



18850/2021/KHK



KUKHK-36109/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Myštěves, IČ: 00269166
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2020
- 16.02.2021 – Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

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 02.07.2020 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
- Zbyněk Havlín - místostarosta
- 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 1.7.2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 16.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 5.3.2020. Sestaven je jako schodkový v celkové výši příjmů 3 215 160,- Kč, výdajů 4 399 140,- Kč a financování 1 183 980,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. 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 17.12.2019 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 dne 17.12.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu 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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 25.6.2020. 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 7. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna rozpočtová opatření č. 1 až 6 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 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2020. 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 31.12.2020.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady, včetně jejich náležitostí za období leden 2020, v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

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

Zůstatek zaslaných bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2020.

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.

Účetní doklad

V souvislosti s poskytnutými dotacemi byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 00278 ze dne 25.6.2020 – předpis na podrozvahu ve výši 100 000,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 00344 ze dne 30.7.2020 – poskytnutí zálohy na transfer a odúčtování z podrozvahy ve výši 100 000,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 00094 ze dne 5.3.2020 – předpis na podrozvahu ve výši 40 000,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 00316 ze dne 17.7.2020 – poskytnutí zálohy na transfer a odúčtování z podrozvahy ve výši 40 000,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 00092 ze dne 5.3.2020 – předpis na podrozvahu ve výši 5 000,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 00348 ze dne 30.7.2020 – poskytnutí zálohy na transfer a odúčtování z podrozvahy ve výši 5 000,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 00091 ze dne 5.3.2020 – předpis na podrozvahu ve výši 15 000,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 00317 ze dne 17.7.2020 – poskytnutí zálohy na transfer a odúčtování z podrozvahy ve výši 15 000,- Kč – vnitřní doklad

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 47 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 25 786,- Kč, vratka dotace činí 21 214,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

ORG 0024 - obec obdržela od KHK neinvestiční dotaci (č. 20RRD10-0024) ve výši 50 000,- Kč (max. 50% uznatelných výdajů) na akci "Podpora prodejny v obci Myštěves". Realizace akce byla stanovena do 1.1. do 31.12.2020. Na základě odeslané závěrečné zprávy byla dotace zúčtována.

ORG 0026 - obec obdržela od KHK investiční dotaci (20RRD11-0025) na realizaci akce "Myštěves - dopravní automobil" ve výši 300 000,- Kč. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2020 do 30.11.2021, závěrečná zpráva do 30.12.2021. Výdaje činily 1 082 945,- Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny org. Pořízení automobilu je spolufinancováno z dotace od MV. Na základě odeslané závěrečné zprávy byla dotace zúčtována.

UZ 14 984 - obec obdržela od Ministerstva vnitra investiční dotaci (Rozhodnutí č. 014D241000263) na realizaci akce "Myštěves - dopravní automobil" ve výši 450 000,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2021, závěrečná zpráva do 31.3.2021. Výdaje činily 1 082 945,- Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny ÚZ. Pořízení automobilu je spolufinancováno z dotace od KHK. Na základě odeslaného závěrečného vyhodnocení akce byla dotace zúčtována.

Smlouvy nájemní

Obec na základě Smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 1.11.2020 pronajímá nebytové prostory v nemovitosti čp. 11 na st.p. 24 za účelem provozování pohostinství ode dne 1.11.2020 na dobu určitou do 31.10.2021. Výše nájemného byla stanovena na 500,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 1.10. do 17.10.2020, pronájem nebytových prostor zastupitelstvo obce schválilo dne 16.10.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Smlouvy o pachtu uzavřené dne 1.11.2020 propachtovává rybník Proutek vč. napouštěcího a vypouštěcího zařízení a souboru movitých věcí tvořící technické zázemí na p.č. 478/9 o výměře 31 465 m² za účelem výkonu rybářského práva a jako rybářský revír k zajištění sportovního rybolovu a pořádání závodů a jiných společenských akcí ode dne 1.11.2020 na dobu určitou 20 let, do 31.10.2040. Výše pachtovného byla stanovena na 1 000,- Kč/rok. Záměr pachtu byl na úřední desce zveřejněn od 1.10. do 17.10.2020, propachtování rybníka zastupitelstvo obce schválilo dne 16.10.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2020 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Hruška, s.r.o., ve výši dotace 100 000,- Kč, na základě žádosti ze dne 25.11.2019, v zastupitelstvu obce schváleno dne 25.6.2020, smlouva uzavřena dne 3.7.2020, zveřejněna dne 3.7.2020,
- Rybářský spolek Myštěves, z.s., ve výši 40 000,- Kč na základě žádosti ze dne 28.11.2019, v zastupitelstvu obce schváleno 5.3.2020, smlouva uzavřena dne 16.7.2020,
- Myslivecký spolek Starý Háj, Petrovice, ve výši 5 000,- Kč na základě žádosti ze dne 29.11.2019, v zastupitelstvu obce schváleno 5.3.2020, smlouva uzavřena dne 10.3.2020,
- ŠK Rebelové Myštěves, z.s., ve výši 15 000,- Kč na základě žádosti ze dne 25.11.2019, v zastupitelstvu obce schváleno 5.3.2020, smlouva uzavřena 15.3.2020.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku realizovala dvě veřejné zakázky na akce:

1. "Myštěves - dopravní automobil"
2. "Oprava hřbitovní zdi"

Tyto akce jsou spolufinancovány z dotací od KÚ, MV a MMR a veřejné zakázky budou předmětem kontroly poskytovatele.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019 a 5.3., 14.5., 25.6., 3.9., 16.10., 28.12.2020.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Myštěves - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %
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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 16.02.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2021.02.16
10:15:53 +01'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal
Jana Šubrtová
Datum: 2021.02.16
10:21:20 +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 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, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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: 16.02.2021

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

Jana Šubrtová 725 870 784 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	4 117 061,00 Kč
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
Příjmy celkem	13 291 425,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 322 856,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 993 713,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%

