



20497/2020/KHK



KJ/KHK-39246/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Myštěves, IČ: 00269166  
za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 03.12.2019
- 20.02.2020

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 27.06.2019 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:  
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 19.6.2019**

**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 20.02.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2021 schválený v zastupitelstvu obce dne 7.12.2017.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.2.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 3 094 200,- Kč, výdajů 3 393 500,- Kč a financování 299 300,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny třídy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce dne 11.12.2018 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 27.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 8. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. 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 vedena ručně.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena ručně.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2019. 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.

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

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2019.

#### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

#### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

#### **Evidence majetku**

Obec eviduje svůj majetek v počítači v programu FENIX.

#### **Bankovní výpis**

Obec vede dva běžné účty, a to u Komerční banky a České národní banky.

#### **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2019.

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

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

Obec poskytla v roce 2019 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- DUHA, o.p.s., výše dotace 6 720,- Kč, žádost ze dne 12.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 11.12.2018, smlouva uzavřena dne 14.3.2019,
- Myslivecký spolek Starý Háj, výše dotace 5 000,- Kč, žádost doručena dne 29.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 21.2. a 23.5.2019, smlouva uzavřena dne 30.5.2019,
- SK Rebelové, výše dotace 10 000,- Kč, žádost doručena dne 15.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 21.2. a 23.5.2019, smlouva uzavřena dne 30.5.2019.
- TJ SOKOL Myštěves, z.s., výše dotace 70 000,- Kč, žádost doručena dne 30.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 21.2. a 23.5.2019, smlouva uzavřena dne 30.5.2019, zveřejněno 13.6.2019.

Výše uvedené žádosti, smlouvy i vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

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

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tuto účelovou dotaci, která byla kontrolována pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 13 152,- Kč, vratka dotace činí 15 848,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

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

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11.12.2018 a 21.2., 23.5., 27.6., 26.9., 17.12.2019.

## **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 2019**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Myštěves - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
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 20.02.2020

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

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková  
Digitally signed by Věra Gilková  
Date: 2020.02.20 09:12:33  
+01'00'

Jana Šubrtová  
kontrolor

Jana Šubrtová  
Digitally signed by Jana Šubrtová  
Date: 2020.02.20 09:13:23 +01'00'

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 10 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 zřízení věcného břemene, 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.



**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

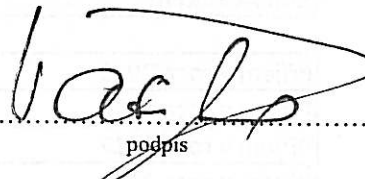
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

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.**

Převzal dne: 20.02.2020

Josef Vašina

.....  
starosta

  
.....  
podpis

**Rozdělovník :**

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

**KONTAKTY:**

Věra Gilková                      601 375 641                      [vgilkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:vgilkova@kr-kralovehradecky.cz)

Jana Šubrtová                      725 870 784                      [jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz](mailto: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 2019	3 198 344,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 995 256,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 980 764,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 098 634,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>12 272 998,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>3 068 249,50 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>1 840 949,70 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

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



20501/2020/KHK



KUJHK-39246/EK/2019

**Záznam o projednání**  
**Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce**  
**Myštěves, IČ 00269166 za rok 2019**

Dne 20.02.2020 byl se zástupci **obce Myštěves**:  
starostou - Josefem Vašinou  
účetní - Hanou Pokornou  
projednán Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 vykonaného ve dnech : 03.12.2019 a 20.02.2020

**Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves**

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

Josef Vašina, starosta Myštěves, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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 zřízení věcného břemene, 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.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Královéhradecký úřad  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová  
kontrolor

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a § 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Záznam o projednání Návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření obce Myštěves obdržel a s jeho obsahem byl seznámen

Obec  
MYŠTĚVES

Josef Vašina  
starosta

Dne 20.02.2020

