

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46658/2022/OK/756

Č.j.: KUOK 207/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Myslejovice za rok 2022

IČ 00288489

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 3. 2023.

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 2022 dne 18. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 3. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Myslejovice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 8. 3. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: Ing. Eva Reková

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**

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Myslejšovice za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
  - Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu se zákonem.
- **byl zjištěn nedostatek spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.): v porušení povinnosti územního celku stanovené zvláštním právním předpisem:**
  - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování peněžitých darů nad 20 000 Kč právnické osobě v jednom kalendářním roce.

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,30 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,92 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **4. 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 Myslejšovice k 31. 12. 2022 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 přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření obce Myslejovice za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) 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. 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. 128/20000 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.**

Doloženo: mzdové listy členů zastupitelstva obce - osobní čísla: 4, 9, 148, 150, 152, 153, 157, 196, 202, 203, 305, 309, 347, 348, 349

- 1.2. 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.**

Doloženo: mzdový list člena zastupitelstva obce - osobní číslo: 1

- byl zjištěn nedostatek (§ 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. 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.**

Doloženo: Darovací smlouvy - ze dne 7. 6. 2022, 15. 6. 2022 a 30. 6. 2022

Zápisy z jednání rady obce - ze dne 19. 5. 2022, 9. 6. 2022 a 30. 6. 2022

pokladní doklady výdajové - č. 300494 ze dne 7. 6. 2022, č. 300510 ze dne 15. 6. 2022 a č. 300538 ze dne 30. 6. 2022

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Myslejovice za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Kontrolou zápisů z jednání rady obce Myslejovice bylo zjištěno, že rada obce dne 27. 10. 2021 schválila paní A. B. za členku finančního výboru. Volba členů výborů spadá do vyhrazené pravomoci zastupitelstva obce.

Porušeno ustanovení § 84 odst. 2 písm. l) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno zřizovat a rušit výbory, volit jejich předsedy a další členy a odvolávat je z funkce.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Myslejovice na svém zasedání konaném dne 30. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření: Zastupitelstvem obce na zasedání dne 28. 4. 2022 bylo přijato usnesení o schválení paní A. B. jako členky finančního výboru. Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Myslejovice bylo zjištěno:

1. Dne 1. 4. 2022 uzavřela obec Myslejovice jako poskytovatel Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Myslejovice č. 1 ve výši 150 000 Kč s příjemcem dotace Římskokatolickou farností Myslejovice (na opravu interiéru farního kostela Zvěstování Panny Marie v Myslejovicích). Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 6. 4. 2022. Zastupitelstvo obce Myslejovice na svém zasedání dne 8. 12. 2021 projednalo žádost příjemce o finanční příspěvek a schválilo uzavření veřejnoprávní smlouvy. Dotace byla příjemci vyplacena z běžného účtu poskytovatele vedeného u ČS, a. s. dne 6. 4. 2022. Schválený rozpočet dotaci neobsahoval. Rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 2, které schválila rada obce Myslejovice dne 28. 4. 2022, tedy až po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje.

Jestliže obec řádně nepracuje s rozpočtem, vystavuje se riziku platební neschopnosti, tedy neschopnosti splácet své dluhy a tak dostát svým závazkům.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově

nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o peněžní prostředky podle § 28 odst. 15.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Upozorňujeme na ustanovení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření veřejnoprávní smlouvy, ale neschválilo poskytnutí dotace.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení rozpočtového opatření před uskutečněním rozpočtově nezajištěného výdaje podle § 16 odst. 4 charakter přestupku. Obec se dle § 22a odst. 4 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Přijaté opatření: Dne 29. 11. 2022 bylo s účetní obce Myslejovice projednáno porušení ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Uvedené porušení vzniklo tím, že byl upraven rozpočet rozpočtovým opatřením č. 2, které schválila rada obce Myslejovice dne 28. 4. 2022, tedy až po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje. Účetní obce bylo uloženo dodržování zákona č. 250/2000 Sb. - provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Termín: ihned a trvale.

V souvislosti s výše uvedeným nedostatkem byla při závěrečném přezkoumání hospodaření obce ke kontrole vybrána akce - dodávka a montáž dřevěných prvků - molo. Faktura č. 2201529 byla vystavena dne 30. 11. 2022 a proplacena dne 8. 12. 2022. Před uskutečněním rozpočtově nezajištěného výdaje schválila rada obce dne 1. 12. 2022 rozpočtové opatření č. 7, jímž byl rozpočet upraven. Lze konstatovat, že přijaté systémové opatření bylo dodrženo a nedostatek byl odstraněn.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Myslejovice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 22. 11. 2021 do 8. 3. 2022; 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
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 29. 11. 2022 do 20. 12. 2022; 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválená starostkou obce dne 15. 12. 2021 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2021; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria 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. 6 (schváleno radou obce dne 10. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 11. 2022); č. 7 (schváleno radou obce dne 1. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2022); 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. 1 (schváleno radou obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 4. 2022); č. 2 (schváleno radou obce dne 28. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 5. 2022); č. 3 (schváleno radou obce dne 9. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 6. 2022); č. 4 (schváleno radou obce dne 25. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2022); č. 5 (schváleno radou obce dne 29. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 10. 2022); 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 2022 zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 8. 3. 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
  - 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; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2025 - zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 12. 4. do 3. 5. 2022; 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 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022 s výhradou; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 10. 6. do 1. 7. 2022; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 10. 6. do 1. 7. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2022; 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 běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 129 - 139 za období 9/2022 včetně vnitřních účetních dokladů (zaúčtování platby)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 17 - 24 za období 16 - 24/2022 včetně vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Fio banky, a. s. č. 1 - 3 za období 1 - 9/2022
- Faktura: vystavená č. 1 - 5 za období 1 - 9/2022 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním (předpis)
- Faktura: došlá č. 161 - 181 za období 8 - 9/2022 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním (předpis)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2022 ze dne 13. 12. 2022; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2022; Příkaz starosty obce Myslejovice k provedení inventarizace za rok 2022 ze dne 5. 12. 2022; Inventarizační zpráva obce Myslejovice za rok 2022 ze dne 17. 2. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2022 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2022 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2022
- Pokladní doklad: mzdové listy za období 10 - 12/2022
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 300690 - 300718 za období 9/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2022
- Účetní doklad: elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 95 ze dne 30. 6. 2022 (výběr hotovosti šekem); Pokladní doklad - Příjmový č. 300539 ze dne 30. 6. 2022 (vklad do pokladny)
- Účetní doklad: Faktura - daňový doklad č. 2201529 ze dne 30. 11. 2022 (za provedené práce - dodávka a montáž dřevěných prvků - molo); Rozpočtové opatření č. 7 ze dne 1. 12. 2022 (úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje); vnitřní účetní doklad č. 100224 ze dne 6. 12. 2022 (předpis došlé faktury + zařazení do majetku obce); bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 166 ze dne 8. 12. 2022 (úhrada došlé faktury); vnitřní účetní doklad č. 823 ze dne 8. 12. 2022 (zaúčtování úhrady došlé faktury); karta majetku - inventární číslo: 102200036 ze dne 6. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Myslejovice ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Myslejovice, okres Prostějov, příspěvkové organizace k 31. 12. 2021 schválená radou obce dne 19. 5. 2022



- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 7. 6. 2022, peněžitý dar ve výši 20 000 Kč, obec "dárce", SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Křenůvky (IČO 62860402) "obdarovaný"; Zápis z jednání rady obce Myslejovice dne 19. 5. 2022 (schválení poskytnutí částky formou darovací smlouvy); pokladní doklad - výdajový č. 300494 ze dne 7. 6. 2022 včetně zaúčtování; Darovací smlouva ze dne 15. 6. 2022, peněžitý dar ve výši 20 000 Kč, obec "dárce", SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Křenůvky (IČO 62860402) "obdarovaný"; Zápis z jednání rady obce Myslejovice dne 9. 6. 2022 (schválení poskytnutí částky formou darovací smlouvy); pokladní doklad - výdajový č. 300510 ze dne 15. 6. 2022 včetně zaúčtování; Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2022, peněžitý dar ve výši 10 000 Kč, obec "dárce", SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Křenůvky (IČO 62860402) "obdarovaný"; Zápis z jednání rady obce Myslejovice dne 30. 6. 2022 (schválení poskytnutí částky formou darovací smlouvy); pokladní doklad - výdajový č. 300538 ze dne 30. 6. 2022 včetně zaúčtování; Rozpočtové krytí - schválený rozpočet obce na rok 2022 a rozpočtové opatření č. 2 schválené radou obce dne 28. 4. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Myslejovice č. 1 ze dne 1. 4. 2022, obec "poskytovatel"; Římskokatolická farnost Myslejovice "příjemce" - zveřejněná na elektronické úřední desce obce dne 6. 4. 2022; dotace poskytována na opravu interiéru farního kostela Zvěstování Panny Marie v Myslejovicích; elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 53 ze dne 6. 4. 2022 (výplata dotace); vnitřní účetní doklad č. 241 ze dne 6. 4. 2022 (zaúčtování výplaty dotace); Rozpočtové opatření č. 2 schválené radou obce dne 28. 4. 2022 (úprava rozpočtu po uskutečnění výdaje - navýšení § 3399 položky 5223); Vyúčtování dotace ze dne 24. 11. 2022; vnitřní účetní doklad č. 800027 ze dne 24. 11. 2022 (zaúčtování vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 36 988,95 Kč, ÚZ 98 043; bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 8 ze dne 14. 4. 2022 (přijetí příspěvku na účet); vnitřní účetní doklad č. 10008 ze dne 14. 4. 2022 (zaúčtování přijetí příspěvku); Rozpočtové opatření č. 2 ze dne 28. 4. 2022 (navýšení příjmů rozpočtu obce); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 2 039,49 Kč, ÚZ 98 043; bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 15 ze dne 20. 7. 2022 (přijetí příspěvku na účet); vnitřní účetní doklad č. 100015 ze dne 20. 7. 2022 (zaúčtování přijetí příspěvku); Rozpočtové opatření č. 4 ze dne 25. 8. 2022 (navýšení příjmů rozpočtu obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovitosti ze dne 13. 9. 2022; obec - prodávající; předmětem prodeje je část pozemku parc. č. 1620/4 v k. ú. Myslejovice; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 6. 2022 (schválení prodeje části pozemku); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6313/2022-709 (vklad proveden dne 14. 10. 2022, a to s právními účinky k 23. 9. 2022); vnitřní účetní doklad č. 800019 ze dne 13. 9. 2022 (předpis kupní ceny); bankovní výpis z účtu vedeného

