

Č. j.: KUJI 47088/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mysletice

se sídlem Mysletice 2, 588 56 Telč, IČO: 42634598
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. května 2020 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 **8. června 2020** 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 dne 8. června 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Mysletice
Mysletice 2
588 56 Telč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195084321_13

Miluše Procházková

- kontrolor:
pověření číslo: 20195041723_11

Lenka Kalinová

Podklady předložily:

Jitka Krejčová - starostka
Alena Tetourová - 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

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.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b) - Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Obcí byla předložena Pozvánka na jednání zastupitelstva obce na den 20. 6. 2019 v Programu bylo uvedeno: Projednání účetní závěrky, kontrolou Zápisu ze zasedání ZO Mysletice dne 20. 6. 2019 bylo zjištěno, že účetní závěrka obce nebyla projednána, kontrolou jiných zápisů ze ZO nebylo dohledáno schválení účetní závěrky.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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.

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Obcí nebyla předložena inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019, byl pouze odsouhlasen stav na bankovních účtech 231 (ČSOB, MONETA, ČNB) a pokladna účet 261, který souhlasil na pokladní knihu

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Po zastupitelstvu obce konaném dne 4. 6. 2018 se další zasedání zastupitelstva obce uskutečnilo až dne 13. 9. 2018, tj. po uplynutí zákonem stanovené lhůty.

napraveno

Obec nezveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2018 informaci o schváleném rozpočtu na rok 2017 a o skutečném plnění rozpočtu roku 2017.

napraveno

Předložené inventurní soupisy neobsahovaly např. okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury či způsob zjišťování skutečných stavů (např. inventurní soupis účtu 021 - Stavby či 311 - Odběratelé).

nenapraveno

Nebylo doloženo sestavení plánu inventur pro provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018.

napraveno

K inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 nebyla vyhotovena inventarizační zpráva.

nenapraveno

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2017 na svém zasedání konaném dne 4. 6. 2018. Na internetových stránkách obce však nebyl tento závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn.

napraveno

K účetním operacím vztahujícím se k bankovnímu výpisu (např. k bankovnímu výpisu ČSOB č. 2018/5) nebyly vyhotovovány účetní doklady obsahující podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování (příp. nebyly o tyto podpisové záznamy doplněny přímo prvotní doklady, např. došlé a přijaté faktury). Podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ neobsahovaly ani příjmové a výdajové pokladní doklady (např. č. 20 až 37 za měsíc květen 2018).

nenapraveno

Obec na základě Kupní smlouvy na nemovitou věc ze dne 26. 2. 2018 prodala pozemek parc. č. 636/1. O účetní hodnotu pozemku nebyl snížen zůstatek účtu 031 – Pozemky a ve výkazu zisku a ztráty nebyla tato účetní cena zaúčtována na nákladový účet 554 - Prodané pozemky.

napraveno

V roce 2018 neúčtovala obec o přírůstcích na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, přestože např. uhradila výdajovým pokladním dokladem č. 29 částku 7 149 Kč za elektrický sporák (došlá faktura č. 5033842917) či výdajovým pokladním dokladem č. 23 uhradila kupní cenu 20 000 Kč za posilovací stroj (Kupní smlouva ze dne 19. 1. 2018).

napraveno

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ZZ02340.0535 ze dne 26. 9. 2018 obdržela obec investiční dotaci ve výši 127 000 Kč na realizaci akce "Rekonstrukce dřevěné budovy na hřišti". O této investici nebylo účtováno na účtu 021 - Stavby, zároveň hodnota investičního transferu nebyla promítnuta do zůstatku účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

nenapraveno

K inventarizaci části majetku a závazků byly vyhotoveny inventurní soupisy obsahující pouze souhrnnou částku. Např. v inventurním soupisu účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (zůstatek 119 000 Kč) nebylo uvedeno o jaký finanční majetek se jedná a oprávněnost vykázané částky nebyla ničím doložena (např. výpisem z Centrálního depozitáře, výpisem z Obchodního rejstříku). V inventurním soupisu účtu 314 - Krátkodobé

poskytnuté zálohy (zůstatek 15 000 Kč) nebyl uveden soupis jednotlivých nevyúčtovaných zálohových plateb. K oprávkovým účtům k dlouhodobému majetku (účty 073, 079, 081 a 082) nebyl vyhotoven soupis obsahující výši opravek k jednotlivým položkám majetku. Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky nebyl zpracován dle parcelních čísel (s uvedením výměry pozemku a ceny). Obec nedoložila evidenci pozemků ani výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2018. Inventurní soupisu účtu 021 - Stavby obsahoval položku „odpis - 153 138 Kč“. Obec při doúčtování odpisů za rok 2017 chybným účtováním snížila zůstatek účtu 021 - Stavby (v rozvaze sloupec Bruto) místo navýšení hodnoty účtu 081 - Oprávky ke stavbám (v rozvaze sloupec Korekce).

