

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40502/2023/OK/756

Č.j.: KUOK 2257/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15

Počet stran: 15

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Myslejovice za rok 2023

IČ 00288489

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 12. 9. 2023 - 13. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 27. 2. 2024 - 28. 2. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Myslejovice za rok 2023 dne 22. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 3. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Myslejovice

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 27. 2. 2024 - 28. 2. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:**

Mgr. Zbyněk Ambros - starosta

Gabriela Taberyová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Myslejšovice za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**  
spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvy uzavřené na veřejné zakázce v souladu se zákonem.

Přijatá opatření: K odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravná opatření, která předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném ve dnech 27. 2. 2024 – 28. 2. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**  
v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
  - Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

### **Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, má neuveřejnění uzavřených smluv o dílo na veřejné zakázce na profilu zadavatele podle § 219 odst. 1 charakter přestupku. Obec se dle § 269 odst. 3 písm. a) uvedeného zákona vystavuje riziku uložení pokuty do 1 000 000 Kč.

Dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má nepodání písemné informace příslušnému přezkoumávacímu orgánu do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v orgánech územního celku charakter přestupku, za který lze dle odst. 2 uložit pokutu do 50 000 Kč.

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,08 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 3,29 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

**Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Myslejovice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Myslejovice za rok 2023

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

1.1. Zastupitelstvo obce Myslejovice na svém zasedání dne 8. 6. 2023 schválilo

závěrečný účet obce za rok 2022 s výhradou a přijalo potřebná opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla podána a doručena Krajskému úřadu Olomouckého kraje datovou schránkou dne 10. 7. 2023, tj. 32. den po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem. Informace byla podaná po lhůtě stanovené zákonem.

**Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) výše uvedeného zákona má nepodání písemné informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v orgánech územního celku charakter přestupku, za který lze dle odst. 2 uložit pokutu do 50 000 Kč.

Doloženo: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků podaná a doručena Krajskému úřadu Olomouckého kraje dne 10. 7. 2023

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Myslejovice za rok 2022 bylo zjištěno:

1. Kontrolou poskytování odměn členům zastupitelstva obce v roce 2022 byly zjištěny nedoplatky u 15 zastupitelů (mzdové listy - osobní čísla: 4, 9, 148, 150, 152, 153, 157, 196, 202, 203, 305, 309, 347, 348, 349) v celkové výši 3 850 Kč. K nedoplatkům došlo nesprávným způsobem výpočtu odměn za měsíc říjen 2022.

Nedodrženo ustanovení § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, kde se stanoví, že odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Myslejovice na svém zasedání konaném dne 8. 6. 2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo toto opatření potřebné k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření - nedostatek byl odstraněn, finanční částky byly doplacený za období 3/2023.

2. Při kontrole poskytování odměn členům zastupitelstva obce v roce 2022 byl zjištěn u jednoho člena zastupitelstva obce (mzdový list - osobní číslo: 1) nedoplatek ve výši 13 521 Kč, k němuž došlo stanovením chybného počtu kalendářních dnů dovolené a následně nesprávným výpočtem náhrady za nevyčerpanou dovolenou.

Podle ustanovení § 81a odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva obce, který ke dni ukončení výkonu funkce není v pracovním nebo jiném obdobném poměru, poměrnou část dovolené podle odstavce 2 za kalendářní rok, ve kterém došlo

k ukončení uvolnění pro výkon funkce, poskytne mu obec náhradu za nevyčerpanou dovolenou. Nevyčerpaná dovolená z předchozího kalendářního roku se nenahrazuje.

Nedodrženo ustanovení § 81a odst. 8 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, kde se stanoví, že náhrada za nevyčerpanou dovolenou podle odstavců 6 a 7 se určí jako násobek počtu kalendářních dnů, za které je poskytována, a jedné třicetiny odměny, která náleží uvolněnému členovi zastupitelstva obce ke dni ukončení výkonu funkce.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Myslejovice na svém zasedání konaném dne 8. 6. 2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo toto opatření potřebné k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření - nedostatek byl odstraněn, finanční částka byla doplacena za období 3/2023.

3. Při přezkoumání hospodaření dne 8. 3. 2023 bylo zjištěno, že obec Myslejovice poskytla subjektu SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Křenůvky (IČO 62860402) částku 50 000 Kč na základě 3 darovacích smluv. Poskytnutí částky 20 000 Kč schválila rada obce dne 19. 5. 2022, další částky 20 000 Kč schválila rada obce dne 9. 6. 2022 a částky 10 000 Kč schválila rada obce dne 30. 6. 2022. Peněžité dary byly vyplaceny výdajovými pokladními doklady č. 300494 ze dne 7. 6. 2022, č. 300510 ze dne 15. 6. 2022 a č. 300538 ze dne 30. 6. 2022.

Hodnota poskytnutých darů se sčítá. Pokud obec poskytuje více darů jednomu subjektu v jednom kalendářním roce a určitým darem v souhrnu překročí hodnotu 20 000 Kč, musí od tohoto okamžiku rozhodnout zastupitelstvo obce. Schválením poskytnutí peněžitých darů v celkové výši 50 000 Kč SH ČMS - Sboru dobrovolných hasičů Křenůvky v roce 2022 rada obce překročila zákonem stanovenou pravomoc. V návaznosti na tuto skutečnost zastupitelstvo obce porušilo povinnost schválení peněžitých darů výše uvedenému subjektu.

Porušeno ustanovení § 85 písmeno b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o poskytování věcných darů v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Myslejovice na svém zasedání konaném dne 8. 6. 2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo toto opatření potřebné k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření - bylo uloženo finančnímu výboru a starostovi obce řádně kontrolovat hospodaření obce se zaměřením na poskytování darů a finančních podpor. Lhůta pro plnění přijatého opatření: do 30. 11. 2023. Finanční výbor provedl dne 16. 11. 2023 kontrolu, která se, mimo jiné, zaměřila na schvalování darovacích smluv. Dle Zprávy o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 30. 11. 2023 byla přijatá opatření splněna, nedostatky byly odstraněny. Byla přijata systémová opatření k nápravě, aby se nedostatky již neopakovaly.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Myslejovice bylo zjištěno:

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byla provedena kontrola uveřejnění smluv o dílo a objednávky (s cenou nad 500 000 Kč bez DPH) na profilu

zadavatele, a to:

1. Objednávka ze dne 11. 4. 2023 na zpevnění komunikace asfaltovým recyklátem se zpevňujícím dvouvrstevným nátěrem (faktura uhrazena dne 30. 5. 2023),
2. Smlouva o dílo č. 009/23 ze dne 20. 6. 2023 na vypracování projektové dokumentace Splaškové kanalizace a ČOV Myslejovice,
3. Smlouva o dílo č. RI\_23\_008 ze dne 12. 7. 2023 na "Opravu havarijního stavu schodiště, Myslejovice 145".

Bylo zjištěno neuveřejnění objednávky a smluv o dílo na profilu zadavatele v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek (tj. do 15 dnů od vystavení objednávky nebo uzavření smluv).

**Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů (od 16. 7. 2023 do 30 dnů) od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.**

Podle ustanovení § 219 odst. 3 výše uvedeného zákona veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, má neuveřejnění uzavřených smluv o dílo na veřejné zakázky na profilu zadavatele podle § 219 odst. 1 charakter přestupku. Obec se dle § 269 odst. 3 písm. a) uvedeného zákona vystavuje riziku uložení pokuty do 1 000 000 Kč.

Doloženo: Objednávka ze dne 11. 4. 2023

Smlouva o dílo č. 009/23 ze dne 20. 6. 2023

Smlouva o dílo č. RI\_23\_008 ze dne 12. 7. 2023

Přijatá opatření: Obec Myslejovice obnovila registraci na profilu zadavatele Tender Arena. Objednávka a smlouvy o dílo byly dodatečně na profilu zadavatele uveřejněny (dne 10. 10. 2023). V budoucnu budou případné smlouvy zadávány v uvedeném systému prostřednictvím manažera. Uveřejňování smluv a objednávek bude průběžně kontrolovat finanční výbor a starosta obce. K uvedenému nedostatku bylo přijato systémové opatření k nápravě, aby se již dále neopakoval.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Myslejovice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 28. 11. do 15. 12. 2023; oznámení o zveřejnění

návrhu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno radou obce dne 19. 1. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 1. 2023); č. 2 (schváleno radou obce dne 7. 3. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2023); č. 3 (schváleno radou obce dne 6. 4. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 4. 2023); č. 4 (schváleno radou obce dne 4. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 5. 2023); č. 5 (schváleno radou obce dne 11. 7. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 7. 2023); č. 6 (schváleno radou obce dne 24. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 8. 2023); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 7 (schváleno radou obce dne 21. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 9. 2023); č. 8 (schváleno radou obce dne 26. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2023); č. 9 (schváleno radou obce dne 28. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 11. 2023); č. 10 (schváleno radou obce dne 28. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2023); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2025 - schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 5. 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2025 - 2027 - schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2023; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 - 2027 - zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 28. 11. do 15. 12. 2023; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023 s výhradou; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 17. 5. do 14. 6. 2023; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 17. 5. do 14. 6. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání



hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 6. 2023; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 20 - 24 za období 8/2023 včetně vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 134 ze dne 31. 8. 2023 včetně vnitřního účetního dokladu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 23 ze dne 25. 8. 2023 (převod finančních prostředků na běžný provoz obce); vnitřní účetní doklad č. 10024 ze dne 25. 8. 2023 (zaúčtování převodu); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 131 ze dne 25. 8. 2023 (převod finančních prostředků na běžný provoz obce); vnitřní účetní doklad č. 693 ze dne 25. 8. 2023 (zaúčtování převodu - příjmu)
- Faktura: došla č. 191 - 204 za období 8/2023 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním (předpis)
- Faktura: vystavená č. 1 - 9 za období 1 - 8/2023 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním (předpis)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2023 ze dne 7. 12. 2023; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2023; Příkaz starosty obce Myslejovice k provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 7. 12. 2023; Inventarizační zpráva obce Myslejovice za rok 2023 ze dne 19. 2. 2024; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023; Protokoly o zařazení dlouhodobého majetku; Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2023 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2023 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2023
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 300534 - 300550 za období 8/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2023 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Účetní deník: elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 179 ze dne 4. 12. 2023 (výběr hotovosti šekem); vnitřní účetní doklad č. 956 ze dne 4. 12. 2023 (zaúčtování výběru); pokladní doklad - příjmový číslo: 300751 ze dne 4. 12. 2023 (vklad do pokladny včetně zaúčtování)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Myslejovice ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Myslejovice, okres Prostějov, příspěvkové organizace za rok 2022 schválená radou obce dne 4. 5. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2023

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 1. 8. 2023, peněžítý dar ve výši 10 000 Kč, obec "dárce", SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Křenůvky (IČO 62860402) "obdarovaný"; Zápis z jednání rady obce Myslejovice den 11. 7. 2023 (schválení finančního daru formou darovací smlouvy); pokladní doklad - výdajový č. 300536 ze dne 1. 8. 2023 včetně zaúčtování (výplata finančního daru)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Myslejovice č. 1 ze dne 20. 1. 2023, obec "poskytovatel"; Římskokatolická farnost Myslejovice "příjemce" - zveřejněná na elektronické úřední desce obce dne 31. 1. 2023; dotace poskytována na opravu interiéru farního kostela Zvěstování Panny Marie v Myslejovicích; Zápis z prvního zasedání zastupitelstva obce v Myslejovicích konaného dne 15. prosince 2022 (schválení uzavření Veřejnoprávní smlouvy mezi obcí Myslejovice a Římskokatolickou farností Myslejovice); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 22 ze dne 31. 1. 2023 (výplata dotace - částka zahrnuta ve schváleném rozpočtu na rok 2023 ze dne 15. 12. 2022); vnitřní účetní doklad č. 97 ze dne 31. 1. 2023 (zaúčtování výplaty dotace); Vyúčtování dotace ze dne 12. 12. 2023; vnitřní účetní doklad č. 800047 ze dne 12. 12. 2023 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 16. 8. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci pro Základní školu a Mateřskou školu Myslejovice, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů v celkové výši 813 450 Kč, z toho evropský podíl ve výši 624 200,87 Kč (ÚZ 143533092) a národní podíl ve výši 189 249,13 Kč (ÚZ 143133092); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 21 ze dne 16. 8. 2023 (příjem dotace); vnitřní účetní doklad č. 10021 ze dne 16. 8. 2023 (zaúčtování příjmu dotace); Rozpočtové opatření č. 6 schválené radou obce dne 24. 8. 2023 (úprava rozpočtu - příjem i čerpání dotace); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 23 ze dne 25. 8. 2023 (převod dotace příspěvkové organizaci); vnitřní účetní doklad č. 10023 ze dne 25. 8. 2023 (zaúčtování převodu dotace)
- Smlouvy o dílo: Objednávka ze dne 11. 4. 2023 na zpevnění komunikace asfaltovým recyklátem se zpevňujícím dvouvrstvým nátěrem v rozsahu 2 080 m<sup>2</sup>; Předávací protokol ze dne 11. 5. 2023; faktura - daňový doklad číslo: 2023013 ze dne 17. 5. 2023; vnitřní účetní doklad č. 100137 ze dne 24. 5. 2023 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 81 ze dne 30. 5. 2023 (odchozí úhrada); vnitřní účetní doklad č. 446 ze dne 30. 5. 2023 (zaúčtování platby)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo číslo: RI\_23\_008 ze dne 12. 7. 2023 na akci "Oprava havarijního stavu schodiště, Myslejovice 145"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 13. 2. 2023, obec "prodávající"; předmět prodeje - pozemek - zahrada - parc. č. 627/39 v k. ú. Křenůvky; Zápis z prvního zasedání zastupitelstva obce v Myslejovicích konaného dne 15. prosince 2022 (schválení prodeje pozemku); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-946/2023-709 (vklad proveden dne 7. 3. 2023, a to s právními účinky k 14. 2. 2023); vnitřní účetní doklad

- č. 800009 ze dne 14. 2. 2023 (vyřazení pozemku a předpis kupní ceny); pokladní doklad - příjmový č. 300183 ze dne 14. 2. 2023 včetně zaúčtování (úhrada kupní ceny)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1002992353 ze dne 12. 7. 2023, obec "nabyvatel"; předmět převodu - pozemek parc. č. KN 775/51 v k. ú. Myslejevici; Zápis z třetího zasedání zastupitelstva obce v Myslejovicích konaného dne 8. června 2023 (schválení bezúplatného převodu pozemku); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4570/2023-709 (vklad proveden dne 4. 8. 2023, a to s právními účinky k 14. 7. 2023); vnitřní účetní doklad č. 800025 ze dne 14. 7. 2023 (zařazení pozemku do účetní evidence)
  - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330063613/001-ADS na pozemku parc. č. 533/1 v k. ú. Kobylničky, obec Myslejevici ze dne 4. 4. 2023, obec "povinná"; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2922/2023-709 (vklad byl proveden dne 1. 6. 2023, a to s právními účinky k 11. 5. 2023); vnitřní účetní doklad č. 8000018 ze dne 11. 5. 2023 (předpis náhrady za věcné břemeno); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 114 ze dne 28. 7. 2023 (platba za věcné břemeno); vnitřní účetní doklad č. 610 ze dne 28. 7. 2023 (zaúčtování platby za věcné břemeno)

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Projektová dokumentace - Splašková kanalizace a ČOV Myslejevici" - Výzva k podání nabídky "Projektová dokumentace - Splašková kanalizace a ČOV Myslejevici" ze dne 4. 4. 2023; 3 x Datová schránka - Odeslaná zpráva - Detail zprávy ze dne 4. 4. 2023 - Výzva k podání nabídky; 3 cenové nabídky; Zápis z jednání rady obce Myslejevici den 4. 5. 2023 (otevření obálek, schválení vybrané společnosti a pověření starosty obce podpisem smlouvy); 3 x Nabídka - "Projektová dokumentace - Splašková kanalizace a ČOV Myslejevici" ze dne 11. 5. 2023 - Výsledek výběrového řízení; 3 x Datová schránka - Odeslaná zpráva - Detail zprávy ze dne 11. 5. 2023 - Rozhodnutí výběrové řízení ČOV Myslejevici; Smlouva o dílo č. 009/23 ze dne 20. 6. 2023

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) provedené u kontrolovaného subjektu - Základní škola a mateřská škola Myslejevici, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 4. 12. 2023
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne: 19. 1. 2023 (schválení rozpočtového opatření č. 1); 7. 3. 2023 (schválení rozpočtového opatření č. 2); 6. 4. 2023 (schválení rozpočtového opatření č. 3; projednání cenových nabídek na rekonstrukci komunikace "Za humny na Křeb" v Myslejovicích a schválení provedení rekonstrukce vybranou společností; projednání cenových nabídek na nákup ramenové sekačky RSR 42-Z za traktor a schválení nákupu od vybrané společnosti); 4. 5. 2023 (schválení rozpočtového opatření č. 4; schválení hospodaření ZŠ a MŠ Myslejevici za rok 2022 a převodu finančních prostředků do rezervního fondu; projednání cenových nabídek na projektovou dokumentaci "Splašková kanalizace a ČOV Myslejevici" a schválení vypracování projektové dokumentace vybranou společností); 11. 7. 2023 (schválení rozpočtového opatření č. 5; schválení uzavření smlouvy o dílo s dodavatelem na akci "Oprava havarijního stavu schodiště Myslejevici 145"); 24. 8. 2023 (schválení rozpočtového opatření č. 6)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. března 2023 a 8. června 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. září 2023, 12. října 2023 a 14. prosince 2023

### **ostatní**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) provedené u obce Myslejšovice: ze dne 19. 12. 2023
- Zápisy o výsledcích kontrol finančního výboru: ze dne 22. června 2023 a 16. listopadu 2023
- Zápisy z kontrol a jednání kontrolního výboru: ze dne 20. června 2023 a 30. listopadu 2023.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Myslejšovice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

Mgr. Zbyněk Ambros, starosta obce Myslejšovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

| Ustanovení z. č. 420/2004 Sb. | Předmět přezkoumání   | Výsledek přezkoumání |
|-------------------------------|---|----------------------|
| § 2 odst. 1 písm. a)          | plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků   | C                    |
| § 2 odst. 1 písm. b)          | finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. c)          | náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  | -                    |
| § 2 odst. 1 písm. d)          | peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. e)          | finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. f)          | hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv   | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. g)          | vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám                                   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. a)          | nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. b)          | nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. c)          | zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu   | C                    |
| § 2 odst. 2 písm. d)          | stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. e)          | ručení za závazky fyzických a právníckých osob  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. f)          | zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. g)          | zřizování věcných břemen k majetku územního celku   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. h)          | účetnictví vedené územním celkem  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. i)          | ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  | A                    |

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Myslejovice za rok 2023 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 3. 2024

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávacímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávací orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Myslejovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 4. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Myslejovice byl doručen do datové schránky obce dne 4. 3. 2024.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Myslejovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly