



13237/2022/KHK



KUKHK-40024/EK/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Myštěves, IČ: 00269166 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.12.2021 - Dílčí přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem
- 10.02.2022 - Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým 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 15.07.2021 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:

starosta - Josef Vašina
místostarosta - Zbyněk Havlín
účetní - Hana Pokorná

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 29.06.2021**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 10.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.3.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 3 079 500,- Kč, výdajů 3 812 620,- Kč a financování 733 120,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce dne 28.12.2020 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 dne 28.12.2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 29.6.2021.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 29.6.2021.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 8. Předmětem kontroly byla rozpočtová opatření č. 1, 2, 3, 5 a 7. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena ručně.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

- č. 00144 z 18.3.2021, výše 40 000,- Kč - předpis transferu na podrozvahu - vnitřní doklad
- č. 00366 z 16.7.2021, výše 40 000,- Kč - zúčtování podrozvahy, poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad

- č. 00142 z 18.3.2021, výše 5 000,- Kč - předpis transferu na podrozvahu - vnitřní doklad
- č. 00345 z 8.7.2021, výše 5 000,- Kč - zúčtování podrozvahy, poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad

- č. 00143 z 18.3.2021, výše 16 000,- Kč - předpis transferu na podrozvahu - vnitřní doklad
- č. 00342 z 8.7.2021, výše 16 000,- Kč - zúčtování podrozvahy, poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2021. 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 zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2021. 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.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

vedené na 231

- KB č.ú. 14721511/0100

- ČNB č.ú. 94-2819511/0710

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2021.

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 přijatým účelovým dotacím

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 285,- Kč, vratka dotace činí 13 715,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 21.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

ORG 0024 - obec obdržela od KHK neinvestiční dotaci (č. 21RRD10-0038) ve výši 50 000,- Kč (max. 50% uznatelných výdajů) na akci "Podpora prodejny v obci Myštěves". Realizace akce byla stanovena do 1.1. do 31.12.2021. Na základě odeslané závěrečné zprávy byla dotace zúčtována.

UZ 17 058 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MMR na základě Rozhodnutí (změna) č. 117D8210G3467 ve výši 286 189,- Kč na akci "Obnova hřbitovní zdi". Realizace byla stanovena do 31.10.2021, financování do 31.3.2022, ZVA do 30.4.2022. Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad účetním zápisem 388/672.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2021 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Rybářský spolek Myštěves, z.s, ve výši 40 000,- Kč na základě žádosti ze dne 9.12.2020, v zastupitelstvu obce schváleno 18.3.2021, smlouva uzavřena dne 22.4.2021,
- Myslivecký spolek Starý Háj, ve výši 5 000,- Kč na základě žádosti ze dne 23.12.2020, v zastupitelstvu obce schváleno 18.3.2021, smlouva uzavřena dne 22.4.2021,
- ŠK Rebelové Myštěves, z.s., ve výši 16 000,- Kč na základě žádosti ze dne 30.11.2020, v zastupitelstvu obce schváleno 18.3.2021, smlouva uzavřena 22.4.2021.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2021 níže uvedené veřejné zakázky. Na tyto akce byly poskytnuty dotace. Veřejné zakázky budou předmětem kontroly poskytovatelů dotací.

1. Obnova hřbitovní zdi II - na projekt je poskytnuta dotace z programu - Podpora obnovy a rozvoje venkova (MMR-50992/2018),
2. Výsadba podél polní cesty v Myštěvsi - na projekt je poskytnuta dotace z Ministerstva životního prostředí (AIS SFŽP ČR).

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 zaslané nepodepsané zápisy z jednání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Myštěves - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,21 %
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

Hradec Králové, dne 10.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2022.02.10
09:14:45 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal
Jana Šubrtová
Datum: 2022.02.10
08:47:47 +01'00'

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Myštěves byl projednán dne 10.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Myštěves
2. Královéhradecký kraj

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 2021	3 912 294,00 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
Příjmy celkem	14 222 955,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 555 738,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 133 443,25 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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 a jeho obsah byl projednán dne 10.02.2022

.....
Josef Vašina
starosta

Věra Gilková Digitálně podepsal Věra Gilková
Datum: 2022.02.10 09:15:50 +01'00'

.....
Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



13238/2022/KHK



KUKHK-40024/EK/2021

Záznam o projednání

Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Myštěves, IČ 00269166 za rok 2021

Dne 10.02.2022 byl se zástupci **obce Myštěves:**

starostou - Josefem Vašinou

projednán Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 vykonaného ve dnech:

- 02.12.2021 – Dílčí přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě
- 10.02.2022 - Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

Při přezkoumání hospodaření obce Myštěves

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

Josef Vašina, starosta obce Myštěves, prohlašuje, že poskytl/a 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, nehospondařil 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 nehospondařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Věra Gilková

kontroloři:

- Jana Šubrtová