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mysletice za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. (nesprávné)*
- *Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (neprůkazné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".*

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 2019 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	0,42 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,74 %
Ukazatel likvidity	15,80

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Obcí byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2- 12M sestaven ke dni 31. 12. 2019, kde bylo uvedeno:
§ 2310 položka 6121 - Budovy, haly a stavby celkem 345 526,- Kč a výkaz, který byl zaslán na automat Krajského úřadu ke zpracování bylo uvedeno § 2310 položka 6121 - Budovy, haly a stavby celkem § 2310 položka 6121 - Budovy, haly a stavby celkem 189 783,- Kč,- uvedené výkazy byly rozdílné.
- Podle § 119 odst. 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, má finanční a kontrolní výbor vyhotovit zápis z provedené kontroly a předložit jej zastupitelstvu obce. Upozorňujeme na skutečnost, že za rok 2019 nebyl doložen žádný zápis o činnosti těchto výborů, na uvedený nedostatek bylo již upozorňováno v roce 2018.
- Obcí byla předložena Darovací smlouva ze dne 25. 10. 2019 ve výši 75 000,- Kč na provoz prodejny, dle zápisu ze ZO ze dne 24. 10. 2019 bylo uvedeno schválení: dotace na provoz místního obchodu, správně měl být schválen finanční dar.

Mysletice 8. 6. 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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**.

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 a jeden výtisk včetně přílohy převzala starostka obce Mysletice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne **8. 6. 2020**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Jitka Krejčová

.....
starostka


.....
podpis starostky

OBEC MYSLETICE
Mysletice 44, 588 56 Telč
IČ: 426 34 598

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Mysletice	Jitka Krejčová
2	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 rok 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2019 do 30. 12. 2019, schválen ZO dne 30. 12. 2019.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 4. 1. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od do 1. 12. 2019 (byl zveřejněn výkaz Fin 2-12M))

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen ZO dne 20. 12. 2018 zveřejněn od 26. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena ZO obce:

č. 1 dne 25. 2. 2019, zveřejněno od 22. 3. 2019 na internetových stránkách
schválena starostkou: pravomoc pro starostku byla schválena ZO dne 20. 5. 2019 (na straně výdajů 100 tis. na jednotlivých paragrafech)

č. 2 dne 25. 5. 2019, zveřejněno od 6. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 4. 7. 2019 zveřejněno od 10. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 10. 12. 2019 zveřejněno od 10. 12. 2019 na internetových stránkách

- na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 - zveřejněny výkazy: Fin 2-12M, Výkaz zisku a ztráty a Rozvaha, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. 2019 do 20. 6. 2019, schválen ZO dne 20. 6. 2019 s výrokem - s výhradami

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 10. 7. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - předložena ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (č. 1 - 142)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (č. 1 - 18)

Faktura:

- 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,

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2019 k běžným účtům (ČSOB, MONETA, ČNB) - souhlasí na předložené bankovní výpisy

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019 - souhlasí na pokladní knihu roku 2019

Inventurní soupis majetku a závazků - Plán inventur ze dne 5. 12. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2019

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno ZO dne 2. 11. 2018

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o převodu vlastnictví k majetku ČR ze dne 9. 9. 2019 (ČR - Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina) - celkem hodnota převáděného majetku

3 922,30 Kč (hasící sněhový přístroj cena 2 793,80 Kč a hasící práškový přístroj ve výši 1 128,50 Kč) - uvedený majetek nebyl evidován - směrnice k majetku nebyla 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

Darovací smlouvy - ze dne 25. 10. 2019 ve výši 75 000,- Kč na provoz prodejny, obdarovaný: Jitka Krejčová IČO 88796043, úhrada dne 31. 10. 2019 ČSOB, schváleno ZO dne 24. 10. 2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - podána krajskému úřadu dne 26. 6. 2019, došla na Krajský úřad dne 27. 6. 2019

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 20. 12. 2018, 25. 2., 15. 4., 20. 5., 20. 6., 28. 8., 5. 9., 24. 10. a 30. 12. 2019