

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Míškovice
Míškovice 46
768 52 Míškovice

Datum

1. března 2022

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Martina Bartošová

Číslo jednací

KUZL 8693/2022

Spisová značka

KUSP 38219/2021 EKO

Zpráva č. 203/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Míškovice, IČ: 00287491 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26.10.2021 - 27.10.2021 (dílčí přezkoumání)
25.02.2022 - 01.03.2022 (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 11. 8. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 1. 3. 2022.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec Míškovice zastupovali:
starosta: Josef Polaštlík
účetní: Petra Svačinová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Míšovice na rok 2021 byl zpracován na straně příjmů a výdajů na paragrafy v členění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 21 561 500,00 Kč a na straně výdajů ve výši 21 674 600,00 Kč, financování ve výši 113 100,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 23. 11. 2020 do 10. 12. 2020, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archívu úřední desky. 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 2021 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu na rok 2020 a očekávaném plnění rozpočtu roku 2020 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření Obce Míšovice do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu do 31. 12. 2021 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 31. 12. 2021 bylo projednáno a schváleno 7 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrola včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2021, (usnesení č. 1/2021), zveřejněno na elektronické úřední desce 11. 3. 2021, dosud. RO č. 2/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2021, (usnesení č. 2/2021), zveřejněno na elektronické úřední desce 14. 4. 2021, dosud. RO č. 3/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2021, (usnesení č. 3/2021), zveřejněno na elektronické úřední desce 19. 5. 2021, dosud. RO č. 4/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021, (usnesení č. 5/2021), zveřejněno na elektronické úřední desce 30. 6. 2021, dosud. RO č. 5/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2021, (usnesení č. 6/2021), zveřejněno na elektronické úřední desce 6. 9. 2021, dosud. RO č. 6/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2021, (usnesení č. 7/2021), zveřejněno na elektronické úřední desce 24. 11. 2021, dosud. RO č. 7/2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, (usnesení č. 7/2021), zveřejněno na elektronické úřední desce 12. 1. 2022, dosud. Součástí rozpočtových opatření byly důvodové zprávy a časový údaj. Doporučení: <i>V souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, doporučujeme stanovit pravomoci starosty k provádění změn závazných ukazatelů v případě přijetí dotace.</i> Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že ZO na svém zasedání dne 13. 12. 2021 vydalo usnesení č. 8/2021, kterým pověřilo starostu obce k provádění změn závazných ukazatelů v případě přijetí dotace a realizace výdajů účelově poskytnutých transferů bez určení konkrétní částky v Kč. O rozpočtových opatřeních z výše uvedených důvodů bude ZO informováno na následujícím zasedání ZO s uvedením konkrétních částek.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, usnesením č. ad5) z 6. veřejného zasedání zastupitelstva obce Míškovice. Obec schválila vyrovnaný rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Oproti návrhu rozpočtu se změnil, a to na straně výdajů (paragraf 3111). Schválený rozpočet předpokládal příjmy ve výši 21 561 500,00 Kč a na straně výdajů ve výši 21 661 500,00 Kč. Financování ve výši 100 000,00 Kč.

Závaznými ukazateli byly příjmy a výdaje v členění na paragrafy. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Míškovice je zřizovatelem Mateřské školy Míškovice. V rámci schváleného rozpočtu na rok 2021 byl schválen příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) ve výši 273 500,00 Kč, dále byl navýšen v průběhu roku o 35 000,00 Kč (usnesení č. 1/2021). Oznámení o schválení příspěvku bylo PO zasláno 5. 1. 2021 a 24. 2. 2021. Předpis příspěvku byl proveden v hlavní knize ve výši 308 500,00 Kč, což odpovídalo součtu převedených neinvestičních příspěvků (pol. 5331/100%). Příspěvek byl PO zaslán v dvou splátkách, a to dne 14. 5. 2021 (č. d. KB-21-053) a dne 19. 8. 2021 (č. d. KB-21-105).

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2021 - 2022 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce od 21. 11. 2019 do 9. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2021 - 2022 byl zveřejněn 9. 12. 2019 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválený ZO dne 9. 12. 2019 usnesením č. 10/2019.

Návrh rozpočtu PO na rok 2021 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce od 23. 11. 2020 do 10. 12. 2020. Rozpočet na rok 2021 byl schválený ZO dne 9. 12. 2020 a zveřejněn dne 6. 1. 2021, dosud. Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn současně na internetových stránkách Mateřské školy Míškovice.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Míškovice měla schválený Střednědobý výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 v členění dle paragrafů. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách od 19. 11. 2019 do 9. 12. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, usnesením č. 10/2019. Zveřejněn byl na úřední desce od 18. 12. 2019 dosud.

Obec Míškovice schválila Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025 v členění na daňové, nedaňové příjmy a přijaté transfery, výdaje v členění na běžné a kapitálové výdaje a financování. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách od 25. 11. 2021 do 14. 12. 2021.

Schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, usnesení č. 8/2021. Zveřejněn byl na úřední desce od 5. 1. 2022 dosud.

Zveřejnění SVR obce bylo 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 Míškovice za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce obce od 1. 6. 2021 do 21. 6. 2021 a v elektronické podobě ve stejném termínu, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 usnesením č. 5/2021, na 5. zasedání ZO, a to bez výhrad.

Součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva č. 197/2020 o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách obce dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dne 30. 6. 2021.

Bankovní výpis

Obec Mískovice účtovala v průběhu roku 2021 na následujících bankovních účtech:

Jednalo se o běžný účet obce číslo 5721691/0100 u KB evidovaný na rozvahovém účtu 231 0040 - konečný zůstatek činil 6 274 134,87 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 9) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet u ČNB číslo 94-2010691/0710 evidovaný na rozvahovém účtu 231 0100 - konečný zůstatek činil 948 617,30 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 25) a odpovídal zůstatku v HUK.

Celkový stav BU obce činil k **30. 9. 2021** částku 7 222 752,17 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. 9) 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 2 720 680,28 Kč (ověřeno na výpis č. 9) 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 104 844,09 Kč (ověřeno na výpis č. 10) a odpovídal zůstatku na účtu 451 v Rozvaze a HUK.

Zůstatky k 31. 12. 2021:

Běžný účet obce číslo 5721691/0100 u KB evidovaný na rozvahovém účtu 231 0040 - konečný zůstatek činil 40 856,83 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 12) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet u ČNB číslo 94-2010691/0710 evidovaný na rozvahovém účtu 231 0100 - konečný zůstatek činil 1 929,46 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 48) a odpovídal zůstatku v HUK.

Celkový stav BU obce činil k 31. 12. 2021 částku 42 786,29 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. 12) 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 2 720 748,29 Kč (ověřeno na výpis č. 12) 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 (viz bod Bankovní úvěry).

Evidence majetku

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 103 721,00 Kč (Moduly KEO)

- oprávky v plné výši na účtu 078

- nově zařazen majetek ve výši 12 475,00 Kč (Evidence obyvatel KEO)

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 228 519,00 Kč

- oprávky ve výši 126 210,00 Kč na účtu 079

- evidován územní plán obce a pasport komunikací

021 Stavby ve výši 64 911 050,42 Kč
- oprávky ve výši 23 252 260,65,00 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 985 409,31 Kč (plynovod- ulice Nad Uhliskem)
022 Samostatné movité věci ve výši 5 655 909,00 Kč
- oprávky ve výši 3 151 175,00 Kč na účtu 082
- nově zařazen majetek ve výši 99 900,00 Kč (Sekací traktor Estate 7102)
- vyřazen majetek ve výši 85 990,00 Kč (Sekací traktor Estate 6102)
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 077 147,22 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 40 757,29 Kč - doloženo Protokoly o zařazení
- vyřazen majetek ve výši 35 035,00 Kč - doloženo Protokoly o vyřazení
- kontrolováno na položku 5137
031 Pozemky ve výši 11 580 500,86 Kč
- doložena evidence pozemků v programu KEO, doložen výpis z katastru nemovitostí

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 58 773 213,91 Kč

Nedokončený majetek byl veden v analytickém členění:

042 0301 – Ve výši 61 710,00 Kč – komunikace a zpevněné plochy ulice Nad Uhliskem
042 0302 – ve výši 1 363 624,71 Kč – vodovod
042 0303 – ve výši 2 120 492,18 Kč – kanalizace
042 0305 – ve výši 187 210,00 Kč – veřejné osvětlení
042 0400 – ve výši 76 238,00 Kč – rozšíření VO
042 0500 – ve výši 47 579 535,27 Kč – ČOV
042 0650 – ve výši 2 368 982,08 Kč – komunikace ke kostelu
042 0700 – ve výši 2 887 851,09 Kč – komunikace ulice Nova, Klevetov
042 0800 – ve výši 2 127 570,58 Kč – revitalizace kulturního domu
Byly doloženy karty účtů a čísla dokladů.

132 Zboží na skladě ve výši 4 840,00 Kč
- rámy urnových hrobů

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 20 474,00 Kč

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 300 583,61 Kč

- majetek ve správě MŠ

Evidence pohledávek

Obec Míšovice evidovala k 31. 12. 2021 následující krátkodobé pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 105 689,00 Kč

- opravná položka ve výši 101 851,00 Kč

- jednalo se o hřbitovní poplatek 3 838,00 Kč a neuhrazený přeplatek za energie ve výši 101 851,00 Kč

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 160 700,00 Kč

- zálohy za odběr elektrické energie, plynu a vody

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 8 564,00 Kč

- opravná položka 4 167,10 Kč

- poplatek za svoz odpadu

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

- doložen seznam dotací

388 Dohadné účty aktivní ve výši 3 491 574,00 Kč

- dohad dotace na rekonstrukci MK Klevetov, dopravní automobil pro SDH, Sběrný dvůr

905 Vyřazené pohledávky ve výši 800,00 Kč

- nedobytné pohledávky z předchozích let

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 V roce 2021 byla v platnosti:
 Obecně závazná vyhláška č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce. OZV ze dne 9. 12. 2020, s účinností od 1. 1. 2021. Sazba poplatku pro rok 2021 činila 470,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 322 071,00 Kč.

Obecně závazná vyhláška č. 4/2019 o místním poplatku ze psů. OZV ze dne 9. 12. 2019, platná i pro rok 2021. Sazba poplatku za kalendářní rok 2021 činila:
 a) za jednoho psa 100,00 Kč, za každého druhého a dalšího psa 100,00 Kč,
 b) za psa drženého v bytovém domě 200,00 Kč, za každého druhého a dalšího psa 200,00 Kč.

V roce 2021 byly poplatky za psa vybrány v celkové výši 14 450,00 Kč.

Splatnost u poplatku byla stanovena do 30. 03. příslušného kalendářního roku.
 Evidence poplatků byla vedena v programu KEO-W, sekce poplatky.

Obec vykazovala k 31. 12. 2021 pohledávky z neuhrazených poplatků ve výši 8 564,00 Kč.

Evidence závazků Obec Míškovice evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:

Dlouhodobé závazky

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 1 651 333,49 Kč

- výpis od KB, a.s. k úvěrovému účtu č. 35 – 1998941537/0100 č. 3

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 31 780 000,00 Kč

- dotace ČOV

Krátkodobé závazky

321 Dodavatelé ve výši 527 816,05 Kč

- doložen seznam 10 neuhrazených faktur

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 10 958,70 Kč

- záloha nájemce obchod a kadeřnictví

325 Závazky z dělení správy ve výši 2 700 000,00 Kč

- doložen seznam vratných kaucí a kupní smlouvy – stavby RD a ZTV

331 Zaměstnanci ve výši 146 715,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 42 614,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 21 530,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 13 573,00 Kč

- platy a mzdy za prosinec 2021, ověřeno na předpis mezd za 12/2021

343 DPH ve výši 109 782,00 Kč

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 3 496 208,04 Kč

- vratka dotace na volby 4 633,84 Kč

- nevyúčtované dotace na rekonstrukci MK Klevetov, dopravní automobil pro SDH, Sběrný dvůr

389 Dohadné účty pasivní ve výši 187 395,00 Kč

- zálohy - viz účet 314

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 399,00 Kč

- zákonné pojištění za zaměstnance

Faktura

Přijaté faktury

Ke kontrole byly předloženy šanony s přijatými fakturami č. v DF-21-001 až DF-21-335. Faktury byly opatřeny likvidačními lístky s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u faktur č. DF-21- 333, 332, 331, 330, 308, 307, 306, 303, 243, 242, 205 a 199. Nebyly zjištěny nedostatky.

Vydané faktury

Ke kontrole byl předložen šanon s vydanými fakturami v roce 2021. Celkem bylo vystaveno 79 odběratelských faktur č. VF-21-001 až VF-21-079. Faktury byly

opatřeny likvidačními lístky s podpisy oprávněných osob, předpisem účtování pohledávky, účtování úhrady vč. rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky. Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány počítačově účetním programem KEO4, ve kterém byly jednotlivé druhy faktur rozlišeny dokladovými řadami.

Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur č. VF-21-079, 72, 71, 68, 59, 57, 55, 45, 28, 20 a 16. Nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2021, vydaného obcí Míšovice, dne 13. 12. 2021.

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 3. 1. 2022 do 11. 2. 2022. Vyhotovení inventarizační zprávy do 25. 2. 2022. V Plánu inventur na rok 2021 byly stanoveny dílčí termíny provedení inventury, a to:

- do 28. 1. 2022 (fyzická inventura majetku na účtech 028 a 022).
- do 3. 1. 2022 (inventura pokladny účet 261)
- dokladová inventura do 31. 1. 2022

Dne 10. 1. 2022 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena osmičlenná inventarizační komise. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory ze dne 13. 12. 2021. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Míšovice v roce 2021 ze dne 25. 2. 2022 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 930,00 Kč na účtu oprávek 081 0400. Návrhy na zařazení a vyřazení majetku byly doloženy na základě vyřazovacích (celkem 15 protokolů) a zařazovacích protokolů (celkem 8 protokolů). Dále byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 25. 02. 2022. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2021. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla zpracována v programu KEO4 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Do 30. 9. 2021 bylo zaevidováno celkem 245 dodavatelských faktur (č. DF-21-001- DF- 21-245), žádná z faktur nebyla stornována. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad, poznámka).

Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 335 dodavatelských faktur. (č. DF-21-001- DF- 21-335), žádná z faktur nebyla stornována. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad, poznámka). 10 faktur v celkové výši 527 816,05 Kč nebylo uhrazeno (odsouhlaseno na účet 321 v Rozvaze).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla zpracována v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. Do 30. 9. 2021 vystavila obec celkem 62 faktur (pod č. VF-21-001 – VF-21-062).

Do 31. 12. 2021 bylo vydáno 79 faktur (pod č. VF-21-001 – VF-21-079).

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce Míšovice pracovalo v roce 2021 ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 7 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Byly předloženy podklady ze mzdového programu u všech členů zastupitelstva obce za kontrolované období roku 2021.

Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce byla stanovena na ustavujícím zasedání ZO dne 29. 10. 2018 a změněna od 1. 3. 2020 (ZO dne 7. 2. 2020). Toto bylo v platnosti beze změny i v roce 2021. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc červen a prosinec 2021 u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, apod.). Příjmy byly doloženy číslovými stvrzenkami. Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku bylo uvedeno v „Pokladním deníku – část zaúčtování“, který byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce.

Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu KEO4, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období tj. **do 30. 9. 2021** bylo vystaveno 636 pokladních dokladů (č. d. POK-21-001 – POK-21-636). Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 30. 9. 2021 ve výši 40 881,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a řádkem číslo 6040 ve výkazu Fin 2-12 M. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

V kontrolovaném období **do 31. 12. 2021** bylo vystaveno 766 pokladních dokladů (č. d. POK-21-001 – POK-21-766). Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 14 488,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a řádkem číslo 6040 ve výkazu Fin 2-12 M. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena **k 30. 9. 2021** v programu KEO4 ze dne 19. 10. 2021.

V části A. 3 byly uvedeny informace o: odpisování DM, peněžní fondy

V části A. 4. byl zůstatek na účtu

901 „Jiný DDNM ve výši 20 474,00 Kč,

955 „Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 29 235 429,17 Kč

999 „Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům“ ve výši 29 557 286,78 Kč,

V části E.1 byly doplňující informace k pozemkům pro výstavbu RD, hodnota ve výši 11 607 600,00 Kč

V části F. byla uvedena informace k fondu účetní jednotky.

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena **k 31. 12. 2021** v programu KEO4 ze dne 18. 2. 2022.

V části A. 3 byly uvedeny informace o: odpisování DM, peněžní fondy

V části A. 4. byl zůstatek na účtu

901 „Jiný DDNM“ ve výši 20 474,00 Kč,

902 „Jiný DDHM“ ve výši 300 583,61 Kč,

955 „Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 7 427 510,00 Kč:

-částka 3 962 229,00 Kč – jednalo se o čerpanou dotaci na akci „Revitalizace vnitřních prostor objektu kulturního domu v Míškovicích. Poskytovatel dotace MMR, Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210E7337.

-částka ve výši 1 366 281,00 Kč – jednalo se o čerpanou dotaci na akci „Revitalizace víceúčelového sportoviště“. Poskytovatel dotace MMR, Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210H6268.

-částka ve výši 2 099 000,00 Kč – jednalo se o čerpanou dotaci na akci „Odkanalizování obce Míškovice“. Poskytovatel dotace MZE.

999 „Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům“ ve výši 7 427 510,00 Kč,
V části E.1 byly doplňující informace k pozemkům pro výstavbu RD, hodnota ve výši 11 607 600,00 Kč

V části J.1 byly výnosy z přecenění reálnou hodnotou ve výši 9 677 129,30 Kč

V části F. byla uvedena informace k fondu účetní jednotky.

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu KEO4 ze dne 18. 2. 2022. Aktiva ve výši 121 739 614,22 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 143 330 061,41 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 28 710 513,87 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv byla 106 018,10 Kč, účet 311 a 315.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 12 099 006,62 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 3 774 691,70 Kč.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2021 byl sestaven ve strojové podobě dle nabídky účetního programu KEO4. Jednotlivé syntetické účty byly podrobně analyticky členěny dle obcí skutečně používaných analytických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za **období 9/2021** dne 15. 10. 2021 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 24 944 343,82 Kč byly plněny na 113,29 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 7 860 026,64 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 563 289,80 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 11 607 600,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 11 324 027,38 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 6 410 600,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 18 495 627,70 Kč byly plněny na 43,66 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 6 667 079,58 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 18 239 148,12 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 6 410 600,00 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 6 448 716,12 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 2 418 013,42 Kč

+ řádek 6040 (pokladna) 2 397,00 Kč

+ konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2021 7 872 752,17 Kč

+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 9. 2021 40 881,00 Kč

- pol. 8124 uhr. spl. dlh. prostř. - 955 493,60 Kč

Obec Míškovice měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za **období 12/2021** dne 9. 2. 2022 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 55 069 947,14 Kč byly plněny na 101,35 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	10 623 932,95 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	744 471,59 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	11 607 600,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	45 425 542,60 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	13 331 600,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 57 451 621,73 Kč byly plněny na 75,92 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	11 379 630,04 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	59 403 591,69 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	13 331 600,00 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 2 381 674,59 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	2 418 013,42 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	2 397,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021	692 786,29 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2021	14 488,00 Kč
- pol. 8124 uhr. spl. dlh. prostř.	- 1 060 337,69 Kč

Obec Míšovice měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 11 607 600,00 Kč (prodej pozemků)

Kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 2 309 214,22 Kč (komunikace ZTV)
- § 2321 pol. 6121 ve výši 55 225 397,08 Kč (stavba kanalizace a ČOV)
- § 3392 pol. 6121 ve výši 1 631 200,39 Kč (rekonstrukce kulturního domu)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 61 113,00 Kč (veřejné osvětlení)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 93 707,00 Kč (nákup pozemků)
- § 3745 pol. 6122 ve výši 82 960,00 Kč (nákup techniky pro údržbu veřejných ploch)

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2021 (okamžik sestavení 18. 2. 2022) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 21 436 727,66 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 33 535 734,28 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 12 099 006,62 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2021.

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2021:

účet 512 ve výši 21 062,00 Kč odpovídal pol. 5173

účet 605 ve výši 9 400,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 606 ve výši 340 598,00 Kč, neodpovídal součtu pol. 1340, 1341, 1343

v celkové výši 340 221,00 Kč, rozdíl ve výši 377,00 Kč

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1 941 473,45 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2 317 365,46 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4 963 684,52 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 941 624,50 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 110 164,02 Kč odpovídal součtu položek 1333, 1334, 1381 a 1382

Doporučení:

- *dohledat rozdíly v účtování příjmů a výdajů v návaznosti na výnosy a náklady*

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy Míškovice sestavená k 31. 12. 2021, ze dne 14. 2. 2022.

Aktiva ve výši 262 199,81 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 470 239,82 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 208 040,01 Kč na účtech 028. Zůstatek běžného účtu činil 225 623,30 Kč (účet 241) a zůstatek účtu FKSP činil 9 432,63 Kč (účet 243), zůstatek v hotovosti ve výši 18 540,00 Kč (účet 261).

V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 10 644,47 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní ve výši 70 564,35 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 413 a 414). U všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztrát zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy Míškovice sestavený k 31. 12. 2021, ze dne 14. 2. 2022.

Příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost.

Hlavní činnost: náklady ve výši 2 328 658,79 Kč, výnosy ve výši 2 320 188,27 Kč, hospodářský výsledek ztráta ve výši 8 470,52 Kč (bude kryto z rezervního fondu). Hospodářský výsledek odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Darovací smlouvy

Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené **do 30. 9 2021**, týkaly se poskytnutí finančních darů. Ke kontrole byly doloženy:

1. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Míškovice (jako dárce) a Střediskem rané péče EDUCO Zlín, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 19. 2. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 12 600,00 Kč na zajištění činnosti. Schváleno ZO dne 15. 2. 2021, usnesením č. 1/2021.

2. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Míškovice (jako dárce) a Římskokatolickou farností Mysločovice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 22. 3. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč na farní tábor. Schváleno ZO dne 15. 3. 2021, usnesením č. 2/2021.

3. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Míškovice (jako dárce) a Charitou Holešov (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 28. 4. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč na podporu činnosti. Schváleno ZO dne 19. 4. 2021, usnesením č. 3/2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec schválila příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. Byla předložena složka s veřejnoprávními smlouvami uzavřenými v roce 2021. Ke kontrole byly vybrány smlouvy, které převyšovaly částku 50 000,00 Kč:

Veřejnoprávní smlouva č. 2021 03 uzavřená dne 21. 3. 2021 mezi Obcí Míškovice a Spolkem rybářů Míškovice - předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na činnost spolku, opravu polní cesty, výstavbu odpočívadla ve výši 64 000,00 Kč.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

- termín pro předložení vyúčtování do 15. 1. 2022

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2021 usnesením č. 1/2021

Veřejnoprávní smlouva č. 2021 02 uzavřená dne 21. 3. 2021 mezi Obcí Míškovice a Mysliveckým sdružením Míškovice - předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na činnost spolku, nákup chladiřského boxu ve výši 93 500,00 Kč.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

- termín pro předložení vyúčtování do 15. 1. 2022
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2021 usnesením č. 1/2021
- Veřejnoprávní smlouva č. 2021 05 uzavřená dne 21. 3. 2021 mezi Obcí Míšovice a Tělovýchovnou jednotou Sokol Míšovice - předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na údržbu fotbalového hřiště a budovy šaten, pořádání turnaje v malé kopané ve výši 61 000,00 Kč.
- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 1. 2022
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2021 usnesením č. 1/2021

Veřejnoprávní smlouvy byly řádně vyvěšeny na elektronické úřední desce od 30. 3. 2021, dosud.

Dále obec poskytla dotaci Českému svazu chovatelů, z. s. ve výši 25 000,00 Kč, Českému zahrádkářskému svazu ve výši 25 000,00 Kč, SDH Míšovice ve výši 15 000,00 Kč a Charitě Kroměříž ve výši 17 860,00 Kč.

O poskytnutí dotací bylo účtováno na účtu krátkodobých poskytnutých záloh na transfery 373/0100.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Míšovice přijala **do 30. 9. 2021** následující dotace:

pol. 4112 ve výši 115 875,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 154 500,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346,

pol. 4111, UZ 98037 ve výši 122 981,55 Kč - jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirový SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021 a 16. 7. 2021 – neúčelový příspěvek,

pol. 4216, UZ 29993 ve výši 4 643 570,83 Kč – dotace z MZ Program 12930 Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací II, název akce Odkanalizování obce Míšovice, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 20. 9. 2021, přijetí dotace na účet účtováno na účtu 472 0300/ doklad č. ČNB-21-023 ze dne 20. 9. 2021. O dotaci celkem účtováno na podrozvaze účet 955, doklad č. U-21-022 dne 24. 8. 2021 – datum, kdy bylo doručeno Rozhodnutí o registraci akce,

pol. 4111, UZ 98071 ve výši 31 000,00 Kč – dotace na volby do Parlamentu ČR – bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce

Obec Míšovice přijala **do 31. 12. 2021** následující dotace:

pol. 4112 ve výši 154 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 154 500,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346,

pol. 4111, UZ 98037 ve výši 159 442,60 Kč - jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirový SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021 a 18. 10. 2021 – neúčelový příspěvek,

pol. 4216, UZ 29993 ve výši 31 780 000,00 Kč – dotace z MZ Program 12930 Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací II, název akce Odkanalizování obce Míšovice, připsáno na účet zřízený u ČNB dne:

20. 9. 2021..... 4 643 570,83 Kč, doklad číslo ČNB-21-023

6. 10. 2021..... 5 055 195,30 Kč, doklad číslo ČNB-21-027

10. 11. 20216 348 952,31 Kč, doklad číslo ČNB-21-033

3. 12. 2021.....5 096 271,58 Kč, doklad číslo ČNB-21-040

10. 12. 2021.....10 636 009,98 Kč, doklad číslo ČNB-21-043

přijetí dotace účtováno na účtu 472 0300. O dotaci celkem účtováno na podrozvaze účet 955.

pol. 4111, ÚZ 98071, ve výši 31 000,00 Kč – dotace na volby do Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 1. 9. 2021, doklad číslo ČNB-21-021
 Výdaje na OdPa 6114, ÚZ 98071 ve výši 26 366,16 Kč:
 pol. 5021, ve výši celkem 20 487,00 Kč (7 členů volební komise, 1 DoPP na roznoš obálek a kompletaci lístků)
 pol. 5139 ve výši 442,06 Kč (číslo dokladu POK-21-613, KB-21-121, POK-21-632, POK-21-648, POK-21-661)
 pol. 5161 ve výši 392,00 Kč (poštovné číslo dokladu POK-21-629, POK-21-633, POK-21-637)
 pol. 5168 ve výši 3 521,10 Kč (zpracování volebních seznamů KEO doklad číslo KB-21-139)
 pol. 5173 ve výši 250,00 Kč (cestovné doklad č. POK-21-623, POK-21-666)
 pol. 5175 ve výši 1 274,00 Kč (občerstvení číslo dokladu 003001092)
 O dotaci bylo účtováno na účtu 374. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 1. 2. 2022. Vratka ve výši 4 633,84 Kč byla vrácena na účet Zlínského kraje dne 4. 2. 2022 - ověřeno na výpis Komerční banka č. 2.

Smlouvy nájemní

Obec Míšovice uzavřela dne 24. 6. 2021 Smlouvu o nájmu prostor sloužících podnikání, kde vystupuje na straně pronajímatele. Na straně nájemce podnikající fyzická osoba. Předmětem nájmu byly komerční prostory o celkové podlahové ploše 31,5 m², účel nájmu provozování nehtového studia. Sjednané nájemné ve výši 400,00 Kč/m², tj. 1 050,00 Kč za měsíc, sjednaná doba nájmu na neurčito. Přílohou nájemní smlouvy byl předávací protokol – předání inventáře a zjištěné stavy energií. Schválení nájemní smlouvy ZO dne 21. 6. 2021, usnesení č. 5/2021. Záměr o pronájmu byl zveřejněn na fyzické a elektronické úřední desce v době od 19. 5. 2021 do 4. 6. 2021. Obec postupovala v souladu s ustanovením § 39, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Upozornění na ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Podmiňuje-li zákon o obcích platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

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

Koupě pozemku

Obec Míšovice uzavřela dne 20. 5. 2021 kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitosti. Na straně kupujícího Obec Míšovice, na straně prodávajícího fyzická osoba. Předmětem koupě byl pozemek parcela č. 243/10, orná půda, o výměře 408 m², za sjednanou cenu 81 600,00 Kč. Záměr obce byl projednán a schválen ZO dne 5. 8. 2019, usnesením č. 7/2019. Návrh na vklad do KN byl podán dne 21. 5. 2021, účtováno v souladu s ČÚS 701, bod 6.4 (doklad č. OZ-21-021).

Prodej pozemků

Kontroly byly předloženy kupní smlouvy uzavřené na prodej obecních stavebních pozemků. Záměr k prodeji stavebních pozemků, vzniklých rozdělením pozemků parc. č. 493/3 a 493/5, zapsaných u KÚ pro Zlínský kraj, Katastrální pracoviště Holešov, na LV 10001 pro k.ú. Míšovice dle geometrického plánu č. 1461-53/2020 byl zveřejněn od 1. 9. 2020 do 16. 9. 2020 a byl schválen ZO dne 26. 8. 2020, usnesením č. 4/2020 (kontrolováno v roce 2020). Cena za 1 m² schválena ZO ve výši 1 200,00 Kč.

Prodej pozemků jednotlivým kupujícím byl schválen ZO dne 12. 10. 2020 na zasedání č.j. 5/2020. Jednotlivé Kupní smlouvy byly uzavřeny ve dnech 18. 2. 2021, 19. 2. 2021, 22. 2. 2021, 26. 2. 2021, 18. 3. 2021 a 26. 3. 2021. Smlouvy obsahovaly doložku dle ustanovení §41, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Vklady do KN byly doloženy. Celkem obec prodala stavební pozemky ve výši 11 607 600,00 Kč, výměra celkem 9673 m².

Účtování: příjmy byly zaúčtovány na příjmové položce 3111, ve výnosech na účtu 647 0300, o vyřazení majetku účtováno v souladu s ČÚS 701 (doklad č. U-21-004, U-21-005, U-21-007), účet 036 dlouhodobý majetek určený k prodeji.

Směna pozemků

Směnná smlouva, uzavřená dne 16. 11. 2021. Účastníci smlouvy Obec Míškovice a fyzické osoby směňují nemovité věci, a to pozemky parcela č. 137/11, o výměře 917 m² (vlastník obec) s pozemkem parcela č. 137/8, o výměře 990 m² (vlastník FO), dle GP č. 1478-44/2021 ze dne 9. 6. 2021. Cena obou směňovaných pozemků byla stanovena dohodou smluvních stran jednotlivě ve výši 19 500,00 Kč (znalecký posudek č. 1360-2021).

- záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 2. 7. 2021 do 21. 7. 2021

- směna pozemků byla schválena na ZO dne 25. 10. 2021, usnesení č. 7/2021.

Vklad do KN byl podán k 22. 12. 2021, účtováno v souladu s ČÚS 701, bod 6.4.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Míškovice uzavřela dne 30. 9. 2021 Smlouvu o úvěru, registrační číslo 99031177524, dlouhodobý úvěr poskytnutý na akci Odkanalizování obce Míškovice. Sjednaná výše úvěru byla ve výši 20 000 000,00 Kč. Úvěr bude 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. Schválení přijetí bankovního úvěru bylo doloženo usnesením č. 6/2021 ze dne 23. 8. 2021. Výše úvěru rozpočtována k 30. 9. 2021 na pol. 8123, rozpočtové opatření č. 5/2021.

K 31. 12. 2021 byl úvěr čerpán ve výši 1 615 333,49 Kč (AU 451 0400). Ověřeno na úvěrový výpis z KB ke dni 31. 12. 2021, číslo výpisu 3.

Z minulých let měla obec dlouhodobý úvěr u Komerční banky a.s., kterým byl financován projekt Komplexní rekonstrukce ulice v obci Míškovice. K 31. 12. 2021 vykazoval úvěr nulový zůstatek (AU 451 0200). Ověřeno na úvěrový výpis z KB ke dni 31. 10. 2021, číslo výpisu 11.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období **do 30. 9. 2021** obec realizovala veřejné zakázky (dále jen VZ) na akce:

Odkanalizování obce Míškovice

- Druh zadávacího řízení - otevřené, druh VZ podlimitní na stavební práce
- Administrátorem VZ byla firma ND agentura s. r. o., IČ: 06424538, prostřednictvím elektronického nástroje NEN, systémové číslo N006/21/V00003737, na základě příkazní smlouvy ze dne 21. 1. 2021, schváleno ZO dne 9. 12. 2020.

- Zadání VZ bylo odsouhlaseno na ZO dne 9. 12. 2020, č.j. 6/2020.

- Výsledek zadávacího řízení a schválení smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem proběhlo na ZO dne 17. 5. 2021, č.j. 4/2021

- Kritérium výše nabídkové ceny 85%, doba provedení díla 15%,

- Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem SMO a. s. Zlínská 172, Otrokovice, IČ: 42339839, uzavřena dne 26. 5. 2021, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 31. 5. 2021

Dodatek ke smlouvě č. 1 – schválení ZO dne 21. 6. 2021, č.j. 5/2021, na profil zadavatele zveřejněn dne 28. 6. 2021

Dodatek ke smlouvě č. 2 – schválení ZO dne 23. 8. 2021, č.j. 6/2021, na profil zadavatele zveřejněn dne 28. 6. 2021

- Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy o dílo činila 74 383 564,37 Kč bez DPH

- Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, vysvětlení k zadávací dokumentaci, seznam účastníků prohlídky místa plnění, výzvu vybranému dodavateli k poskytnutí součinnosti, prodloužení lhůty pro poskytnutí součinnosti, oznámení o výběru dodavatele, zpráva o hodnocení nabídek, písemná zpráva zadavatele, další na CD nosiči.

Revitalizace vnitřních prostor objektu kulturního domu v Míškovicích

- Druh zadávacího řízení – VZ malého rozsahu na stavební práce

- Administrátorem VZ byl Mgr. Tomáš Mikula, advokát, IČ: 88836924, prostřednictvím elektronického nástroje NEN, systémové číslo N006/21/V00019830, na základě smlouvy o poskytování služeb ze dne 26. 7. 2021, schváleno ZO dne 21. 6. 2021.

- Zadání VZ bylo odsouhlaseno na ZO dne 21. 6. 2021, č.j. 5/2020.
- Výsledek zadávacího řízení a schválení smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem proběhlo na ZO dne 23. 8. 2021, č.j. 6/2021
- Kritérium výše nabídkové ceny,
- Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem spol. HARKO, s. r. o., IČ: 63496585, uzavřena dne 23. 9. 2021, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 26. 9. 2021
- Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy o dílo činila 5 888 423,00 Kč bez DPH
- Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, vysvětlení k zadávací dokumentaci, seznam účastníků prohlídky místa plnění, strukturovaná data podání, oznámení o výběru dodavatele, zpráva o hodnocení nabídek, písemná zpráva zadavatele, a další.

Revitalizace víceúčelového sportoviště

- Druh zadávacího řízení – VZ malého rozsahu na stavební práce
- Administrátorem VZ byl Mgr. Tomáš Mikula, advokát, IČ: 88836924, prostřednictvím elektronického nástroje NEN, systémové číslo N006/21/V00025077, na základě smlouvy o poskytování služeb ze dne 26. 7. 2021, schváleno ZO dne 21. 6. 2021.
- Zadání VZ bylo odsouhlaseno na ZO dne 21. 6. 2021, č.j. 5/2020.
- Výsledek zadávacího řízení a schválení smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem proběhlo na ZO dne 23. 8. 2021, č.j. 6/2021
- Kritérium výše nabídkové ceny,
- Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem spol. Sportovní podlahy Zlín s. r. o., IČ: 25560191, uzavřena dne 16. 9. 2021, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 22. 9. 2021
- Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy o dílo činila 1 477 732,24 Kč bez DPH
- Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, seznam účastníků prohlídky místa plnění, oznámení o výběru dodavatele, zpráva o hodnocení nabídek, písemná zpráva zadavatele, a další.

V období od 1. 10. 2021 do 31. 12. 2021 obec nerealizovala žádnou veřejnou zakázku.

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V období do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Míškovice (dále jen ZO):

1. zasedání ZO dne 15. 2. 2021
2. zasedání ZO dne 15. 3. 2021
3. zasedání ZO dne 19. 4. 2021
4. zasedání ZO dne 17. 5. 2021
5. zasedání ZO dne 21. 6. 2021
6. zasedání ZO dne 23. 8. 2021
7. zasedání ZO dne 25. 10. 2021
8. zasedání ZO dne 13. 12. 2021

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá

usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Upozornění:

Obec je povinna informaci o konání zasedání zastupitelstva obce uchovávat, a tuto informaci opatřovat datem vyvěšení na úřední desku a po sejmutí z úřední desky datem sejmutí. Informací o připravovaném zasedání zastupitelstva obce není pozvánka adresovaná členovi zastupitelstva obce nebo hostu, která však může mít stejnou podobu jako informace o připravovaném zasedání. Zpravidla však přílohou pozvánky bývá soubor podkladů pro jednání zastupitelstva obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Míšovice 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. 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. 2021 bylo účtováno:

- počáteční stav fondu k 1. 1. 2021 ve výši 650 000,00 Kč (419 0140)
- tvorba rozpočtována ve výši 130 000,00 Kč, z finančních důvodů nebylo převedeno

Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy k 31. 12. 2021 byl celkem 650 000,00 Kč.

Právo dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností 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:

2018 10 210 tis. Kč

2019 14 126 tis. Kč

2020 11 563 tis. Kč

2021 55 070 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 22 742 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 1 615 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 7,1 %.

Dluh územního celku za rok 2021 činil 7,1 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 hospodářský 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 Míšovice za rok 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,40 %
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 1. března 2022

Mgr. Martina Bartošová
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 nevhodně 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 1. března 2022

Josef Polašík
starosta

.....

podpis

1 x obdrží: Obec Míškovice

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