

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Míškovice  
Míškovice 46  
768 52 Míškovice

Datum

30. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Minarčíková

Číslo jednací

KUZL 40284/2020

Spisová značka

KUSP 40284/2020 EKO

**Zpráva č. 197/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Míškovice, IČ: 00287491**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.11.2020 - 13.11.2020** (dílčí přezkoumání)

**27.04.2021 - 30.04.2021, mimo 29.4.2021** (konečné  
přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 29.07.2020. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 03.05.2021.

**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 Polaštík

účetní:

Petra Svačinová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> obce Míškovice na rok 2020 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce <b>od 19. 11. do 9. 12. 2019</b> v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tzn. po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání). Na stacionární (kamenné) byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2020 před 1. 1. 2020, <b>neřídilo se hospodaření</b> obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Během roku 2020 byl schválený rozpočet změněn <b>rozpočtovým opatřením č. 1.- 6.</b> Změny rozpočtu byly schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 22.4., 17.6., 26. 8., 12. 10. a 9. 12. 2020.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu (předložena sestava UR030) došlo k <b>navýšení schváleného rozpočtu</b> na straně příjmů o 1 368 606,93 Kč na celkovou částku <b>11 946 206,93 Kč</b> a na straně výdajů o 2 202 730,00 Kč na celkovou částku <b>10 951 330,00 Kč.<i>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. 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. Upravený rozpočet - viz příloha.</i></b></p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p><b>Rozpočet</b> obce Míškovice na rok 2020 byl <b>schválen</b> usnesením zastupitelstva obce č.j. 10/2019 dne <b>9. 12. 2019</b>, jako <b>přebytkový</b> - příjmy ve výši 10 577 600,00 Kč, výdaje 8 748 600,00 Kč, splátky úvěru ve výši 1 269 000,00 Kč. Přebytek rozpočtu ve výši 560 000,00 Kč (pol. 8115). Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p><i>Schválený rozpočet byl dle oznámení na el. ÚD zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2019 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na stacionární (kamenné) úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</i></p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>	<p>Obec je zřizovatelem <b>příspěvkové organizace</b> Mateřská škola Míškovice (dále jen PO). Ve schváleném (dne 9.12.2019) rozpočtu na rok 2020 byl schválen <b>neinvestiční příspěvek</b> zřízené PO ve výši <b>286 600,00 Kč</b> (OdPa 3111 pol. 5331). Dne 11. 12. 2019 obec písemně sdělilo PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Příspěvek byl odeslán ve dvou splátkách 7.5. a 23.9 ve výši 286 600,00 Kč - souhlasilo s obratem účtu MD 349 0000 v HUK sestavené za období 12/2020.</p>
	<p><b>Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2019</b></p> <p>Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2020 usnesením č.j. 3/2020 - bod č. 5, a to <b>ztráta z hlavní činnosti</b> ve výši 16 706,83 Kč bude pokryt z rezervního fondu. Kontrolou výkazu Rozvaha zřízené PO za období 12/2020 bylo zjištěno, že ztráta byla opravdu čerpána z rezervního fondu.</p>
	<p><b>Návrh střednědobého výhledu</b> rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2021 - 2022 a <b>návrh rozpočtu</b> příspěvkové organizace na rok 2020 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech</p>

územních rozpočtů na internetových stránkách obce.

**Schválený střednědobý výhled** rozpočtu na roky 2021 - 2022 i **schválený rozpočet** na rok 2020 byl **zveřejněn** na internetových stránkách zřizovatele dne 6.1.2020.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

**Návrh Střednědobého výhledu** rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl **zveřejněn** na elektronické úřední desce obce od 19. 11. do 9. 12. 2019. **Střednědobý výhled** rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019 usnesením č.j. 10/2019. *Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2021- 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2019).*

#### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 6. 2020 usnesením č. 3/2020 schválilo **Závěrečný účet** obce Míškovice za rok 2019, **bez výhrad**. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 25.5. do 17.6.2020. **Schválený závěrečný účet** byl dle oznámení na el. ÚD zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 6. 2020.

Kontrola upozorňuje, že z textu usnesení není zřejmé, jaký dokument je schvalován: "text usnesení: celoroční hospodaření obce Míškovice bez výhrad".

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**

**Obec Míškovice účtovala v průběhu roku 2020 na následujících bankovních účtech:**

Jednalo se o **běžný účet obce** číslo 5721691/0100 u KB evidovaný na rozvahovém účtu 231 0040 - konečný zůstatek činil **845 919,08 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 13) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet u **ČNB** číslo 94-2010691/0710 evidovaný na rozvahovém účtu 231 0100 - konečný zůstatek činil **922 094,34 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 29) a odpovídal zůstatku v HUK.

**Celkový stav BU** obce činil k 31. 12. 2020 částku **1 768 013,42 Kč** - odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, HUK a řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12M.

**Bankovní účet fondu** na údržbu obecního vodovodu a kanalizace č. 115-5669590287/0100 (236 0100) - zůstatek ve výši **650 000,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 13) a odpovídal zůstatku účtu 236 v Rozvaze, HUK a řádku 6020 ve výkazu FIN 2-12M.

Dále byl veden tzv. **depozitní účet** číslo 86-3005540237/0100 u KB (245 0040) - zůstatek ve výši **220 602,26 Kč** (ověřeno na výpis č. 13) a odpovídal zůstatku na účtu 245 v Rozvaze a HUK. Zde jsou 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 bankovním úvěru** číslo 35-1411641587/0100 (451 0200) u KB zůstatek ve výši **1 060 337,69 Kč** (ověřeno na výpis č. 1) a odpovídal zůstatku na účtu 451 v Rozvaze a HUK.

#### **Evidence majetku**

**Majetek obce** je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2020. 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 2020 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2020.

**Na účtu 018** byl evidován DDNMv částce **91 246,00 Kč**, který byl jednorázově odepsán (oprávky v plné výši na účtu 078). *Na tomto účtu nebyl evidován pohyb.*

**Na účtu 019** - ostatní dl. nehmotný majetek ve výši **228 519,00 Kč** (odpis ve výši 115 962,00 Kč na účtu 079). *Na tomto účtu nebyl evidován pohyb.*

**Stav účtu 021** - stavby činil brutto **63 925 641,11 Kč**, po odpisech v celkové výši 21 686 224,65 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 42 239 416,46 Kč netto. Na tento účet zařazen majetek v celkové výši 3 847 669,99 Kč (IČ 65 - Budova č.p. 127 sběrné místo; M99 - oplocení zahrady MŠ; M100 - oplocení zahrady výkupny).

**Na účtu 022** byl evidován majetek **5 641 999,00 Kč** (odpis ve výši 2 785 546,00 Kč na účtu 082). Na tento účet zařazen majetek v celkové výši 41 858,00 Kč (IČ k123 - myčka nádobí s odpadním čerpadlem).

**DDHM byl na účtu 028** evidován v celkové částce **2 071 424,93 Kč** byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. Do evidence na tento účet byl nově zařazen majetek v celkové výši 274 186,63 Kč (např. mycí stůl, výdejní stůl, lednice nerez, plotostřih, atd.). Z evidence byl vyřazen majetek v celkové výši 32 100,00 Kč (např. chladnička, barevný televizor) - doloženo likvidačním protokolem, který byl součástí inventur za rok 2020.

**Na účtu 031** pozemky byl zachycen zůstatek ve výši **11 469 006,33 Kč**. Dle výdajové položky 6130 nebyly v roce 2020 nakoupeny žádné pozemky ani dle příjmové položky 3111 prodány. Pohyby zachycené na účtu představovaly změny v AU (např. zatížení VB).

**Na účtu 036** - DHM určený k prodeji zůstatek ve výši **11 607 600,00 Kč** - stavební pozemky (prodej se uskutečnil v roce 2021).

**Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku** evidovaného na účtu 042 ve výši **9 922 608,81 Kč** doložen dokladovou inventurou (např. ulice Nad Uhliskem, rozšíření VO, ČOV, komunikace ke kostelu, komunikace Ulice Nova).

*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 31.12.2020. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce.*

## Evidence pohledávek

**Dlouhodobé pohledávky** byly k 31. 12. 2020 vykázány v nulové výši.

**Krátkodobé pohledávky** vykazovala obec v celkové výši **4 036 178,20 Kč** brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 104 443,50 Kč činil jejich stav Netto částku 3 931 734,70 Kč.

311 - Odběratelé ve výši 104 729,00 Kč - vydané faktury, stočné, služby hřbitov, neuhrazené přeplatky za energie. Tvorba opravné položky byla provedena na účtu 194 ve výši 101 059,50 Kč.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 205 320,00 Kč - zálohy za el. energii a plyn členěno dle AU

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 8 187,00 Kč – poplatek za odvoz

odpadu

373 - Kr. poskytnuté zálohy na transfery ve výši 22 665,00 Kč - SDH Míškovice, Sportovně střelecký klub

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 3 695 277,20 Kč - dohad dotace (rekonstrukce MK Klevetov, rekonstrukce sochy sv. Josefa, dopravní automobil pro SDH, sběrný dvůr).

*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.*

**Evidence poplatků** Obec Míškovice eviduje **místní poplatky** v programu KEO-W, sekce poplatky. Kontrole byla předložena **OZV č. 5/2019** o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinná od 1.1.2020. **Výše poplatku** byla stanovena ve výši **470,- Kč** za poplatníka na kalendářní rok. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově do 31.3. příslušného kalendářního roku.

Poplatek ze psů byl stanoven **OZV č. 4/2019**. Výše poplatku za psa drženého v rodinném domě byla stanovena ve výši **100,- Kč** a drženého v bytových domech ve výši **200,- Kč**. Splatnost poplatku byla stanovena dle čl. 5 nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

**Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že v případě:**

- **poplatků za komunální odpad** (pol. 1340) bylo vybráno **316 647,- Kč** - nesouhlasilo s obratem DAL účtu 315 00100 ve výši 316 803,- Kč = rozdíl ve výši 156,- Kč (jedná se o vratku r. 2019).

- **poplatků za psy** (pol. 1341) bylo vybráno **14 534,- Kč** - souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0110

**Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2020:**

-pohledávek z poplatků za komunální odpad ve výši 320 168,00 Kč (MD 315 0010/Dal 606 0300),

-pohledávek z poplatků za psy ve výši 14 434,00 Kč (MD 315 0110/Dal 606 0300)

Kontrolou bylo zjištěno, že při předpisu pohledávek z poplatků za komunální odpad a psy byl používán jeden výnosový účet 606 0300 – Výnosy z místních poplatků, na kterém byl v roce 2020 proúčtován výnos v celkové výši 338 146,00 Kč (při porovnání součtu s obratem účtu MD 315 0010 + MD 315 0110 ve výši 334 602,00 Kč, vznikl rozdíl ve výši 3 544,00 Kč.

Kontrola doporučuje z důvodu větší přehlednosti od nového kalendářního roku vytvořit na jednotlivé poplatky (odpad a psy) analytické účty (v rámci účtu 315) v souladu s ČÚS č. 701, bod 4.2.

**Evidence závazků** **Dlouhodobé závazky** byly k 31.12. 2020 vykázány na účtu 451 0200-dlouhodobé úvěry ve výši **1 060 337,69 Kč**.

**Krátkodobé závazky** evidovala obec v celkové výši **4 511 492,25 Kč** na účtech: 321-dodavatelé činily 68 953,35 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (KDF).

Závazky z dělené správy na účtu 325 ve výši 200 000,00 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 1 200,00 Kč - přestupková agenda.

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány na účtu 374 ve 3 701 650,90 Kč

= dotace

Na účtu 384 výnosy příštích evidována částka 96 000,00 Kč - daň za obec  
Dohadné účty pasivní na účtu 389 činily 223 485,00 Kč = dohad plyn a elektřina  
Ostatní kr. závazky na účtu 378 ve výši 1 287,00 Kč = zák. pojištění za zaměstnance

Také veškeré závazky obce byly K 31.12. 2020 doloženy dokladovou inventurou.

#### Hlavní kniha

**Hlavní kniha** (dále HUK) byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2020. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2020. *HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.*

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2020 k datu 31. 12. 2020 probíhala na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění.

Kontrola byl předložen "**Plán inventur**" ze dne 12. 12. 2020, který obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů inventarizační komise, termín zahájení a ukončení fyzické a dokladové inventarizace, termín zpracování Inventarizační zprávy atd.

Kontrola byly předloženy **Inventurní soupisy** za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31. 12. 2020. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly konečné stavy (po přírůstcích a úbytcích) k 31. 12. 2020, okamžik zahájení a ukončení inventarizace a podpisy příslušných členů IK. Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení) za účetní období roku 2020.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31. 12. 2020 zpracovala (IK) "**Inventarizační zprávu za rok 2020**".

#### Kniha došlých faktur

**Kniha došlých faktur** byla vedena elektronicky v programu KEO4. V předložené knize bylo evidováno celkem **322 ks** obcí přijatých faktur pod č. DF-20-001 až DF-20-322 v celkové výši 5 697 367,43 Kč. Ke konci roku 2020 **nebylo uhrazen** 14 faktur se splatností v měsíci lednu 2021 v celkové výši 68 953,35 Kč - souhlasilo se zůstatkem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. *Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (doklad, VS, partner, IČO, poznámka, došlo, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).*

#### Kniha odeslaných faktur

**Kniha vydaných faktur** byla vedena elektronicky v programu KEO4 . V předložené knize bylo evidováno celkem **38 ks** obcí vystavených faktur evidovaných pod č. VF-20-001 až VF-20-038. Ke konci roku 2020 nebyly uhrazeny 3 vystavené faktury ve výši 1 353,00 Kč - souhlasila se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé. *Předložená KVF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (doklad, VS, partner, IČO, poznámka, vystaveno, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).*

#### Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **sedmičlenné zastupitelstvo obce**. K 1. lednu 2018 měla obec 644 obyvatel.

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 2020. *Kontrolou mzdového listu pana starosty nebyl zjištěn nedostatek při vyplácení odměny.*

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. Zastupitelstvo obce dne **7.2.2020** s účinností od 1.3.2020 stanovilo měsíční odměny za výkon funkce **neuvolněného člena** zastupitelstva takto: člen ZO ve výši 1 623,- Kč; předseda výboru ve výši 2 704,- Kč; člen výboru 2 704,- Kč; místostarosta ve výši 9 460,- Kč.

**Odměny členů ZO** evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 913 605,00 Kč nebyly oproti UR obce překročeny.