u ČS, a. s. č. 137 ze dne 26. 9. 2022 včetně vnitřního účetního dokladu č. 635 ze dne 26. 9. 2022 (úhrada kupní ceny); vnitřní účetní doklad č. 800021 ze dne 14. 10. 2022 (vyřazení prodaného pozemku)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2021 Sb. (o finanční kontrole) provedené u kontrolovaného subjektu - Základní škola a mateřská škola Myslejovice, příspěvková organizace dne 30. 11. 2022
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 31. 3. 2022 (schválení rozpočtového opatření č. 1); 28. 4. 2022 (schválení rozpočtového opatření č. 2); 19. 5. 2022 (schválení účetní závěrky Základní školy a mateřské školy Myslejovice, příspěvkové organizace k 31. 12. 2021, hospodářského výsledku a jeho převedení do rezervního fondu); 9. 6. 2022 (schválení rozpočtového opatření č. 3); 25. 8. 2022 (schválení rozpočtového opatření č. 4) a 29. 9. 2022 (schválení rozpočtového opatření č. 5)
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 10. 11. 2022 (schválení rozpočtového opatření č. 6) a ze dne 1. 12. 2022 (schválení rozpočtového opatření č. 7);
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 10. a 15. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 3., 28. 4., 30. 6., 28. 7. a 20. 9. 2022

#### **ostatní**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) provedené u obce Myslejovice: dne 15. 12. 2022
- Zápis o výsledku kontroly finančního výboru: ze dne 1. 12. 2022
- Zápis o výsledku kontroly finančního výboru: ze dne 2. června 2022
- Zápis z kontroly a jednání kontrolního výboru obce Myslejovice: konané dne 24. listopadu 2022
- Zápis z kontroly a jednání kontrolního výboru obce Myslejovice: konané dne 16. června 2022.

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnňou, nájemní a darovací 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

#### **D. Upozornění**

##### **1. Nedodržení postupů účtování dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – Transfery**

Kontrolou inventarizace za rok 2022 - účtu 388 – Dohadné účty aktivní a účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - bylo zjištěno chybné zaúčtování vypořádání dotace realizované formou zálohy zápisem 374/672. Správně měla být k 31. 12. 2022 zaúčtována dohadná položka aktivní s vazbou na výnosy z transferů zápisem 388/672, a to ve výši vynaložených uznatelných výdajů.

Vzhledem ke skutečnosti, že nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření a jednalo se o ojedinělé pochybení v rámci dodržování postupů účtování dle ČÚS č. 703 – Transfery, nevyhodnotila kontrolní skupina uvedený nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Správný postup zaúčtování dotace ke konci roku byl projednán s účetní obce.

Upozorňujeme na dodržování Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bodu 5.3.4., kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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	B, 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	A
§ 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 právníky 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	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických 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 2022 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 3. 2023

## **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 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 21. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Myslejovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 21. 3. 2023.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Myslejovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly