

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová

se sídlem Kostelní Myslová 24, 588 56 Telč, IČO: 00286141
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. března 2024 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 **25. března 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 25. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kostelní Myslová
Kostelní Myslová 24
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235354083

Ing. Jaroslava Leixnerová

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Na základě kontroly výplatních lístků za měsíce září a říjen 2022 bylo zjištěno, že členovi zastupitelstva bez dalších funkcí nebyly zkráceny odměny za tyto měsíce, a proto byly vyplaceny vyšší odměny (tj. rozdíl v hrubé výši za měsíc září 233 Kč a za měsíc říjen 1 000 Kč).

napraveno (Informace ze dne 26. 6. 2023, Výplatní lístek za měsíc květen 2023 zaměstnance os. č. 2)

Odstupujícímu starostovi a místostarostovi obce nebylo vyplaceno odchodné.

napraveno (Informace ze dne 1. 4. 2022, Vnitřní účetní doklad č. 167 ze dne 31. 3. 2022, Výplatní lístek za měsíc květen 2023 zaměstnance os. č. 2)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,98 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,25 %
Ukazatel likvidity	95,37

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. března 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kostelní Myslová	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 19. 11. do 14. 12. 2022 a internetových stránkách od 19. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2022, zveřejněn dne 14. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2019):

- č. 2 dne 30. 9. 2023, zveřejněno dne 30. 9. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 8. 6. do 26. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 8. 6. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 25. 3. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 25. 3. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 25. 3. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 25. 3. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 111)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 12023 až 62023)

Faktury:

- č. 6132300245 ze dne 19. 7. 2023 (KDF č. 56) dodavatel Vodárenská akciová společnost, a.s. IČO 49455842 na částku 57 389 Kč vč. DPH za výměnu a opravu stávajících a vysloužilých prvků na vodojemu Kostelní Myslová, uhrazena dne 15. 8. 2023 výpis č. 2023/8 (MMB), zaúčtováno na účet 511

- č. 202300331 ze dne 20. 7. 2023 (KDF č. 66) dodavatel NEZDARA - instalatérství s.r.o. IČO 26087235 na částku 16 010,01 Kč vč. DPH za nákup čerpadla, uhrazena dne 24. 7. 2023 výpis č. 2023/7 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 264

- č. 4/2023 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 102) dodavatel Jiří Šeda IČO 17074771 na částku 67 900 Kč (neplátce DPH) za výsadbu smrků s nátěrem proti okusu a příprava plochy vyžínání, uhrazena dne 11. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (MMB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, KB, MMB - běžné účty, MMB - spořicí účet)

- předložen ke dni 12. 12. 2023 (MMB - termínovaný vklad) - datum splatnosti 12. 3. 2024

Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu ze dne 23. 10. 2023, Komerční banka a.s., doba vkladu jednorázová období od 23. 10. 2023 do 23. 1. 2024, výše vkladu 2 000 000 Kč

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 44)

Pokladní doklady:

- za měsíce říjen až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 37 až 44)

- výdajový pokladní doklad č. 40 ze dne 15. 11. 2023 na částku 8 189 Kč, daňový doklad č. 2023105894 dodavatel BAŤACZ s.r.o. IČO 25971671 za nákup dřevěného stolu Güde 40480, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 265

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 042) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 20. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2024

Mzdová agenda:

- výplatní lístky za měsíc prosinec 2023

- výplatní lístek za měsíc květen 2023 zaměstnance os. č. 2

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, výplatní lístek starosty za měsíc duben 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 7. 12. 2022 (obdarovaný Sdílení o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 5 000 Kč (na provoz organizace Sdílení o.p.s.), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2022, dar vyplacen dne 11. 1. 2023 výpis č. 2023/1 (MMB)

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330080094/002-ADS (obec jako povinná) ze dne 5. 12. 2023 s oprávněná EG.D, a.s. IČO 28085400 na pozemek p. č. 886/1 k. ú. Kostelní Myslová, právní účinky vkladu ke dni 27. 12. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2023, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene v částce 2 000 Kč k datu kontroly neuhrazena

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0370 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 31. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Obecní garáž“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2024

- faktura č. 8/23 ze dne 24. 8. 2023 (KDF č. 69) dodavatel Petr Láska IČO 48460010 na částku 100 000 Kč vč. DPH za výrobu vrat ke garáži 2x, uhrazena dne 11. 9. 2023 výpis č. 2023/9 (MMB), zaúčtováno na účet 042

Informace o přijatých opatřeních ze dne 26. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. 6. 2023

Zprávy o plnění přijatých opatření ze dne 18. 3. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. 3. 2024

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 4. 12. 2022

- konaného dne 26. 2., 16. 4., 12. 5., 26. 6., 18. 9., 7. 11. a 18. 12. 2023