

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 38079/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mysletice

se sídlem Mysletice 2, 588 56 Telč, IČO: 42634598
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. dubna 2019 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 **20. května 2019** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 20. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Mysletice

Mysletice 2

588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185003813_1

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložila:

Jitka Krejčová - starostka

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

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).

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.

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

§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

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

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

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

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. 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.

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - Nezveřejněna informace o schváleném rozpočtu.

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

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.

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

- 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.

- 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.

- 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).

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

K inventarizaci části majetku a závazků byly vyhotoveny inventurními 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 oprav 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).

§ 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti

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).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky (přezkoumání bylo provedeno auditorskou společností DM Audit s.r.o.):

Do nákladů nebyla zaúčtována daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2016 ve výši 64 220 Kč.

napraveno

Inventarizace majetku a závazků není zpracována dle ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, chybí zápis o provedené inventarizaci, nejsou doloženy zůstatky rozvahových účtů 028,069,073,079,081,082,088,347,349,374,389,408.

nenapraveno

Nebyly zaúčtovány odpisy majetku za rok 2017 dle Českého účetního standardu č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku bod 8.1.

nenapraveno (odpisy doučtovány pouze na nákladový účet 551)

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mysletice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)*
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti. (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:

- *Nebyl sestaven plán inventur.*
- *Nebyla sestavena inventarizační zpráva.*
- *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.*
- *Nezveřejněna informace o schváleném rozpočtu.*
- *Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.*

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 2018 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	0,39 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,42 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	29,53 %
Ukazatel likvidity	27,48

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:

- 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 2018 nebyl doložen žádný zápis o činnosti těchto výborů.
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 2. 11. 2018 přijalo usnesení "měsíční odměnu za výkon funkce místostarosty stanovuje ve výši 50% odměny starosty". V usnesení tak není uvedena konkrétní výše odměny, upozorňujeme na ustanovení § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, které vyžaduje uvedení v usnesení „částky v celých korunách“.

Jihlava 27. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-13-

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu

se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

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

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 29. 5. 2019

Jitka Krejčová

starostka

podpis starostky

OBEC MYSLETICE

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:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2019 až 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 12. 2017 do 29. 12. 2017

Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2019 až 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017 a zveřejněn dne 29. 12. 2017 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 12. 2018 do 29. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017 a zveřejněn dne 29. 12. 2017 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 11. 2018

Návrh závěrečného účtu - za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 5. 2018 do 4. 6. 2018

Schválený závěrečný účet - za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018 s výrokem bez výhrad

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - za období 12/2018

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 1 až 132)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 1 až 13)

Faktura č. 5033842917 (dodavatel Internet Mall, a.s.) vystavena ve výši 7 149 Kč za elektrický sporák a uhrazena dne 30. 5. 2018 výdajový pokladním dokladem č. 29

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2018 k běžným účtům (CSOB, MONETA, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc květen 2018 k bankovnímu výpisu ČSOB č. 2018/5

Pokladní kniha - k 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc leden 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 10) a květen 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20 až 37)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 26. 2. 2018 (záměr prodeje pozemku parc. č. 636/1 zveřejněn od 2. 2. 2018 do 20. 2. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2018)

- Kupní smlouva ze dne 11. 6. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 8. 2018 (nákup pozemků parc. č. 118/3 a 154/4 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2018)

- Kupní smlouva ze dne 11. 6. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 8. 2018 (nákup pozemku parc. č. 153/2 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2018)

Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku č. 10/2018 ze dne 20. 12. 2018, obec nabyla Plastiku Selka od Místní akční skupiny Mikroregionu Telčsko (smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ02340.0535 ze dne 26. 9. 2018, investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce "Rekonstrukce dřevěné budovy na hřišti"

- Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 1. 2019

- Faktura č. 3/2018 (dodavatel Pavel Špička) vystavena dne 25. 4. 2018 na částku 96 800 Kč včetně DPH, uhrazena dne 2. 5. 2018, bankovní výpis ČSOB č. 2018/5
- Faktura č. 5/2018 (dodavatel Pavel Špička) vystavena dne 14. 6. 2018 na částku 172 357 Kč včetně DPH, uhrazena dne 18. 6. 2018, bankovní výpis ČSOB č. 2018/6
- Smlouva o poskytnutí dotace FV02504.0039 ze dne 8. 10. 2018, neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč na realizaci akce "Prodejna"
- Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 12. 2018
- Darovací smlouva ze dne 22. 11. 2018, poskytnutí finančního daru ve výši 75 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2018
- Dohoda o pracovní činnosti - ze dne 1. 1. 2018 (pravidelný dohled na kvalitu a množství pitné vody)
- Dohody o provedení práce - ze dne 1. 1. 2018 (výpomoc při kulturních akcích v obci, úklid a údržba veřejného prostranství)
- Kupní smlouva ze dne 19. 1. 2018 na nákup posilovací stroje, kupní cena 20 000 Kč
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - podána krajskému úřadu dne 11. 6. 2018
- Stejnopis Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mysletice za rok 2017, vyhotovené auditorskou společností DM Audit s.r.o. - doručen krajskému úřadu dne 7. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 28. 12. 2017, 19. 2. 2018, 19. 4. 2018, 4. 6. 2018, 2. 11. 2018 a 22. 11. 2018