



23846/2019/KHK



KUKHK-29772/EKJ2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Myštěves, IČ: 00269166  
za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 9.10.2018
- 26.2.2019

na základě písemné žádosti obce Myštěves v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 03.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Myštěves  
Myštěves 15  
503 15 Nechanice

**Zástupci za Obec:**

- Josef Vašina - starosta
- Hana Pokorná - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontroloři:  
Ing. Monika Jančová  
Ing. Monika Kliková  
Šárka Šábrtová  
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2018 a 1.8.2018 1.2.2019.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 26.02.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB č.ú. 14721511/0100 zůstatek k 31.12.2018 činí 1 581 151,36 Kč

- u ČNB č.ú. 94-2819511/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 440 615,09 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

### **Dohody o provedení práce**

Byla provedena kontrola čtyř uzavřených Dohod o provedení práce a jejich výplata za období leden až srpen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Evidence majetku**

Obec vede majetek v programu FENIX.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha přijatých faktur je řádně ručně vedena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je ručně vedena.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

**Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je ručně vedena. Bylo kontrolováno období červen a listopad 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

**Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria v ZO schválenými dne 7.12.2017.

Pravidla rozpočtového provizoria obce byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

**Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.8. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

**Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem. Rozpočtové změny v roce 2018 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 a 12, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtové změny byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

**Rozvaha**

Rozvaha byla kontrolována k 31.8. a 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtu 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

**Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvu obce dne 1.2.2018 jako schodkový ve výši příjmů 2.817.000,- Kč a výdajů v částce 3.993.870,- Kč, schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

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

Obec poskytla v roce 2018 individuální neinvestiční dotace ze svého rozpočtu na základě obdržených žádostí a uzavřela Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace:

- dotaci pro TJ SOKOL Myštěves ve výši 1.254.195,- Kč dle žádosti ze dne 28.11.2017 na účel "program Podpora materiálně technické základny sportu". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 26.4.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.12.2018. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 19.7.2018, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 30 dnů od podpisu smlouvy oběma smluvními stranami. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 23.7.2018.

- dotaci pro DUHA o.p.s. ve výši 5.000,- Kč dle žádosti ze dne 30.11.2017 na účel "zakoupení krmiva a PHM". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 26.4.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.12.2018. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 19.7.2018, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 30 dnů od podpisu smlouvy oběma smluvními stranami.

Vyúčtování výše uvedených dotací bylo předloženo.

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

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 12 568,- Kč, vratka dotace činí 10 413,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 13 203,- Kč, vratka dotace činí 16 797,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 14 004 - na základě Rozhodnutí (MV-121501-143/PO-IZS-2018) z Ministerstva vnitra obdržela obec neinvestiční dotaci na výdaje JSDH v celkové výši 7 200,- Kč.

#### **Smlouvy nájemní**

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory, dle sdělení zástupců obce nebyla k 31.12.2018 uzavřena žádná nová smlouva.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo ke dni 31.12.2018 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 a ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 29.6.2017 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti na části pozemku č. 552/4 ve prospěch fyzických osob za účelem zřízení, provozování, oprav a údržby inženýrských sítí. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 10 000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15.3.2018 byla ke kontrole předložena.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2018 až 2021, v ZO schválen dne 7.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

#### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.8. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2018. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 1.2.2018, 26.4.2018, 24.5.2018, 28.6.2018, 20.9.2018, 1.11.2018 a 11.12.2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28.6.2018 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo také účetní závěrku obce za rok 2017 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves za rok 2018**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves za rok 2018**

**se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Myštěves - za rok 2018**

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

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,41 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 3,28 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Myštěves k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Myštěves k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Myštěves, dne 26.02.2019

-1- Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

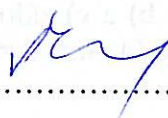
Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  


Šárka Šábrtová

.....  


Jana Šubrtová  
kontrolor

.....  


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Myštěves.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Myštěves o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Vašina.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

## Územní povinnosti

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

# Obec MYŠTĚVES

podpis

podpis

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno              | Převzal      |
|-----------|---------------|----------------------|--------------|
| 1         | 1             | Myštěves             | Josef Vašina |
| 2         | 1             | Královéhradecký kraj | Věra Gilková |

|                |           |                                 |
|----------------|-----------|---------------------------------|
| Věra Gilková   | 601375641 | vgilkova@kr-kralovehradecky.cz  |
| Šárka Šábrtová | 724336915 | ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz |
| Jana Šubrtová  |           | jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz |

## Příloha č.1

**Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Myštěves k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

| Název účtu                                    | SU  |                |
|-----------------------------------------------|-----|----------------|
| Krátkodobé úvěry                              | 281 | 0,00 Kč        |
| Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)     | 282 | 0,00 Kč        |
| Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů       | 283 | 0,00 Kč        |
| Jiné krátkodobé půjčky                        | 289 | 0,00 Kč        |
| Směnky k úhradě                               | 322 | 0,00 Kč        |
| Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 326 | 0,00 Kč        |
| Krátkodobé závazky z ručení                   | 362 | 0,00 Kč        |
| Dlouhodobé úvěry                              | 451 | 0,00 Kč        |
| Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 452 | 0,00 Kč        |
| Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů       | 453 | 0,00 Kč        |
| Dlouhodobé závazky z ručení                   | 456 | 0,00 Kč        |
| Dlouhodobé směnky k úhradě                    | 457 | 0,00 Kč        |
| <b>Dluh Celkem</b>                            |     | <b>0,00 Kč</b> |

|                      |                         |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2018   | 2 995 257,00 Kč         |
| Příjem v roce 2017   | 2 980 764,00 Kč         |
| Příjem v roce 2016   | 3 098 634,00 Kč         |
| Příjem v roce 2015   | 2 546 936,00 Kč         |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>11 621 591,00 Kč</b> |

|                                    |                        |
|------------------------------------|------------------------|
| <b>Průměr příjmů za čtyři roky</b> | <b>2 905 397,75 Kč</b> |
|------------------------------------|------------------------|

|                                        |              |
|----------------------------------------|--------------|
| <b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b> | <b>0,00%</b> |
|----------------------------------------|--------------|

|                                       |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| <b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b> | <b>1 743 238,65 Kč</b> |
|---------------------------------------|------------------------|

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| <b>Překročení v částce</b>     | <b>0,00 Kč</b> |
| <b>Překročení v procentech</b> | <b>0%</b>      |

