

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová**

se sídlem Kostelní Myslová 24, 588 56 Telč, IČO: 00286141  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. března 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **16. března 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 16. března 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Kostelní Myslová  
Kostelní Myslová 24  
588 56 Telč

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215065466\_2

**Ing. Eliška Ferancová**

**Podklady předložili:**

**Michael Leško - starosta**  
Hana Burianová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Odstupujícímu starostovi obce byla chybně spočítána poměrná část odměny za měsíc leden. Vyplaceno bylo 3 742 Kč, správně mělo být 4 296 Kč.

Nastupujícímu starostovi byla stanovena odměna za poměrnou část měsíce ledna ve výši 9 146 Kč, správně mělo být 9 452 Kč.

Odstupujícímu místostarostovi byla za měsíc leden poskytnuta nekrácená odměna ve výši 1 000 Kč, správně mělo být 334 Kč.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 31. 1. 2021 odměnu novému místostarostovi ve výši 2 000 Kč. Za měsíc leden jí byla vyplacena odměna v plné výši tj. 2 000 Kč, správně měla být vyplacena odměna pouze za jeden den tj. 67 Kč.

Bývalému místostarostovi je poskytována měsíční odměna ve výši 1 000 Kč za práci zastupitele, ačkoli nebylo doloženo usnesením zastupitelstva její schválení.

§ 77 odst. 2 - Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Odstupujícímu starostovi a místostarostovi obce nebylo vyplaceno odchodné.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 3 - Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným.

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 nebyla schválena zastupitelstvem obce, ale pouze starostou obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Kupní smlouva č. KS-ZT-2021-00122 ze dne 22. 6. 2021 na Kolový traktor new Holland T4.75, Molčík EDK 3000 traktorový návěs, nakladač metal-Technik MT02 ve výši 1 633 500 Kč nebyla k okamžiku kontroly zveřejněna na profilu zadavatele.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

**Přijato nápravné opatření**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová za rok 2021**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*
- *Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným. (překročení působnosti)*
- *Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (překročení působnosti)*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- *Rizika nehospodárného vynakládání veřejných prostředků obce a možnosti vzniku škody na majetku obce z důvodu neoprávněného vyplácení peněžních prostředků.*

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,42 %
Podíl závazků na rozpočtu	27,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,68 %
Ukazatel likvidity	74,15

Komentář: Účetní jednotka eviduje k 31. 12. 2021 dlouhodobý úvěr ve výši 816 750 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>32,35 %</b>
----------------------------------------------------------------------------	----------------

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. března 2022

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 16. března 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Kostelní Myslová	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněný na úřední desce od 30. 6. 2021 do 21. 8. 2021 a na internetových stránkách obce od 30. 6. 2021 dosud

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 26. 8. 2021

Pravidla rozpočtového provizoria - schválena starostou obce a zveřejněna na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce od 6. 12. 2020 do 12. 1. 2021 a na internetových stránkách obce od 6. 12. 2020 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 1. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 1. 2021

Rozpočtové opatření - č. 4 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2021

Pravomoc starosty pro schvalování rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2019

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 10. 6. 2021 do 30. 6. 2021 a na internetových stránkách obce od 10. 6. 2021 dosud včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktura č. 1 až 108

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021, faktura č. 12021 až 52021

Faktura - č. FV202139 ze dne 15. 6. 2021 na zemní práce na akci "Obnova rybníka na p. č. st. 78 a 307, k. ú. Kostelní Myslová" ve výši 178 233 Kč, dodavatel Milan Veleba, IČO 00286141, uhrazena dne 28. 6. 2021, bankovní výpis MMB č. 2021/6

Účetní doklad č. 270 ze dne 15. 6. 2021 ve výši 178 233 Kč - zaúčtování na účet 518

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům MMB, ČNB a spořicímu účtu MMB

- Sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář ze dne 14. 12. 2021 - UniCredit Bank (úvěr PGRLF)

Účetní doklady- k bankovnímu výpisu MMB č. 2021/6 ze dne 9. 6. 2021

Pokladní kniha - k 31. 12. 2021, pokladní doklady č. 1 až 91

Pokladní doklady – č. 85 až 91 za měsíc prosinec

Evidence majetku - Seznam majetku k 31. 12. 2021 dle SU

- Stav opravěk k 31. 12. 2021

- Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021

- Příkaz k provedení inventarizace - plán inventur za rok 2021 ze dne 17. 12. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 17. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2022

Mzdová agenda - Přehled mezd za měsíc prosinec

- Mzdy za měsíc květen včetně úhrad

Odměňování členů zastupitelstva - Výplatní lístky za měsíc leden

Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva č. KS-ZT-2021-00122 ze dne 22. 6. 2021 na Kolový traktor new Holland T4.75, Molčík EDK 3000 traktorový návěs, nakladač Metal-Technik MT02 ve výši 1 633 500 Kč, dodavatel AGROTEC a. s., IČO 00544957

Faktura č. 7200011902 ze dne 20. 10. 2021 na Kolový traktor new Holland T4.75, Molčík EDK 3000 traktorový návěs, nakladač Metal-Technik MT02 ve výši 1 633 500 Kč, dodavatel AGROTEC a. s., IČO 00544957

Technický průkaz s datem registrace ke dni 1. 11. 2021

Účetní doklad č. 641 ze dne 31. 12. 2021 ve výši 1 633 500 Kč - zařazení na účet 022

Karta majetku č. 52 - Kolový traktor Nexw Holland, nakladač, návěs - s datem pořízení ke dni 20. 10. 2021 v pořizovací hodnotě 1 633 500 Kč a transferu ve výši 816 750 Kč

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 12. 7. 2021 na finanční dar ve výši 15 000 Kč ve prospěch obcí zasažených vichřicí v červnu 2021 - obec Hrušky, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2021, uhrazena dne 19. 7. 2021, bankovní výpis MMB č. 2021/17

Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry v Lesnictví č. 2058030591 ze dne 28. 6. 2021 na úvěr ve výši 1 633 500 Kč na Traktor New Holland řady T4 včetně příslušenství, čelní nakladač Metal - Technik včetně příslušenství a traktorový návěs EDK včetně příslušenství, fond Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond a.s., IČO 49241494, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2021

- Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry v Lesnictví č. 2058030591 ze dne 28. 6. 2021 na podporu ve výši 816 750 Kč, fond Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond a.s., IČO 49241494, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2021

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 30. 6. 2021 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 1. 7. 2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 10. 1. 2021, 31. 1. 2021, 29. 5. 2021, 21. 8. 2021, 7. 11. 2021