

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Míškovice
Míškovice 46
768 52 Míškovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. května 2020	Mgr. Pavlína Minarčíková	KUZL 37488/2019	KUSP 37488/2019 EKO

Zpráva č. 99/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Míškovice, IČ: 00287491
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.11.2019 - 29.11.2019 (dílčí přezkoumání)
15.05.2020 - 20.05.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 27.11.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.05.2020 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: Mgr. Pavlína Minarčíková

Obec Míškovice zastupovali:
starosta: Josef Polašík
: Petra Svačinová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v období od 22. 11. 2018 do 10. 12. 2018, na internetových stránkách ve stejném termínu. <i>Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu a očekávané plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</i></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2019 před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2019 bylo provedeno celkem 6 rozpočtových opatření: RO č. 1. schváleno ZO dne 4. 3. 2019, výdaje navýšeny o 256 500,00 Kč RO č. 2. schváleno ZO dne 6. 5. 2019, příjmy navýšeny 29 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 31 000,00 Kč (volby) RO č. 3. schváleno ZO dne 20. 5. 2019, příjmy navýšeny o 140 030,00 Kč a výdaje navýšeny o 225 030,00 Kč RO č. 4. schváleno ZO dne 5. 8. 2019, výdaje navýšeny o 506 000,00 Kč RO č. 5. schváleno ZO dne 2.10.2019, příjmy navýšeny o 1 114 259,00 Kč a výdaje navýšeny o 1 174 259,00 Kč RO č. 6. schváleno ZO dne 9.12.2019, příjmy sníženy o 318 422,45 Kč a výdaje navýšeny o 537 848,94 Kč</p>
	<p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o 964 866,55 Kč a navýšení výdajů o 2 730 637,94 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. <i>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</i></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j 8/2018 dne 10. 12. 2018, jako schodkový - příjmy ve výši 12 379 296,75 Kč, výdaje 11 850 176,18 Kč (splátka úvěru 1 264 000,00 Kč) a financování 529 120,57 Kč. Schodek byl krytý stavem bankovních účtů. Závazné ukazatele byly schváleny - paragrafy. Rozpočet byl schválen v odlišné podobě od navrženého a to zvýšení na straně příjmové o částku 139 300,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 9. 1. 2019 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Míškovice (dále jen PO) ve výši 278 600,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331). Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla písemně sdělena zřízené PO dopisem ze dne 11. 12. 2018. Příspěvek byl odeslán ve dvou splátkách (24.4. a 9.9). Neinvestiční příspěvek byl převeden ve výši 278 600,00 Kč - souhlasilo s obratem účtu MD 349 0000 v HUK sestavené za období 9/2019.</p>
	<p>Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2018 Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 5. 2019, usnesením č.j. 4/2019 - bod č. 5, a to ztráta z hlavní činnosti ve výši 13 260,99 Kč bude pokryt z rezervního fondu.</p>

Kontrolou výkazů Rozvaha a Příloha rozvahy zřízené PO za 9/2019 bylo zjištěno, že ztráta byla opravdu čerpána z rezervního fondu.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2021 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 a schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách od 23. 11. 2017 do 12. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce usnesením č. 9/2017 dne 11. 12. 2017. Zveřejněn byl na úřední desce od 20. 12. 2017 dosud, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. *Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 **byl zveřejněn na úřední desce** obce od 30. 5. 2019 do 17. 6. 2019, ve stejném termínu i v elektronické podobě. *Kontrola konstatuje dodržení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j. 6/2019 dne 17. 6. 2019 **a to bez výhrad**, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018. *Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn od 10. 7. 2019 dosud dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.*

Doporučení: uvést text usnesení... příklad... Projednání závěrečného účtu Obce Míškovice za rok 2019 se uzavírá s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami... Důležité je slovo celoroční hospodaření.

Bankovní výpis

V průběhu roku 2019 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

Jednalo se o **běžný účet obce** číslo 5721691/0100 u KB evidovaný na rozvahovém účtu 231 0040 - konečný zůstatek činil **887 292,38 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 1) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet u **ČNB** číslo 94-2010691/0710 (231 0100) - konečný zůstatek činil **416 379,94 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 30) a odpovídal zůstatku v HUK.

*Celkový stav BU obce činil k 30.12. 2019 částku **1 303 672,32 Kč** - odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a v HUK.*

Bankovní **účet fondu** na údržbu obecního vodovodu a kanalizace č. 115-5669590287/0100 (236 0100) - zůstatek ve výši **520 000,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 1) a odpovídal zůstatku v HUK.

Dále byl veden tzv. **depozitní účet** číslo 86-3005540237/0100 u KB (245 40) - zůstatek ve výši **470 601,85 Kč** 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.

V průběhu roku účtovala obec rovněž o dlouhodobém **bankovní úvěru** číslo 35-1411641587/0100 u KB zůstatek ve výši **2 329 335,99 Kč** (ověřeno na výpis č. 1) a odpovídal AU 451 0200.

Evidence majetku **Majetek obce** je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2019. **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** je evidován na účtu 018 v ceně od 7 tis. do 60 tis. Kč a **drobný dlouhodobý hmotný majetek** na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 tis. do 40 tis. Kč.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2019 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2019.

Na účtu 018 byl evidován DDNMv částce **91 246,00 Kč**, který byl jednorázově odepsán (oprávky v plné výši na účtu 078). Do evidence zařazen majetek ve výši 19 150,00 Kč (jednalo se o moduly KEO).

Na účtu 019 - ostatní dl. nehmotný majetek nebyl evidován pohyb, pouze odpis v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil **228 519,00 Kč**.

Stav účtu 021 - stavby činil brutto **60 077 971,12 Kč**, po odpisech v celkové výši 20 143 55,65 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 39 934 419,47 Kč netto. Zařazeno veřejné osvětlení (Tyl, Mikšánek) ve výši 608 863,00 Kč.

Na účtu 022 byl evidován majetek **5 600 141,00 Kč** brutto, po celkových odpisech 2 384 055,00 Kč činil stav netto částku 3 216 086,00 Kč. Do evidence na tento účet přibyla částka 1 112 492,00 Kč (dopravní automobil Ford Transit Kombi, TZ kamerového systému).

Na účtu 031 pozemky byl zachycen zůstatek ve výši **13 896 039,53 Kč**. Dle výdajové položky 6130 nebyly v roce 2019 nakoupeny žádné pozemky.

DDHM byl na účtu 028 evidován v celkové částce **1 829 338,30 Kč** byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. Do evidence na tento účet byla nově zařazena celková částka 15 726,00 Kč (2x obraz letecké foto). Z evidence byla vyřazena celková částka 21 235,00 Kč (monitor, mobilní telefon, motorová pila), což bylo doloženo zápisem o vyřazení majetku, který byl součástí inventur za rok 2019.

Zůstatek **nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku** evidovaného na účtu 042 ve výši **10 426 149,17 Kč** doložen dokladovou inventurou (např. sběrný dvůr, Ulice Nad Uhliskem).

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31.12.2019. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce.

Evidence pohledávek K 31.12.2019 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **4 063 728,20 Kč** brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 97 890,70 Kč činil jejich stav Netto částku 3 965 837,50 Kč.

311 - **Odběratelé ve výši 109 278,00 Kč** - vydané faktury, stočné, služby hřbitov, neuhrazené přeplatky za energie

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 220 400,00 Kč** -zálohy za el. energii a plyn členěno dle AU, zálohová faktura na projekt KD

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 922,00 Kč** – poplatek za odvoz odpadu a psy.
 373 - **Kr. poskytnuté zálohy na transfery ve výši 33 851,00 Kč** - Český svaz chovatelů, TJ Sokol Míškovice
 388 – **Dohadné účty aktivní ve výši 3 695 277,20 Kč** - dotace

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.

Dlouhodobá pohledávky k 31.12. 2019 byly nulové.

Evidence poplatků Obec eviduje místní poplatky programu KEO-W, sekce poplatky.
 V roce 2019 bylo občany uhrazeno na **poplatku ze psů 15 040,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1341 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0110 ve stejné výši).

Za odpady bylo občany uhrazeno celkem **321 402,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1340 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0100 ve stejné výši).

Evidence závazků Dlouhodobé závazky byly k 31.12. 2019 vykázány na účtu **451 - dlouhodobé úvěry** ve výši **2 329 335,99 Kč**.

Krátkodobé závazky v celkové výši **4 739 638,27 Kč** na účtech:

Krátkodobé závazky evidované na účtu **321-dodavatelé** činily **35 610,07 Kč**. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (KDF).

Závazky z dělení správy na účtu **325** ve výši **450 000,00 Kč** - kauce.

Zbývající krátkodobé závazky byly evidovány na účtech 331, 336, 337 a 342 z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce.

Závazky k vybraným místním vládním institucím na účtu 349 ve výši 3 600,00 Kč - přestupková agenda.

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány na účtu 374 ve 3 705 418,20 Kč = dotace

Na účtu 384 výnosy příštích evidována částka 138 000,00 Kč

Dohadné účty pasivní na účtu 389 činily 201 011,00 Kč = dohad plyn a elektřina

Ostatní kr. závazky na účtu 378 ve výši 1 238,00 Kč = zák. pojištění za zaměstnance

Také veškeré závazky obce byly k 31.12. 2019 doloženy dokladovou inventurou.

Faktura Byla provedena kontrola předložených faktur za období 9/2019. 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 **Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2019 ze dne 9.3.2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2019. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků **Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2019** k datu 31.12. 2019 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku. Obec měla zpracovanou "Směrnici 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 14.2. 2020 a sestavení Inventarizační zprávy nejpozději do 21.2. 2020.

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.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2019 zpracovala obec (ÚIK) dne 22.2.2020 "**Inventarizační zprávu za rok 2019**".

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v programu KEO-W. V předložené knize ze dne 6.5.2020 bylo evidováno celkem 266 ks obcí přijatých faktur v celkovém objemu 9 410 947,77 Kč.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena elektronicky v programu KEO-W. V předložené knize ze dne 6.5.2020 bylo evidováno celkem 34 ks obcí vystavených faktur v celkovém objemu 216 789,00 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce 1-9/2019. 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 pro rok 2019. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 29. 10. 2018 s účinností od 1. 1. 2019 (místostarostka ve výši 8 600,00 Kč, předseda a člen výboru ve výši 2 458,00 Kč). Dále byla poskytována odměna ve výši 300,00 Kč osobám, které vykonávají funkci členů jednotlivých výborů, ale nevykonávají funkci člena zastupitelstva obce. <i>Kontrola nezjistila nedostatek při vyplácení odměn členům i nečlenům zastupitelstva.</i> <i>Kontrola provedla kontrolu vyplacených odměn dle mzdových listů za období od 12/2018 do 8/2019 + odchodného jednalo se o celkovou částku ve výši 789 866,00 Kč, která odpovídala § 6112 pol. 5023.</i>
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje obce za rok 2019 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. Kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Příjmy i výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize, která byla vedena v programu KEO-W. Zaevidováno celkem 797 ks dokladů. Zůstatek pokladny vykázán ve výši 17 175,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena " Příloha " sestavena k 31. 12. 2019 v programu KEO-W ze dne 18. 2. 2020. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byl na účtu 901 "Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek" ve výši 11 580,00 Kč (nákup softwaru pod hranicí) a na účtu 902 "Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek" ve výši 292 231,00 Kč - majetek do 3 tis. Kč. Na účtu 905 "Vyřazené pohledávky" ve výši 800,00 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

Rozvaha	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha " sestavena k 31. 12. 2019 v programu KEO-W ze dne 18. 2. 2020. Aktiva ve výši 73 874 865,84 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 92 149 404,12 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 24 553 904,95 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Meziroční nárůst aktiv celkem netto obce činil +6 082 636,44 Kč. Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 3 925 609,77 Kč. <i>Doloženo dokladem č. 19-030-00017 ze dne 7. 5. 2019. Kontrola konstatuje dodržení ČÚS č. 701.</i>																
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2019 . Byl sestaven ve strojové podobě v členění SU, AU a Text v souladu s § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.																
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolu účetního výkazu Fin 2-12M sestavený za období 12/2019 dne 3. 2. 2020 v programu KEO-W bylo zjištěno,:</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci dosáhly výše 14 126 310,03 Kč a byly plněny na 105,86 %, z toho:</p> <table border="0"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>10 024 490,89 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>512 009,94 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>265 676,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>3 784 133,20 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td> <td>460 000,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Celkové výdaje po konsolidaci dosáhly výši 13 805 353,92 Kč a byly plněny na 94,68 % z toho:</p> <table border="0"> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>6 047 207,83 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>8 218 146,09 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>460 000,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 320 956,11 Kč + počáteční stav účtů k 1. 1. 2019 2 783 269,19 Kč - pol. 8124 uhrazené splátky - 1 263 377,98 Kč = částce ve výši 1 840 847,32 Kč, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231 a 236) a pokladny (261) k 31. 12. 2019 ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2019.</p> <p>Kapitálové příjmy byly účtovány na příjmovou položku 3111 - prodej pozemků ve výši 76,00 Kč a prodej akcií pol. 3201 ve výši 265 600,00 Kč.</p> <p><i>Obec Míšovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "Nespecifikované rezervy" ve výši 50 000,00 Kč, v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.</i></p>	Daňové příjmy ve výši	10 024 490,89 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	512 009,94 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	265 676,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	3 784 133,20 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	460 000,00 Kč	Běžné výdaje ve výši	6 047 207,83 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	8 218 146,09 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	460 000,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	10 024 490,89 Kč																
Nedaňové příjmy ve výši	512 009,94 Kč																
Kapitálové příjmy ve výši	265 676,00 Kč																
Přijaté transfery ve výši	3 784 133,20 Kč																
Konsolidace příjmů ve výši	460 000,00 Kč																
Běžné výdaje ve výši	6 047 207,83 Kč																
Kapitálové výdaje ve výši	8 218 146,09 Kč																
Konsolidace výdajů ve výši	460 000,00 Kč																
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2019 programem KEO-W ze dne 18. 2. 2020. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu náklady dosáhly výše 7 043 103,41 Kč a k nim vykázané výnosy činily 11 415 530,35 Kč. Výsledek hospodaření obce běžného účetního období roku 2019 tak dosáhl výše + 4 372 426,94Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C. III.1.) za období 12/2019.</p> <p>Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p>																
Rozvaha zřízených příspěvkových	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Míšovice " sestavená k 31. 12. 2019. Aktiva ve výši 517 597,79 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 200 967,01 Kč (brutto) a jejich																

organizací	<p>konečný stav byl nulový. Doposud došlo ke korekci stálých SA ve výši 200 967,01 Kč (účet 028), jednalo se jednorázový odpis, v souladu s platnými účetními postupy. Jiný dlouhodobý majetek PO nevlastnila.</p> <p>Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 459 968,44 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 23 576,59 Kč. V "Příloze" byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investic u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav. Kontrola prověřila úhradu ztráty ve výši 13 260,99 Kč (hospodářského výsledku roku 2018) z rezervního fondu, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Míšovovice" sestavený k 31. 12. 2019, ze kterého je zřejmé, že MŠ provozovala pouze hlavní činnost. Náklady ve výši 2 244 193,06 Kč, výnosy ve výši 2 227 486,23 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období v záporné výši 16 706,83 Kč odpovídal zůstatku Výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného v rozvaze za 12/2019. Na účtu 672 "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů" bylo zaúčtováno celkem 2 175 484,23 Kč. Na účtu 521 "Mzdové náklady" bylo zaúčtováno celkem 1 329 526,00 Kč. O odpisech (účet 551) nebylo účtováno (budova je v majetku obce).</p>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>V roce 2019 nebyla obcí provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO. Zřízená PO neúčtuje o odpisech, budova je v majetku obce.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2019 přijala obec následující transfery:</p> <p>pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč (UZ 98348) na výdaje související s volbou do Evropského parlamentu - výdaje byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6117 ve výši 18 859,00 Kč (vratka byla evidována na účtu 374 ve výši 10 141,00 Kč)</p> <p>pol. 4112 ve výši 139 300,00 Kč na zajištění výkonu státní správy - v upraveném rozpočtu ve výši 139 300,00 Kč</p> <p>pol. 4116 ve výši 386 886,00 Kč - průtoková dotace pro PO na projekt "šablony" - očekávaná dotace na sběrný dvůr</p> <p>pol. 4216 ve výši 2 468 947,20 Kč - dotace ex ante z Ministerstva vnitra na "Dopravní automobil" - očekávaná dotace na sběrný dvůr</p> <p>pol. 4222 ve výši 300 000,00 Kč - investiční dotace od kraje</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V roce 2019 neuzavřela obec novou úvěrovou smlouvu. Ale probíhaly splátky stávajícího dlouhodobého bankovního úvěru ze dne 23.11.2016, který uzavřela obec s Komerční bankou na účtu č. 35-1411641587/0100. Splátky dlouhodobého bankovního úvěru činily v roce 2019 částku 1 263 377,98 Kč. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry činil 2 329 335,99 Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Do 30.9.2019 realizovala obec následující veřejné zakázky:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sběrný dvůr Míšovovice 2. Dopravní automobil 3. Projekt rekonstrukce předsálí, chodeb a hospody KD 4. Oprava komunikace ulice Nová

Předmětem kontroly byla akce „Sběrný dvůr Míšovice“:

Obec uzavřela Příkazní smlouvu s firmou KSVSI s.r.o. ze dne 21.2.2019. Dle uvedené příkazní smlouvy byl předmět smlouvy technický dozor investora a koordinátora bezpečnosti a ochrany zdraví při práci na staveništi "Sběrný dvůr Míšovice". Dle čl. 10 byla celková výše odměna ve výši 60 500,00 Kč vč. DPH.

ZO dne 30.1.2019 usnesením č. 1/2019 na základě návrhu výběrové komise a výsledků výběrového řízení ze dne 28.1.2019 schvaluje **přidělení zakázky malého rozsahu společnosti EKON ST spol. s.r.o.**, Palackého 1278, 769 01 Holešov. S uvedenou firmou byla podepsána **Smlouva o dílo** ze dne 11.2.2019. Předmětem smlouvy "Sběrný dvůr Míšovice". Dále dle. č. 4 byla sjednána cena díla ve výši 1 859 832,33 Kč bez DPH (souhlasí s nabídnutou cenou). Dne 22.3.2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě o navýšení ceny na 2 371 889,00 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 nebyl schválen ZO.

Kontrola prověřila zveřejnění na profilu zadavatele (profil.violette-sro.cz), a bylo zjištěno, že Smlouva o dílo včetně uzavřeného dodatku byla zveřejněna na profilu zadavatele, ale ne ve lhůtě 15 dnů od podpisu, což je v rozporu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při kontrole hospodaření obce za rok 2018 nebyly zjištěny chyby závažnosti b), ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně ostraňovány.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "**Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 30/2019/EKO**" ze dne 7. června 2019. Předmětem kontroly bylo hospodaření včetně prověrky přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému za období od 1.1.2018 do 31.3.2019. Kontrolu provedly zaměstnankyně Zlínského kraje zařazené do Krajského úřadu, Odboru ekonomického.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2019 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 30.1., 4.3., 10.4., 6.5., 20.5., 17.6., 5.8., 2.10., 4.11. a 9.12. 2019). *Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění.* O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány zapisovatelem, starostou a určenými ověřovateli. 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 odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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 **520 000,00 Kč**. Počáteční stav fondu k 1.1.2019 ve výši 279 663,50 Kč. **Tvorba ve výši 291 000,00 Kč** (účet 419 0109 a účet 419 0149) a **čerpání ve výši 32 868,00 Kč** - stravenky (na účtu 419 0111). Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy k 31.12.2019 byl celkem 537 795,50 Kč, z toho 520 000,00 Kč byl "vodovodní fond" a zbytek ve výši 17 795,55 Kč fond sociální.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování

odpovědnost	<p>pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.</p> <p>Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:</p> <p>2016 9 456 tis. Kč</p> <p>2017 11 048 tis. Kč</p> <p>2018 10 210 tis. Kč</p> <p>2019 14 126 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 11 210 tis. Kč.</p> <p>Dluh k 31. 12. 2019 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 2 329 tis. Kč.</p> <p>Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 20,78 %.</p>
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 6.5. 2019 usnesením č. j. 4/2019, bod 6. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky .

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
§ 219 odst. 2 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření. Kontrola prověřila zveřejnění na profilu zadavatele (profil.violette-sro.cz), a bylo zjištěno, že Smlouva o dílo včetně uzavřeného dodatku byla zveřejněna na profilu zadavatele, ale ne ve lhůtě 15 dnů od podpisu, což je v rozporu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

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 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2019

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	21,40 %
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.

Míškovice dne úterý 20. května 2020

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Josef Polašík, starosta obce Míškovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20.května 2020

Josef Polašík
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Míškovice

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

Poznámka:

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

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

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