady ve výši 353 169,00 Kč,
- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši 12 200,00 Kč,
- na pol. 1343 z poplatků za užívání veřejného prostranství ve výši 4 750,00 Kč.

Při konečném přezkoumání bylo kontrolou výkazu FIN 2-12 M za období **12/2023** zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1345 z poplatků za odpady ve výši 354 506,00 Kč,
- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši 12 200,00 Kč,
- na pol. 1343 z poplatků za užívání veřejného prostranství ve výši 4 750,00 Kč.



Evidence závazků Ke dni 31. 12. 2023 obec vykazovala tyto závazky:

**Dlouhodobé závazky v celkové výši 51 378 998,00 Kč**

Účet 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 17 499 998,00 Kč  
- doloženo výpisem z účtu č. 12 ze dne 31. 12. 2023.

Účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 33 879 000,00 Kč  
- dotace na odkanalizování obce (ČOV) z Ministerstva zemědělství ČR,  
- doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace.

**Krátkodobé závazky v celkové výši 9 852 962,86 Kč na účtech:**

Účet 321 Dodavatelé ve výši 48 150,27 Kč  
- doloženo knihou přijatých faktur,  
- 15 neuhrazených faktur do splatnosti.

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 29 752,09 Kč  
- přijaté zálohy na energie od nájemníků,  
- doloženo evidencí přijatých záloh od jednotlivých nájemníků.

Účet 325 Závazky z dělené správy ve výši 1 350 000,00 Kč  
- kauce od dvanácti majitelů stavebních pozemků, kteří si koupili pozemky od obce,  
- v kontrolovaném období bylo účtováno o snížení ve výši 450 000,00 Kč,  
- na tomto účtu obec eviduje kauce více, než 10 let a průběžně je přijímá a vrací na základě kupních smluv na stavební pozemky,  
- k datu 1. 1. 2024 obec přeúčtovala celý zůstatek účtu na účet 459, kde dále kauce eviduje.

Účet 331 Zaměstnanci ve výši 190 710,00 Kč  
- předpis mezd za měsíc prosinec 2023 s výplatou v měsíci lednu 2024,  
- doložena sestava "Předpis" za měsíc 12/2023.

Účet 336 Sociální zabezpečení v celkové výši 63 632,00 Kč

Účet 337 Zdravotní pojištění v celkové výši 30 901,00 Kč

Účet 342 Ostatní daně v celkové výši 20 414,00 Kč

- závazky vyplývající s vyúčtováním mezd za měsíc prosinec 2023, doložena sestava "Předpis" za měsíc 12/2023.

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v celkové výši 7 379 307,40 Kč,  
z toho:

- vratka nevyčerpané dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta ve výši 9 223,00 Kč,  
- záloha na dotaci na sběrný dvůr ve výši 2 041 574,20 Kč,  
- záloha na dotaci na revitalizaci kulturního domu ve výši 3 962 229,00 Kč,  
- záloha na dotaci na revitalizaci víceúčelového sportoviště ve výši 1 366 281,00 Kč.

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky v celkové výši 12 076,10 Kč

- zákonné pojištění zaměstnanců za Q4/2023 ve výši 2 177,00 Kč,  
- veřejná sbírka ve výši 9 899,10 Kč.

Účet 384 Výnosy příštích období v celkové výši 228 760,00 Kč

- daň z příjmu PO za obec za r. 2023.

Účet **389** Dohadné účty pasivní v celkové výši **728 020,00 Kč**, z toho:  
- odhad spotřeby vody, plynu a elektrické energie.

Veškeré závazky obce byly k 31. 12. 2023 doloženy dokladovou inventurou

Faktura Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za období 1 - 8/2023:

#### Přijaté faktury

K jednotlivým fakturám byl vystaven "Likvidační lístek" s předpisem účtování závazku, účtování úhrady závazku včetně OdPa a položek rozpočtové skladby. Do 31. 8. 2023 bylo evidováno 202 ks přijatých faktur.

#### Vydané faktury

Faktury byly zpracovány na počítači v programu KEO4. Po vytištění byl k jednotlivým fakturám doložen "Likvidační lístek" s předpisem účtování pohledávky, přijaté úhrady včetně OdPa a položek rozpočtové skladby. Do 31. 8. 2023 bylo vystaveno 42 ks faktur.

Předložené účetní doklady obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Kontrolou vybraného vzorku faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha Hlavní kniha za období **8/2023** byla sestavena v programu KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – srpen 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 8/2023. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Hlavní kniha za období **12/2023** byla sestavena v programu KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2023. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny ve **vnitřní směšnici pro inventarizaci majetku a závazků**, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). Starosta obce vydal dne 11. 12. 2023 **Plán inventur na rok 2023**.

Součástí plánu bylo jmenování inventarizační komise (ústřední, 8 dílčích). Proběhlo proškolení členů inventarizačních komisí, doložené prezenční listinou ze dne 8. 1. 2024. Plán inventur na rok 2023 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Po ukončení inventur vyhotovila inventarizační komise **Souhrnnou inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2023**, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen

byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Inventarizační a zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána členy inventarizační komise a schválena starostou obce dne **23. 2. 2024**. Inventarizační komise navrhla vyřadit (počítač Lenovo S200, mrazicí pult) a navrhla, aby v průběhu roku 2024 zastupitelstvo obce projednalo vyřazení pohledávek (neuhrazené přeplatky za energie z let 2015, 2016 a 2018) v hodnotě 93 936,00 Kč a v hodnotě 7 915,00 Kč z důvodu nedobytnosti těchto pohledávek. Byla provedena kontrola **Inventurních soupisů**. Inventurní soupisy byly vyhotoveny k jednotlivým inventarizačním položkám – rozvahovým a podrozvahovým účtům.

- **Inventurní soupisy majetku** byly doloženy sestavami tištěnými ze systému Keo. Inventurní soupis pozemků byl doložen údaji z katastru nemovitostí – Výpisy z Katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31. 12. 2023.

- Inventurní soupis inventarizační položky **zboží na skladě** byl doložen kopiemi skladních karet zásob.

- **Inventura pohledávek a závazků** obce byly doloženy Inventurními soupisy a dokladovými inventurami jednotlivých rozvahových účtů pohledávek a závazků.

- **Inventura krátkodobého finančního majetku** (bankovní účet, pokladna, ceniny) byla doložena Inventurními soupisy jednotlivých položek a kopiemi indikátorů (bankovní výpisy, opis pokladní knihy, výčetka pokladní hotovosti).

Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Do **31. 8. 2023** bylo zaevidováno v knize celkem 202 dodavatelských faktur pod číselnou řadou DF-23-001 – DF-23-202 a tři zálohové faktury č. VDZF-23-001 – VDZF-23-003. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Do **31. 12. 2023** bylo zaevidováno v knize celkem 326 dodavatelských faktur pod číselnou řadou DF-23-001 – DF-23-326 a 4 zálohové faktury č. VDZF-23-001 – VDZF-23-004. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4. Do **31. 8. 2023** bylo vydáno 42 odběratelských faktur č. VF-23-001 – VF-23-042. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Do **31. 12. 2023** bylo vydáno 71 odběratelských faktur č. VF-23-001 – VF-23-071. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Mzdová agenda

Mzdová agenda byla zpracována na počítači v programu KEO. Za zpracování personální a mzdové agendy byla odpovědná hospodářka obce. Kontrola mzdových listů bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce.

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola mzdových listů zaměstnanců. Nebyl zjištěn nedostatek.

Odměňování členů zastupitelstva Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo obce. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva pro nové volební období byly stanoveny na ustavujícím zasedání dne 19. 10. 2022 usnesením č. 7/12/2022. Zastupitelstvo obce usnesením č. 8/5/2022 ze dne 14. 12. 2022 navýšilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 1. 1. 2023 takto:

- místostarosta 10 406,00 Kč,
- předseda výboru, člen zastupitelstva 2 974,00 Kč,
- člen výboru, člen zastupitelstva 2 974,00 Kč,
- člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1 785,00 Kč.

Nadále platí usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva č. 7/12/2022 ze dne 19. 10. 2022 o odměně člena výboru, který není členem zastupitelstva, ve výši 300,00 Kč.

Výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M 8/2023 byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 670 463,00 Kč, částka nebyla oproti upravenému rozpočtu překročena.

Při konečném přezkoumání byla výše odměn odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny. Ve výkazu FIN 2-12 M **12/2023** byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 1 009 547,00 Kč, částka nebyla oproti upravenému rozpočtu překročena.

Pokladní doklad Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady tištěnými z programu KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány chronologicky pod jednou číselnou řadou. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, daňovými doklady atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi.

Pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. U vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník) Pokladní kniha (deník) byla vedena v programu KEO4. Do **31. 8. 2023** bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 527 pokladních dokladů č. POK-23-001 – POK-23-527. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování.

Zůstatek pokladny k 31. 8. 2023 byl vykazovaný ve výši **27 316,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 0100 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 8/2023 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Pokladní kniha (deník) byla vedena v programu KEO4. Do **31. 12. 2023** bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 714 pokladních dokladů č. POK-23-001 – POK-23-714. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2023 byl vykazovaný ve výši **28 726,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 0100 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2023 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

#### Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období **8/2023** sestavená v programu KEO4 dne 15. 9. 2023. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu:

- účet 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 23 560,00 Kč,
- účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 305 522,61 Kč,
- účet 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 800,00 Kč.

V části F byl uveden přehled o hospodaření Fondem obnovy majetku - zůstatek k 31. 8. 2023 ve výši 170 000,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“.

Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 8/2023.

Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Při konečném přezkoumání byla kontrola předložena Příloha za období **12/2023** sestavená v programu KEO4 dne 16. 2. 2024. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu:

- účet 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 23 560,00 Kč,
- účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 305 522,61 Kč,
- účet 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 800,00 Kč,
- účet 915 - Ostatní podmíněné krátkodobé pohledávky z transferů ve výši 123 142,00 Kč.

V části F byl uveden přehled o hospodaření Fondem obnovy majetku - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 300 000,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze. V průběhu roku 2023 došlo ke tvorbě fondu ve výši 130 000,00 Kč.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“.

Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2023.

Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

#### Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období **8/2023** sestavená v programu KEO4 dne 18. 9. 2023. Aktiva netto ve výši 196 728 583,62 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 228 917 151,23 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 32 188 567,61 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 a ke korekci oběžných aktiv o 109 117,40 Kč na účtech 311 a 315.

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena Rozvaha za období **12/2023** sestavená v programu KEO4 dne 16. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 197 278 111,65 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 185 318 743,34 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 32 784 715,26 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 a ke korekci oběžných aktiv o 110 670,50 Kč na účtech 311 a 315. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Účetnictví ostatní **Účetní závěrka obce** sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2/5/2023 dne 15. 3. 2023 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Inventarizační zpráva za rok 2022. Kontrole byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 19. 4. 2023. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 6 271 354,86 Kč byl převeden na účet 432 0300 - Výsledek hospodaření předch. účetních období (doložen vnitřní doklad č. U-23-006 ze dne 15. 03. 2023).

Účetnictví ostatní Odpisy dlouhodobého majetku  
Kontrola byl předložen Účetní odpisový plán pro rok 2023 sestavený v programu KEO4. O odpisech bylo účtováno měsíčně.

**Do 31. 8. 2023** byly zaúčtovány odpisy v celkové výši 1 379 200,00 Kč (účet 551) prostřednictvím dokladů č. Odpisy-23-001 - Odpisy-23-008. Na účtu 672 0700 bylo zaúčtování časové rozlišení transferů ve výši 359 539,52 Kč.

Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079  
Dle Účetních odpisů za období 1/2023 – 8/2023 byly zaúčtovány na účtu 551 celkové odpisy ve výši 1 379 200,00 Kč, částka souhlasila součtu obratu na straně Dal účtů 079, 081 a 082.

Vazba účtu 018, 028 a 558  
Do 31. 8. 2023 obec nepořídila žádný drobný dlouhodobý majetek (účet 558), žádný obrat nebyl ani na straně MD 028.

**Do 31. 12. 2023** byly zaúčtovány odpisy v celkové výši 1 379 200,00 Kč (účet 551) prostřednictvím dokladů č. Odpisy-23-001 - Odpisy-23-012. Na účtu 672 0700 bylo zaúčtování časové rozlišení transferů ve výši 539 309,28 Kč.

Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079  
Dle Účetních odpisů za období 1/2023 – 12/2023 byly zaúčtovány na účtu 551 celkové odpisy ve výši 2 068 800,00 Kč, částka souhlasila součtu obratu na straně Dal účtů 079, 081 a 082.

Vazba účtu 018, 028 a 558  
Do 31. 12. 2023 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (účet 558) v hodnotě 38 913,50 Kč, obrat na straně MD účtu 028 byl ve výši 35 544,05 Kč. Rozdíl ve výši 3 369,45 Kč představoval opravu nákupu kávovaru na kulturní dům o výši DPH (oprava účtování z r. 2022).

Účtový rozvrh Účtový rozvrh roku 2023 byl sestaven v programu KEO4 v členění dle syntetických a analytických účtů včetně názvů těchto účtů.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz Fin 2-12 M za období **8/2023**, sestavený v programu KEO4 dne 14. 9. 2023.

Zůstatek finančních prostředků ve výši 1 091 367,41 Kč odpovídal součtu stavu bankovních účtů (SU 231 a 236) v hlavní knize za období 8/2022.

Obec Míšovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 50 000,00 Kč v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Při konečném přezkoumání byl kontrola byl předložen Výkaz Fin 2-12 M za období **12/2023** sestavený v programu KEO4 dne 22. 2. 2024.

Zůstatek finančních prostředků ve výši 1 500 281,08 Kč odpovídal součtu stavu bankovních účtů a pokladny (SU 231, 236 a 261) v hlavní knize za období 12/2022.

### VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 08/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	12 105 000,00	12 707 340,00	8 966 138,84
Nedaňové příjmy	709 000,00	709 000,00	684 077,08
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	465 300,00	1 503 900,00	1 608 800,00
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>13 279 300,00</b>	<b>14 920 240,00</b>	<b>11 259 015,92</b>
Konsolidace příjmů	300 000,00	300 000,00	460 000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>12 979 300,00</b>	<b>14 620 240,00</b>	<b>10 799 015,92</b>
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	7 745 000,00	9 403 750,00	5 424 297,38
Kapitálové výdaje	2 750 000,00	4 320 000,00	4 320 276,47
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>10 495 000,00</b>	<b>13 723 750,00</b>	<b>9 744 573,85</b>
Konsolidace výdajů	300 000,00	300 000,00	460 000,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>10 195 000,00</b>	<b>13 423 750,00</b>	<b>9 284 573,85</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</b>	<b>2 784 300,00</b>	<b>1 196 490,00</b>	<b>1 514 442,07</b>

#### FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 8.:

+/-8115	-401 282,07
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	0,00
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	-1 111 112,00

- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	0,00
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	0,00
+/- 8901	-2 048,00
<b>8xxx celkem</b>	<b>-1 514 442,07</b>

+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	685 001,34	<b>690 085,34</b>
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	5 084,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 8. 2023	1 064 051,41	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 8. 2023	27 316,00	1 091 367,41

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -401 282,07

### VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	12 105 000,00	13 324 340,00	13 913 467,19
Nedaňové příjmy	709 000,00	925 000,00	1 033 329,82
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	465 300,00	1 503 900,00	1 903 900,00
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>13 279 300,00</b>	<b>15 753 240,00</b>	<b>16 850 697,01</b>
Konsolidace příjmů	300 000,00	300 000,00	700 000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>12 979 300,00</b>	<b>15 453 240,00</b>	<b>16 150 697,01</b>
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	7 745 000,00	10 083 750,00	9 717 664,90
Kapitálové výdaje	2 750 000,00	4 470 000,00	4 660 716,47
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>10 495 000,00</b>	<b>14 553 750,00</b>	<b>14 378 381,37</b>
Konsolidace výdajů	300 000,00	300 000,00	700 000,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>10 195 000,00</b>	<b>14 253 750,00</b>	<b>13 678 381,37</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</b>	<b>2 784 300,00</b>	<b>1 199 490,00</b>	<b>2 472 315,64</b>

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:	
+/-8115	-810 195,74
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	0,00
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	-1 666 668,00
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	0,00



+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	0,00	
+/- 8901	4 548,10	
<b>8xxx celkem</b>	<b>-2 472 315,64</b>	
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	685 001,34	<b>690 085,34</b>
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	5 084,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	1 471 555,08	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2023	28 726,00	1 500 281,08
SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování)		-810 195,74

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období **8/2023** sestavený v programu KEO4 dne 15. 9. 2023. Obec Míškovice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši 5 935 451,11 Kč, výnosy celkem ve výši 10 250 221,62 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk ve výši 4 314 770,51 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 8/2023.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a účtů:

- účet 605 – Výnosy ze správních poplatků ve výši 5 400,00 Kč byl o 50,00 Kč vyšší, než pol. 1361 (platba správního poplatku kartou 31. 8. 2023 = datum předpisu, úhrada byla připsaná na účet obce 1. 9. 2023),

- účet 606 - Výnosy z místních poplatků ve výši 373 511,00 Kč byl o 3 392,00 Kč vyšší, než součet pol. 1341, 1343, 1345 (předepsané a dosud neuhrazené místní poplatky).

Nebyl shledán nedostatek.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období **12/2023** sestavený v programu KEO4 dne 21. 2. 2024. Obec Míškovice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši 10 230 609,11 Kč, výnosy celkem ve výši 15 663 720,98 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk ve výši 5 433 111,87 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2023.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a účtů:

- účet 605 – Výnosy ze správních poplatků ve výši 7 700,00 Kč byl shodný s položkou 1361,

- účet 606 - Výnosy z místních poplatků ve výši 371 681,00 Kč byl o 225,00 Kč vyšší, než součet pol. 1341, 1343, 1345 (předepsané a dosud neuhrazené místní poplatky),

- účty daňových výnosů 681, 682, 684, 686 a 688 vykazovaly zůstatky ve stejné výši, v jaké byly stavy položek s nimi souvisejícími.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Byla předložena Rozvaha zřízené PO za období **6/2023**. Aktiva netto ve výši 2 244 339,63 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto ve výši 2 523 628,22 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 279 288,59 Kč na účtech 018 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 582 507,56 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet

243) činil 18 204,07 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 4 933,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30. 6. 2023 ve výši 543 179,04 Kč vykazovaný v části C.III.1. odpovídal Výkazu zisku a ztráty.

Byla předložena Rozvaha zřízené PO za období **12/2023**. Aktiva netto ve výši 997 717,37 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto ve výši 299 623,09 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 299 623,09 Kč na účtech 018 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 602 917,44 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 21 293,93 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 971,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2023 - zisk ve výši 181 142,57 Kč vykazovaný v části C.III.1. odpovídal Výkazu zisku a ztráty.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízení PO za období **6/2023**. O hospodářské činnosti nebylo účtováno. Celkové náklady byly ve výši 1 213 766,00 Kč, celkové výnosy ve výši 1 756 945,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl 543 179,04 Kč odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za období 6/2023 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 1 723 345,04 Kč.

Při konečném přezkoumání byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízení PO za období **12/2023**, sestavený 25. 1. 2024.

Celkové náklady byly ve výši 2 641 537,86,00 Kč, celkové výnosy ve výši 2 822 680,43 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl **zisk ve výši 181 142,57 Kč** odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za období 12/2023 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 2 740 393,43 Kč.

Na účtu 521 - Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 1 692 435,00 Kč.

Darovací smlouvy Obec poskytla v kontrolovaném období ze svého rozpočtu **finanční dary**:  
 - Andělé Stromu života p. s., Nový Jičín 3 000,00 Kč - poskytnutí schváleno zasedáním zastupitelstva obce č. 3/7/2023 dne 12. 6. 2023, darovací smlouva uzavřena 19. 6. 2023, převedeno na účet příjemce 22. 6. 2023, d.č. KB-23-102, OdPa 4379,  
 - Římskokatolická farnost Mysločovice 4 000,00 Kč - výše daru je v pravomoci starosty obce, darovací smlouva uzavřená 25. 6. 2023, převedeno na účet příjemce 22. 6. 2023, d.č. KB-23-102, OdPa 3421.

Dohody o pracovní činnosti Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou **dohodu o pracovní činnosti**. V platnosti byly dvě dohody o pracovní činnosti, které byly v průběhu roku 2023 ukončeny, a to k 31. 5. 2023 a k 31. 12. 2023.

Dohody o provedení práce V kontrolovaném období obec uzavřela 6 **dohod o provedení práce**, např. na roznos a obálkování volebních lístků v souvislosti s volbou prezidenta ČR, na roznos plastových pytlů na tříděný odpad, na zápisy a vedení obecní kroniky, na hudební produkci při kulturních akcích, pořádaných obcí.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Obec v roce 2023 uzavřela **pracovní smlouvu** se zaměstnancem (os. č. 507):

- smlouva byla uzavřena dne 28. 4. 2023 s počátkem 1. 5. 2023 na dobu neurčitou
- byla sjednána zkušební doba v délce 2 měsíců,
- ke smlouvě byl přiložen dokument Informace o právech a povinnostech vyplývajících z pracovního poměru (podepsaný oběma smluvními stranami 28. 4. 2023), který obsahoval pracovní náplň zaměstnance (úklidové práce v budovách obce, příprava prostor pro akce konané obcí, údržba zeleně, atd.),
- dále byl přiložen platový výměr se zařazením zaměstnance do správného stupně a třídy dle katalogu prací ve veřejných službách a správě,
- pracovní úvazek byl sjednán na 40 hodin týdně.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy **veřejnoprávní smlouvy** o poskytnutí účelové neinvestiční dotace uzavřená mezi obcí a níže uvedenými příjemci.

Usnesením zastupitelstva obce č. 2/6/2023 ze dne 15.3.2023 bylo schváleno na základě žádostí poskytnutí dotací na spolkovou činnost a to:

- SDH 20 000,00 Kč - veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 27. 4. 2023, dotace doposud nebyla poskytnuta,
- Myslivecký spolek 29 500,00 Kč - veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 12. 4. 2023, platba na účet příjemce byla odeslána dne 23. 8. 2023, d.č. KB-23-129, OdPa 3429,
- Spolek rybářů 87 000,00 Kč - veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 12. 4. 2023, zveřejněna na úřední desce 10. 5. 2023, platba na účet příjemce byla odeslána dne 23. 8. 2023, d.č. KB-23-129, OdPa 3429,
- Český zahrádkářský svaz 15 500,00 Kč - veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 27. 4. 2023, dotace doposud nebyla poskytnuta,
- TJ 75 000,00 Kč - veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 26. 4. 2023, zveřejněna na úřední desce 17. 5. 2023, platba na účet příjemce byla odeslána dne 27. 4. 2023, d.č. KB-23-071, OdPa 3419,
- Český svaz chovatelů 30 000,00 Kč - veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 27. 4. 2023, dotace doposud nebyla poskytnuta,
- Sportovně střelecký klub 7 000,00 Kč - veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 5. 4. 2023, platba na účet příjemce byla odeslána dne 21. 4. 2023, d.č. KB-23-067, OdPa 3429

Usnesením zastupitelstva obce č. 3/7/2023 ze dne 12. 6. 2023 bylo schváleno na základě žádostí poskytnutí finančních příspěvků a to:

- 3 000,00 Kč Andělé Stromu života p. s., Nový Jičín - uzavřena darovací smlouva,
- 14 900,00 Kč Naděje pobočka Otrokovice - veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 10. 7. 2023, platba odeslána na účet příjemce dne 11. 7. 2023, d.č. KB-23-110, vyúčtování stanoveno do 31. 1. 2024,
- 3 000,00 Kč Centrum pro seniory Holešov - smlouva doposud nebyla uzavřena.

Dále obec poskytla ze svého rozpočtu **další příspěvky a dotace**, např.:

- 4 000,00 Kč obci Ludslavice na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy ze dne 25. 5. 2023 na úhradu nákladů spojených s výukou plavání žáků ZŠ Ludslavice, na účet příjemce odesláno dne 11. 7. 2023, d.č. KB-23-110, vyúčtování stanoveno do 15. 7. 2023, skutečně vyúčtováno před odesláním platby, OdPa 3113.
- 33 450,00 Kč – dotace na Dopravní obslužnost ZK, OdPa 2292
- 86 697,00 Kč - obci Mysločovice na úhradu nákladů spojených s provozováním školských zařízení (ZŠ), OdPa 3113,
- 34 447,64 Kč – členský roční vklad Mikroregionu Židelná, OdPa 6409, z toho členský příspěvek 10 530,00 Kč a mimořádný neinvestiční členský příspěvek ve výši 23 917,64 (schváleno zastupitelstvem obce 16. 8. 2023, usnesení č. 4/7/2023),

- 18 880,00 Kč - členský příspěvek MAS Partnerství Moštěnka, OdPa 6409,
- 20 820,00 Kč – členský příspěvek Mikroregion Holešovsko, OdPa 6409,
- 15 750,00 Kč – ZŠ Mysločovice – dotace na plavecký kurz žáků, OdPa 3113.

Při konečném přezkoumání byla provedena **kontrola vyúčtování** poskytnutých dotací. U všech dotací bylo sjednáno datum vyúčtování dotace do 15. 1. 2024. Byly vybrány dotace:

- dotace Mysliveckému spolku byla poskytnuta dotace ve výši 29 500,00 Kč - vyúčtování na celou výši dotace bylo doloženo 18. 12. 2023
- dotace Spolku rybářů ve výši 87 000,00 Kč - vyúčtování na celou výši dotace bylo doloženo dne 20. 12. 2023.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Míšovice přijala do **31. 8. 2023** následující transfery:

**pol. 4111** neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 38 600,00 Kč:

UZ 98008 - na náklady spojené s volbou prezidenta ČR (přijato na BÚ: 36 600,00 Kč dne 17. 1. 2023 – BV č. 2). Skutečné náklady na volbu prezidenta ČR byly v r. 2023 ve výši 29 376,80 Kč a to:

- pol. 5019 refundace 6 216,00 Kč,
- pol. 5021 odměny členům volební komise a z dohody o provedení práce 19 272,00 Kč - předseda 3 200,00 Kč, místopředseda a zapisovatel 2x 3 100,00 Kč a 2 členové 2x 2 500,00 Kč, dohoda o provedení práce na obálkování a roznos volebních lístků 4 872,00 Kč,
- pol. 5139 materiál 281,80 Kč,
- pol. 5161 poštovné 552,00 Kč,
- pol. 5173 cestovné 475,00 Kč,
- pol. 5175 pohoštění 2 580,00 Kč - 5 členů OVK, 4 dny, 129,00 Kč/den.

Vratka ve výši 9 223,20 Kč bude předmětem finančního vypořádání za r. 2023.

S UZ 98008 obec přijala zálohu na dotaci na volbu prezidenta ČR v r. 2022 ve výši 9 400,00 Kč. Předmětem vyúčtování se SR prostřednictvím Zlínského kraje byla vratka ve výši 5 759,35 Kč. Vyúčtování bylo předáno do stanoveného termínu, tj. dne 9. 2. 2023. Převedeno na účet Zlínského kraje dne 9. 2. 2023.

Předmětem vyúčtování byla i dotace poskytnutá na náklady spojené s volbami do zastupitelstev obcí, UZ 98187. Vratka ve výši 13 023,12 Kč byla převedena na účet Zlínského kraje dne 9. 2. 2023.

**pol. 4112** ve výši 110 200,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- poskytováno zálohově měsíčně ve výši 13 775,00 Kč.

Do **31. 12. 2023** obec přijala následující transfery:

**pol. 4111** neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 38 600,00 Kč:

UZ 98008 - na náklady spojené s volbou prezidenta ČR. Skutečné náklady na volbu prezidenta ČR byly v r. 2023 ve výši 29 376,80 Kč a to:

Vratka ve výši 9 223,20 Kč byla předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje za r. 2023. Vyúčtování bylo předáno do stanoveného termínu, dne 7. 2. 2024. Převedeno na účet Zlínského kraje dne 7. 2. 2024.

**pol. 4112** ve výši 165 300,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- poskytováno zálohově měsíčně ve výši 13 775,00 Kč,

- k 31. 12. 2023 přijato 100 % dotace.

Smlouvy nájemní V kontrolovaném období obec uzavřela dvě smlouvy s názvem Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti s pronajímatelem a budoucím povinným **Povodí Moravy, s.p.**, kde obec je nájemce a budoucí oprávněný a to:

Smlouva č. 1170/2023-SML ze dne 26. 6. 2023:

- uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/3/2023 ze dne 12. 6. 2023,
- předmětem nájmu a budoucí služebnosti je 25,5 m<sup>2</sup> parc. č. 856, zapsané na LV č. 308 v kat. území Míškovice - vodní plocha,
- důvod uzavření smlouvy je stavební akce obce s názvem "**Komunikace podél farmy Míškovice, obec Míškovice**",
- nájem je zřízen na dobu určitou a to ode dne účinnosti smlouvy (podpisu smlouvy oběma smluvními stranami) do dokončení stavby a následného majetkoprávního vypořádání, tj. do dne vkladu práva služebnosti do katastru nemovitostí, maximálně však na dobu 5 let,
- nájemné bude fakturováno ode dne protokolárního předání staveniště ve výši 1 000,00 Kč / rok.

Smlouva č. 1169/2023-SML ze dne 26. 6. 2023:

- uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/2/2023 ze dne 12. 6. 2023,
- předmětem nájmu a budoucí služebnosti je 25 m<sup>2</sup> parc. č. 856, zapsané na LV č. 308 v kat. území Míškovice - vodní plocha,
- důvod uzavření smlouvy je stavební akce obce s názvem "**Komunikace ke kostelu II. etapa, obec Míškovice**",
- nájem je zřízen na dobu určitou a to ode dne účinnosti smlouvy (podpisu smlouvy oběma smluvními stranami) do dokončení stavby a následného majetkoprávního vypořádání, tj. do dne vkladu práva služebnosti do katastru nemovitostí, maximálně však na dobu 5 let,
- nájemné bude fakturováno ode dne protokolárního předání staveniště ve výši 1 000,00 Kč / rok.

Obě stavební akce obce doposud nebyly zahájeny.

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena **Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání**:

- obec jako pronajímatel, nájemce P.H.,
- záměr pronajmout prostor v 1. NP budovy obecního úřadu schválilo zastupitelstvo obce (viz písemnost "záměry") a byl zveřejněn na úřední desce obce,
- smlouva byla uzavřena 29. 9. 2023 s počátkem od 1. 10. 2023 na dobu neurčitou,
- nájemné ve výši 12 000,00 Kč / rok, platba nájmu měsíčně.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy o dílo V kontrolovaném období obec uzavřela Smlouvu o dílo na změnu č. 1 územního plánu Míškovice. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 1/2/2023 dne 18. 1. 2023. Celková cena díla byla sjednaná ve výši 218 000,00 Kč (zhotovitel není plátcem DPH), z toho 1. etapa - návrh územního plánu pro veřejné projednání v hodnotě 174 400,00 Kč a 2. etapa - upravený návrh změny územního plánu v hodnotě 43 600,00 Kč. Plnění z této uzavřené smlouvy doposud neproběhlo.

Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Nadále zůstává v platnosti Smlouva o úvěru, registrační číslo 99031177524 uzavřená dne 30. 9. 2021 na spolufinancování projektu „Odkanalizování obce Míškovice“ ve výši 20 mil. Kč. Úvěr je evidován pod číslem účtu 35 – 1998941537/0100, jako investiční úvěr. Sjednané měsíční splátky ve výši 138 889,00 Kč, poslední splátka ve výši 138 873,00 Kč. První splátka k 31. 7. 2022, poslední splátka k 30. 6. 2034. Zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 18 055 554,00 Kč evidován na účtu 451 0400 (ověřeno na výpis z účtu č. 8).</p> <p>K <b>31. 12. 2023</b> byl evidován zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 17 499 998,00 Kč evidován na účtu 451 0400 (ověřeno na výpis z účtu č. 12).</p>
Smlouvy o přistoupení k závazku	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o uznání závazku	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V kontrolovaném období obec uzavřela tyto smlouvy o zřízení věcného břemene:</p> <p>Smlouva č. OT-014330069026/001-ADS o zřízení věcného břemene ze dne 3. 4. 2023 uzavřená se společností EG.D, a.s.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/3/2023 dne 15. 3. 2023,</li> <li>- předmětem smlouvy je umístění střešníku, nadzemního vedení NN, na parc. č. 737/1 evidované na LV č. 10001 pro k.ú. a obec Míškovice v rámci stavby s názvem "Míškovice, č.p. 23, střešník", a to za úplatu ve výši 1 000,00 Kč + DPH,</li> <li>- právní účinky zápisu do KN 25. 4. 2023, zápis proveden 17. 5. 2023,</li> <li>- úplata ve výši 1 210,00 Kč byla připsána na účet obce dne 5. 6. 2023, d.č. KB-23-093.</li> </ul> <p>Smlouva č. OT-014330071706/001-ADS o zřízení věcného břemene ze dne 3. 4. 2023 uzavřená se společností EG.D, a.s.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2/2023 dne 15. 3. 2023,</li> <li>- předmětem smlouvy je umístění kabelového pilíře, kabelového vedení NN, na parc. č. 737/1 evidované na LV č. 10001 pro k.ú. a obec Míškovice v rámci stavby s názvem "Míškovice, č.p. 7, úprava N, H+V", a to za úplatu ve výši 1 000,00 Kč + DPH,</li> <li>- právní účinky zápisu do KN 24. 4. 2023, zápis proveden 16. 5. 2023,</li> </ul>

- úplata ve výši 1 210,00 Kč byla připsána na účet obce dne 5. 6. 2023, d.č. KB-23-093.

Smlouva č. OT-014330073700/001-ADS o zřízení věcného břemene ze dne 23. 1. 2023 uzavřená se společností EG.D, a.s.

- uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/2/2022 dne 14. 12. 2022,

- předmětem smlouvy je umístění kabelového vedení NN, pojistková skříň NN, na parc. č. 245/21 a 767 evidované na LV č. 10001 pro k.ú. a obec Míškovice v rámci stavby s názvem "Míškovice, č.p. 173, NN, Zelina", a to za úplatu ve výši 2 000,00 Kč + DPH,

- právní účinky zápisu do KN 23. 1. 2023, zápis proveden 17. 3. 2023,

- úplata ve výši 2 420,00 Kč byla připsána na účet obce dne 11. 4. 2023, d.č. KB-23-059.

Nebylo účtováno o analytickém přeúčtování pozemků na pozemky s věcnými břemeny, protože všechny pozemky, zatížené věcnými břemeny dle výše uvedených smluv, již byly dříve věcnými břemeny zatíženy. Do evidence majetku (do karet majetku) obec uvedla poznámku o zřízení dalšího věcného břemene.

Smlouvy o vkladu majetku	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou smlouvu o výpůjčce.
Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základně smluv uzavřených v předešlých letech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Kontrola byl předložen <b>záměr obce pronajmout nebytový prostor</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nacházející se v prvním nadzemním podlaží budovy obecního úřadu č. p. 46, na pozemku parc. st. č. 17/1 v k. ú. Míškovice, zapsaném u Katastrálního úřadu pro Zlínský kraj, Katastrální pracoviště Holešov, na listu vlastnictví 10001,</li> <li>- výměra cca 14 m<sup>2</sup>,</li> <li>- na základě žádosti paní P. H., Míškovice, za účelem poskytování služeb grafického studia,</li> <li>- zájemci mohli podat své nabídky doručením obecnímu úřadu do 12:00 hod dne 7. 9. 2023,</li> <li>- záměr byl schválen Zastupitelstvem obce Míškovice na zasedání dne 16. 8. 2023, usnesením č. j. 4/5/2023,</li> <li>- záměr byl zveřejněn na úřední desce obce od 22. 8. do 7. 9. 2023,</li> <li>- byla uzavřena nájemní smlouva, viz písemnost "Smlouvy nájemní".</li> </ul> <p>Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Míškovice neorganizovala v kontrolovaném období žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci <b>není volena rada</b> , pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce a to dne 18. 1., 15. 3., 12. 6. a 16. 8. 2023. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starosta a zapisovatel. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.
	V období od 1. 9. 2023 do 31. 12. 2023 se uskutečnila 2 veřejná zasedání zastupitelstva obce a to dne 20. 9. a 11. 12. 2023. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starosta a zapisovatel. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Míškovice měla zřízený peněžní fond na údržbu obecního vodovodu a kanalizace v souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění. Účet 419 vykazoval k <b>31. 8. 2023</b> zůstatek ve výši 170 000,00 Kč. O finančním krytí fondu je účtováno v rámci běžného účtu vedeného u KB, a.s., č. 115-5669590287/0100 (účet 236 0100), který vykazoval zůstatek ve výši 170 000,00 Kč. V kontrolovaném období nebylo účtování o čerpání, ani použití fondu.  Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že bylo účtováno o tvorbě fondu kanalizace ve výši 130 000,00 Kč. Zůstatek fondu k <b>31. 12. 2023</b> byl ve výši 300 000,00 Kč, který byl shodný se zůstatkem běžného účtu vedeného u KB, a.s., č. 115-5669590287/0100 (účet 236 0100), a s účtem 419 v rozvaze. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.



Rozpočtová  
odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola **dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce**. Zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5 % z překročení. Obec Míšovice eviduje dluh na níže uvedených účtech, které se k výpočtu vztahují.

Příjmy po konsolidaci v Kč k 31. 12.:			Výše dluhu ÚSC, DSO v Kč k 31.12. přezkoumávaného roku:	
rok přezkumu - 3	2020	11 563 420,00	účet:	281
rok přezkumu - 2	2021	55 069 947,00		282
rok přezkumu - 1	2022	30 421 300,00		283
rok přezkumu	2023	16 150 697,01		289
<b>CELKEM</b>		<b>113 205 364,01</b>		322
				326
<b>průměr příjmů po konsolidaci za 4 roky:</b>		<b>28 301 341,00</b>		362
				451
<b>60% průměru příjmů:</b>		<b>16 980 804,60</b>		452
				453
<b>% dluhu z průměru příjmů:</b>		<b>61,83</b>		456
				457
				459
dluh <b>vyšší</b> , než 60 % průměru příjmů o:		<b>519 193,40</b>	<b>CELKEM</b>	<b>17 499 998,00</b>
dluh je <b>nižší</b> , než 60 % průměru příjmů:		<b>0,00</b>		
<b>v následujícím roce je nutné snížit dluh minimálně o 5% z překročení, tj. o:</b>				<b>25 959,67</b>

## B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**III. Při konečném 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 Míškovice za rok 2023 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 Míškovice za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**V. Dluh územního celku překročil o 519 193,40 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Josef Polašík, starosta obce Míškovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Míškovice dne 15. 4. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

#### **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Iva Přikrylová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

1 x obdrží: Obec Míškovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní