

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mysletice

se sídlem Mysletice 2, 588 56 Telč, IČO: 42634598
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. února 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **16. března 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 16. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Mysletice
Mysletice 2
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215087538_4

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložily:

Jitka Krejčová - starostka
Ing. Lenka Šmídová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mysletice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obcí byly předloženy faktury: VS FV19041835 ze dne 29. 4. 2019 ve výši 29 689,- Kč - soustava reproduktorů AUDIO, úhrada dne 26. 4. 2019 ČSOB (přes internet), dodavatel: AUDIO Partner Praha, IČO 27114147, VS 1619101363 ze dne 15. 5. 2019 ve výši 9 999,- Kč - televizor, úhrada dne 15. 5. 2019 výdajový pokladní doklad č. 31900265, dodavatel DATART Zlín, IČO 49973053, uvedený majetek nebyl účtován u účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

napraveno

Kontrolou obcí předložené uzavřené Dohody o provedení práce se členem zastupitelstva bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce, na němž došlo k vyslovení souhlasu zastupitelstva s uzavřením této Dohody o provedení práce, nebyl doložen.

napraveno

Kontrolou předložená inventarizační zpráva neobsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech. Provedenou inventarizací nedošlo k porovnání skutečného stavu veškerého majetku a závazků ani ověření, zda-li skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

napraveno

Kontrolou obcí přeložených výkazů byl zjištěn nesoulad mezi příjmovými položkami a příjmovými účty. Dle předloženého výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M příjmové položky "Daně z příjmů fyzických osob" stav 489 273,20 Kč, dle výkazu zisku a ztráty stav účtu 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob 499 952,15 Kč. Rovněž tak nesoulad mezi položkami výkazu Fin 2-12 M "Daně z příjmů právnických osob" stav 304 372,46 Kč, dle výkazu zisku a ztráty stav účtu 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob 293 693,51 Kč.

napraveno

Obcí byla předložena Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 1. 11. 2019 (928/2 výměra 89 m²), za cenu 2 670,- Kč, záměr prodeje zveřejněn od 25. 9. 2019, prodej schválen ZO dne 24. 10. 2019, právní účinky ke dni 12. 11. 2019, zápis proveden dne 3. 12. 2019, Pozemek byl u účtu 031 odúčtován v prodejní ceně.

napraveno

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla provedena k 31. 12. 2020 inventarizace veškerého majetku. Byl předložen pouze inventurní soupis k drobnému dlouhodobému majetku.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mysletice za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,59 %
Ukazatel likvidity	12,62

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. března 2022

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u ě n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 16. března 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Mysletice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mysletice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 12. 2021 do 29. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách dne 20. 1. 2022

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. 2020 do 29. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020 a na internetových stránkách zveřejněn dne 19. 1. 2021

Rozpočtová opatření schválená starostkou obce:

- č. 6 dne 13. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 7. 2021

- č. 12 dne 31. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 1. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 31. 5. 2021 do 19. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce s výhradou dne 19. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách dne 18. 7. 2021

Informace podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby zveřejněna na úřední desce

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2021

Účetní deník - za období leden až prosinec 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021 (faktura č. 321001 až 321143)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021 (faktura č. 421001 až 421007)

Faktury

- Faktura č. 3/2021 ze dne 2. 3. 2021 ve výši 30 713,43 Kč za výrobu a montáž polic v kulturním domě, dodavatel Pavel Špička, IČO 69659681, uhrazena dne 4. 3. 2021, bankovní výpis ČSOB č. 2021/20

Účetní doklad č. 710028 ze dne 4. 3. 2021, zaúčtování na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

- Faktura č. FV211111 ze dne 8. 12. 2021 ve výši 53 353,14 Kč za stavbu "Mysletice VO - záložní chráničky a uzemnění pro VO", dodavatel SETO spol. s r.o., IČO 46663461, uhrazena dne 15. 12. 2021, bankovní výpis ČSOB č. 2021/1117

Účetní doklad č. 710139 ze dne 14. 12. 2021, zaúčtování na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům (ČSOB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen 2021 k bankovnímu výpisu ČSOB č. 2021/49 až 2021/61

Účetní doklady č. 920009 až 920012 ze dne 30. 9. 2021 (zaúčtování inventarizačních rozdílů zjištěných mimořádnou inventarizací k 30. 9. 2021)

Pokladní kniha - k 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1000001 až 1000113)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1000043 až 1000050) a za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1000097 až 1000113)

Evidence poplatků - k 31. 12. 2021 (komunální odpad)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 30. 9. 2021 (mimořádná inventarizace z důvodu převzetí účetnictví novou účetní a nesrovnalostí v účetnictví obce a evidenci majetku)

Směrnice pro provádění mimořádné inventarizace k 30. 9. 2021 ze dne 1. 6. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2021

Plán mimořádné inventury k 30. 9. 2021 ze dne 1. 6. 2021

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 3. 6. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 7. 10. 2021, zjištěny inventarizační rozdíly u rozvahových účtů 231, 013, 018, 019, 031, 021, 022, 081, 082, 028, 042, 069, 311, 403 a podrozvahového účtu 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021

Směrnice pro provádění inventarizace ze dne 20. 11. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2021

Plán inventury ze dne 20. 11. 2021

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2022

Mzdová agenda

- Podklad pro zaúčtování mezd za měsíc prosinec 2021

- Kontrolní sestava daní za období prosinec 2021

- Mzdové listy za rok 2021

Účetnictví ostatní - Přehled odpisovaného majetku dle SU a AU k 31. 12. 2021

Darovací smlouva ze dne 17. 11. 2021, poskytnutí finančního daru ve výši 75 000 Kč Jitce Krejčové, IČO 88796043, na provoz prodejny schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2021, finanční dar vyplacen dne 29. 11. 2021, bankovní výpis ČSOB č. 2021/111

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 6. 2021 z Fondu Vysočiny (Program "Obnova venkova Vysočiny 2021"), investiční dotace ve výši 100 000 Kč na realizaci projektu "Nákup zahradního traktúru", Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 29. 9. 2021

- Faktura č. 1312104286 ze dne 23. 6. 2021 ve výši 260 989,82 Kč za zahradní traktúrek, dodavatel AGRICO, s.r.o., IČO 49286838, uhrazena dne 29. 6. 2021, bankovní výpis ČSOB č. 2021/60

Účetní doklad č. 710079 ze dne 29. 6. 2021, zařazení na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, inventární karta majetku č. MYSL00149

Dohody o provedení práce - ze dne 27. 2. 2021 (údržba obce, uzávěrka účetnictví za rok 2020)

Kupní smlouva ze dne 13. 6. 2021 na koupi cisternové automobilové stříkačky TATRA 815 CAS 32, kupní cena ve výši 780 000 Kč, prodávající fyzická osoba L.Z.

- Účetní doklad č. 710079 ze dne 21. 6. 2021, zařazení na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, karta majetku inventární č. MYSL00148

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - podána Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 2. 7. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 28. 12. 2020, 26. 2. 2021, 17. 4. 2021, 29. 5. 2021, 19. 6. 2021, 17. 9. 2021, 2. 10. 2021, 20. 11. 2021 a 29. 12. 2021