<b>Pokladní doklad</b>	<b>Příjmy a výdaje</b> obce za rok 2020 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. <i>Namátkovou kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.</i>								
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	Příjmy i výdaje obce v hotovosti byly evidovány v <b>pokladním deníku</b> , který byl veden v programu KEO4. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. Za kontrolované období bylo evidováno celkem <b>619</b> pokladních dokladů v číselné řadě POK-20-001 až POK-20-619. <b>Zůstatek pokladny</b> k 31. 12. 2020 vykázán ve výši 2 397,00 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.								
<b>Příloha rozvahy</b>	Kontrola byla předložena " <b>Příloha</b> " sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO-W ze dne 17. 2. 2021. 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 297 776,41 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.								
<b>Rozvaha</b>	Ke kontrole byla předložena " <b>Rozvaha</b> " sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO-W ze dne 17. 2. 2021. <b>Aktiva ve výši 84 788 348,98 Kč</b> (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 104 958 045,18 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 26 750 403,58 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.								
<b>Účetnictví ostatní</b>	<b>Odpisy:</b> <b>Odpisový plán</b> na rok 2020 byl sestaven v programu KEO4 a obsahoval sloupec roční odpis ve výši <b>1 880 448,- Kč</b> . Účetní odpisy účtovány <b>měsíčně</b> , do 30.9.2020 zůstatek na účtu 551-Odpisy dl. majetku ve výši 1 461 236,- Kč.  <i>Vazba účtu 028 a 558:</i> <i>Obec realizovala do 30. 9. 2020 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 231 330,32 Kč odpovídalo obrátům dle HUK za 9/2020 strany MD účtu 028.</i>								
<b>Účtový rozvrh</b>	Účtový rozvrh platný pro rok 2020 byl sestaven ve strojové podobě dle nabídky účetního programu KEO4. Jednotlivé syntetické účty byly podrobně analyticky členěny dle obcí skutečně používaných analytických účtů.								
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	Ke kontrole byl předložen výkaz <b>Fin 2-12M</b> sestavený za období 12/2020 ze dne 3. 2. 2021 v programu KEO-W ( <b>viz. příloha</b> ).  <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</td> <td style="text-align: right;">1 848 561,40 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020</td> <td style="text-align: right;">1 823 672,32 Kč</td> </tr> <tr> <td>- uhrazené splátky úvěru (pol. 8124)</td> <td style="text-align: right;">- 1 268 998,30 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ změna stavu pokladny</td> <td style="text-align: right;">+ 14 778,00 Kč</td> </tr> </table>	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	1 848 561,40 Kč	+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020	1 823 672,32 Kč	- uhrazené splátky úvěru (pol. 8124)	- 1 268 998,30 Kč	+ změna stavu pokladny	+ 14 778,00 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	1 848 561,40 Kč								
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020	1 823 672,32 Kč								
- uhrazené splátky úvěru (pol. 8124)	- 1 268 998,30 Kč								
+ změna stavu pokladny	+ 14 778,00 Kč								

= částce ve výši **2 418 013,42 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231 a 236) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2020.

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

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2020 programem KEO-W ze dne 17. 2. 2021. Obec Míšovice **nevykazuje hospodářskou činnost.**

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu **Výnosy obce** celkem dosáhly výše 12 031 274,10 Kč a k nim vykázané **náklady obce** celkem činily 8 256 582,40 Kč. **Výsledek hospodaření** obce z běžného účetního období tak dosáhl výše **+ 3 774 691,70 Kč** a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III. 1.) uvedený v rozvaze.

*Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků - (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.*

#### Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Míšovice**" sestavená k 30. 12. 2020. Aktiva ve výši 352 878,22 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 208 040,01 Kč (brutto) a jejich konečný stav byl nulový. Doposud došlo ke korekci stálých SA ve výši 208 040,01 Kč (účet 028), jednalo se jednorázový odpis, v souladu s platnými účetními postupy. Jiný dlouhodobý majetek PO nevlastnila.

**Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 293 018,93 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 21 689,43 Kč.

#### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Míšovice**" sestavený k 31. 12. 2020, ze kterého je zřejmé, že MŠ provozovala pouze hlavní činnost. **Náklady** ve výši 2 126 689,12 Kč, **výnosy** ve výši 2 170 631,10 Kč a **výsledek hospodaření** běžného účetního období ve výši + 43 941,98 Kč a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.) uvedený v rozvaze. Na účtu 672 "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů" bylo zaúčtováno celkem 2 129 536,10 Kč. Na účtu 521 "Mzdové náklady" bylo zaúčtováno celkem 1 352 011,00 Kč. O odpisech (účet 551) nebylo účtováno (budova je v majetku obce).

#### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2020 nebyla obcí provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO. Zřízená PO neúčtuje o odpisech, budova je v majetku obce.

#### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

*Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 4. 2020 usnesením č.j. 2/2020 **schválilo poskytnutí finančních příspěvků pro místní spolky.***

Předmětem kontroly byla:

**Veřejnoprávní smlouva** o poskytnutí **neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Míšovice č. 2020 06 uzavřena dne 18. 5. 2020 s příjemcem dotace Základní organizací Českého zahrádkářského svazu Míšovice.

**Žádost** byla podána dne 13. 4. 2020.

**Předmětem smlouvy** bylo poskytnutí účelové nein. dotace ve výši 30 tis. Kč na úhradu nákladů spojených s pořádáním výstavy, dále na nákup potřebných zařízení a technického vybavení a na běžnou činnost spolku.

**Termín předložení** vyúčtování byl sjednán do 15. 1. 2021.



Platba převodem na účet provedena dne 4. 6. 2020 (účtováno prostřednictvím účtů 373/231 - § 3429 pol. 5222). K 31. 12. 2020 účtováno 572/345, 345/373,389.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

**Obec Míšovice přijala v roce 2020 následující transfery:**

**pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 857 250,- Kč**

UZ 98024: 826 250,- Kč kompenzační bonus

UZ 98193: 31 000,- Kč dotace na volby 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů

pol. 5021 ve výši 18 494,00 Kč (odměny 7 členů volební komise Kč - 1 odměna krácena z důvodu nemoci + 1DPP za roznos volebních lístků ve výši 3 394,00 Kč)

pol. 5139 ve výši 2 609,20 Kč (kancelářský materiál)

pol. 5168 ve výši 3 521,10 Kč (seznam volby)

pol. 5173 ve výši 303,00 Kč (cestovné)

pol. 5175 ve výši 1 044,00 Kč (stravenky)

Nevyčerpaná část dotace ve výši 6 373,70 Kč bylo zaúčtována na účet 374 a vrácena dne 28. 1. 2021 na účet KÚ ZK. Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

**pol. 4112 ve výši 148 600,- Kč na zajištění výkonu státní správy**

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtována částka 148 600,- Kč

**pol. 4121 ve výši 24 412,93 Kč** neinvestiční přijatý transfer od obcí

- vypořádání příspěvku na školská zařízení ZŠ Mysločovice za rok 2018 dle rozhodnutí Zlínského kraje

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období **neuzavřela obec Míšovice novou úvěrovou smlouvu** - nebylo účtováno na pol. 8123. Obec splácela úvěr z dřívějších let (tzn. 23. 11. 2016) - zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31. 12. 2020 ve výši 1 060 337,69 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 2021/1). Roční splátky činily 1 268 998,30 Kč (ověřeno na pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M).

**Smlouvy zástavní**

V kontrolovaném období neuzavřela obec Míšovice žádnou zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základně smluv uzavřených v předešlých letech.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Kontrola byl předložen **záměr k prodeji 10 stavebních pozemků**, vzniklých rozdělením pozemků parc. č. 493/3 a 493/5, zapsaných u KÚ pr Zlínský kraj, Katastrální pracoviště Holešov, na LV 10001 pro k.ú. Míšovice dle geometrického plánu č. 1461-53/2020.

1. pozemek par. č. 493/3, výměra 1 127 m<sup>2</sup>

2. pozemek par. č. 493/7, výměra 978 m<sup>2</sup>

3. pozemek par. č. 493/8, výměra 973 m<sup>2</sup>

4. pozemek par. č. 493/9, výměra 968 m<sup>2</sup>

5. pozemek par. č. 493/10, výměra 964 m<sup>2</sup>

6. pozemek par. č. 493/11, výměra 961 m<sup>2</sup>

7. pozemek par. č. 493/12, výměra 958 m<sup>2</sup>

8. pozemek par. č. 493/13, výměra 947 m<sup>2</sup>

9. pozemek par. č. 493/14, výměra 895 m<sup>2</sup>

10. pozemek par. č. 493/15, výměra 904 m<sup>2</sup>.

**Záměr zveřejněn od 1. 9. do 16. 9. 2020. Prodej pozemků byl schválen ZO dne 12. 10. 2020 na zasedání č.j. 5/2020.**

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec Míšovice organizovala v roce 2020 podlimitní veřejnou zakázku "**ZTV Míšovice-13 RD**". **Příkazní smlouva** na výkon zadavatelských činností ve smyslu ustanovení § 43 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných v rámci podlimitní veřejné zakázky na stavební práce s názvem: ZTV Míšovice - 13 RD, byla uzavřena dne 18. 8. 2020 s panem Ing. Liborem Malůškem, se

sídlem Hulín.

ZO dne 12.10.2020 usnesením č. j. 5/2020 na základě návrhu výběrové komise a výsledků výběrového řízení ze dne 8.10.2020 **schválilo** přidělení podlimitní veřejné zakázky firmě **SMO a.s.**, Zlínská 171, Kvítkovice, 765 02 Otrokovice. S uvedenou firmou byla podepsána **Smlouva o dílo** dne 2. 11. 2020. Dle č. 3 byla sjednána cena díla ve výši **3 954 224,19 Kč bez DPH** (souhlasí s nabídnutou cenou).

*Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele <https://nen.nipez.cz/>.*

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

Informace o přijatých opatření byla doručena na Krajský úřad Zlínského kraje dne 22.6.2020.

**Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle § 99 ods. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starosta obce.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V roce 2020 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání zastupitelstva** obce (dne 7. 2., 22.4., 17.6., 26.8., 12. 10. a 9.12.2020). 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 pořizeny 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 Míškovice** 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 měla zpracované "Pravidla pro tvorbu a čerpání účelového fondu" ze dne 12.12.2016 - prostředky evidovány na účtu 236 100 v celkové výši 650 000,00 Kč.

**Kontrolou bylo zjištěno, že do 31. 12. 2020 byla účtováno:**

- počáteční stav fondu k 1.1.2020 ve výši 520 000,00 Kč (419 0140)

- tvorba ve výši 130 000,00 Kč (419 0149)

*Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy k 31.12.2020 byl celkem 650 000,00 Kč .*

**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.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2017 11 048 tis. Kč

2018 10 210 tis. Kč

2019 14 126 tis. Kč

2020 11 563 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 11 737 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2020 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 1 060 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 9,03 %.

**Účetní závěrka**

**Účetní závěrka** obce sestavená k 31. 12. 2019 byla **schválena** v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020 usnesením č. j. 3/2020. *Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní*

*závěrky za rok 2019.* Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 4 372 426,94 Kč (doloženo VÚD č.U-20-009 ze dne 17.6.2020).

## **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 hospodář 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**Méně závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Míšovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].****III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.****IV. Při přezkoumání hospodaření obce Míšovice za rok 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,07 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>13,41 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Míšovice dne pondělí 3. května 2021

Mgr. Pavlína Minarčíková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. května 2021

Josef Polašík  
starosta

.....  
podpis

**Příloha č. 1**

1 x obdrží: Obec Míšovice

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

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2020**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
<b>PŘÍJMY</b>			
Daňové příjmy	9 810 000,00	10 234 940,00	9 950 669,71
Nedaňové příjmy	489 000,00	551 004,00	582 487,21
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	278 600,00	1 160 262,93	2 005 262,93
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>10 577 600,00</b>	<b>11 946 206,93</b>	<b>12 538 419,85</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	5 658 600,00	7 043 330,00	7 303 870,82
Kapitálové výdaje	3 090 000,00	3 908 000,00	3 385 987,63
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>8 748 600,00</b>	<b>10 951 330,00</b>	<b>10 689 858,45</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-1 829 000,00</b>	<b>-994 876,93</b>	<b>-1 848 561,40</b>
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
<b>PŘÍSPĚVKY PO</b>			
<b>ZŠ a MŠ</b>			
neinvestiční příspěvek	286 600,00	286 600,00	286 600,00
investiční transfer	0,00	0,00	0,00