

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Mistřice
Mistřice 9
687 12 Bílovice

datum
21. února 2018

pověřená úřední osoba
Ivana Šebestová

číslo jednací
KUZL 44268/2017

spisová značka
KUSP 44263/2017 IAK

Zpráva č. 302/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mistřice, IČ: 00291129
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 11. 2017 - 21. 11. 2017 (díličí přezkoumání)
19. 2. 2018 - 21. 2. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 16. 11. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 21. 2. 2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Mistřice
Mistřice 9
687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec Mistřice zastupovali:
místostarosta František Abrhám
účetní Jana Tomečková
pokladní Ilona rojková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 23. 11. 2017 vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec Mistřice schválila svůj rozpočet na rok 2017 před 1. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován , byla provedena namátková kontrola změn rozpočtu provedených ve výkazu Fin 12 – 2 M předloženém za období 12/2017 na doložená rozpočtová opatření – nebyly zjištěny rozdíly. Změny rozpočtu byly schváleny usneseními zastupitelstva obce č. 23 z 29. 3. 2017, č. 24 ze dne 24. 5. 2017, č. 25 ze dne 19. 6. 2017, č. 26 ze dne 8. 8. 2017, č. 27 ze dne 3. 10. 2017, č. 29 ze dne 23. 11. 2017 a č. 30 z 18. 12. 2017 a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2017 - 7/2017 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtový výhled	Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2017 – 2019 (schválen usnesením zastupitelstva obce č. 11 ze dne 5. 11. 2015) v souladu s § 3 výše citovaného zákona. Vzhledem k tomu, že byl střednědobý výhled rozpočtu na následující roky schválen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byl zveřejněn od 23. 3. 2017 v souladu s Přechodným ustanovením zákona 250/2000 Sb., ve znění čl. XV. Zákona 24/2017 Sb.
Schválený rozpočet	Obec Mistřice vypracovala svůj roční rozpočet v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb. Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 21 ze dne 15. 12. 2016 jako schodkový, v příjmové části ve výši 13.330.700,- Kč, ve výdajové části ve výši 14.868.760,- Kč. Schodek ve výši 1.538.060,- Kč včetně úhrady splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8124) ve výši 848.076,- Kč budou hrazeny v celkové výši 2.386.136,- Kč z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav bankovních účtů činil k 1. 1. 2017 celkem 5.553.693,09 Kč, z toho na ZBÚ 3.153.127,94 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 012, účtu Dotace u ČNB 2.390.311,75 Kč – ověřeno bankovní výpis č. 26 z 30. 12. 2016 – do 31. 12. 2016 bez pohybu, účtu SF u ČS, a. s. ve výši 10.253,40 Kč – ověřeno na výpis č. 012 a

účtu FRB s nulovým zůstatkem – ověřeno na výpis č. 008 k 31. 12. 2016.

Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny v příjmové části daňové příjmy celkem, nedaňové příjmy a dotace, u výdajů OdPa rozpočtové skladby.

Vzhledem k tomu, že byl rozpočet obce na rok 2017 schválen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byl zveřejněn od 24. 2. 2017 v souladu s **Přechodným ustanovením zákona 250/2000 Sb., v platném znění, čl. XV. Zákona 24/2017 Sb.**

Rozpis rozpočtu v souladu s § 14 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění na podrobnou rozpočtovou skladbu byl proveden v návaznosti na zákon účetní obce, součástí rozpisu rozpočtu je sdělení závazných ukazatelů rozpočtu příspěvkovým organizacím ze dne 4. 1. 2017, které jsou povinny se jimi řídit.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Na základě usnesení zastupitelstva obce č. 21 ze dne 15. 12. 2016 byl schválen rozpočet obce na rok 2017, součástí schváleného rozpočtu byl i příspěvek zřizovatele na provoz pro MŠ ve výši 570.000,- Kč a pro ZŠ ve výši 420.000,- Kč – zaneseno do Výkazu Fin 2-12 M za období 9/2017 na OdPa 3111 pol. 5331 a OdPa 3117 pol. 5331.

V kontrolovaném období byly schválené příspěvky od zřizovatele navýšeny:

- na základě žádosti ředitelky MŠ o +22.000,- Kč na dofinancování nákupu vybavení MŠ Místřice v roce 2016 (nákup počítače a LCD monitoru, programu KEO Ema – majetek a elektrického vysavače),
- a ZŠ navýšení o +252.792,- Kč na dofinancování mezd za rok 2017 navýšení o + 126.703,- Kč bylo provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 1 schváleného usnesením ZO č. 23 ze dne 29. 3. 2017, další navýšení o 126.089,- Kč bylo provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 7 schváleného usnesením ZO č. 30 dne 18. 12. 2017.

Na základě žádosti ředitelky ZŠ Místřice ze dne 23. 3. 2017 a žádosti ředitelky MŠ Místřice ze dne 16. 3. 2017 byl usnesením Zastupitelstva obce Místřice č. 23 ze dne 29. 3. 2017 schválen převod hospodářského výsledku:

- ✓ Mateřské školy Místřice za rok 2016 ve výši 333,43 Kč do rezervního fondu
- ✓ Základní školy Místřice za rok 2016 ve výši 4.537,72 Kč do rezervního fondu

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 3. 2017 způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 23 dne 29. 3. 2017 v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Obec zveřejnila závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 29. 3. 2017 v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny 4 bankovní účty:

ZBÚ u ČS a. s. č. 1543072339/0800, předmětem kontroly byly bankovní výpisy č.009 za období od 1. 9. do 30. 9. 2017 pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2017, výpis č. 012 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur přijatých v měsíci prosinci 2017 a pro ověření zůstatku bankovního účtu k 31. 12. 2017

