

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Mistřice
Mistřice 9
687 12 Bílovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. února 2019	Ivana Šebestová	KUZL 3788/2018	KUSP 37888/2018 EKO

Zpráva č. 174/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mistřice, IČ: 00291129 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11. 12. 2018 - 13. 12. 2018(díličí přezkoumání)
25. 2. 2019 - 27. 2. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11. 12. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27. 2. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Mistřice

Mistřice 9

687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec Mistřice zastupoval:

starosta Ing. Vlastimil Jánoš

účetní Jana Tomečková

pokladní Ilona Trojková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 7. 11. 2017 vhodným způsobem 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.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok v souladu s § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., rozpočtová odpovědnost.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Obec Mistřice schválila rozpočet na rok 2018 před I. 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.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, byla provedena namátková kontrola změn rozpočtu provedených ve výkazu Fin 12 – 2 M předloženém za období 12/2018 na doložená rozpočtová opatření – nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>Změny rozpočtu provedené v kontrolovaném období byly schváleny usneseními zastupitelstva obce č. 32 z 19. 4. 2018, č. 34 ze dne 28. 6. 2018, č. 35 ze dne 15. 8. 2018, č. 36 ze dne 26. 9. 2018, č. 1 z 31. 10. 2018, č. 2 z 30. 11. 2018 a č. 3 ze 14. 12. 2018 a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2018 - 8/2018 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Schválený rozpočet	<p>Obec Mistřice vypracovala roční rozpočet obce v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb.</p> <p>Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 30 ze dne 18. 12. 2017 v příjmové části ve výši 13.927.665,- Kč, ve výdajové části ve výši 13.183.282,- Kč. Přebytek ve výši 744.383,- Kč a přebytek hospodaření minulých let ve výši 103.693,- Kč (pol. 8115) budou použity na úhrady splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8124) ve výši 848.076,- Kč. Počáteční stav bankovních účtů činil k 1. 1. 2018 celkem 6.669.093,22 Kč, a to na účtu u ČS, a. s. č. 1543072339/0800zůstatek 4.855.585,67 Kč, na účtu ČNB č. 94-3914721/0710 zůstatek 1.801.814,15 Kč a zůstatek účtu SF u ČS, a. s. ve výši 11.693,40 Kč.</p> <p>Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny v příjmové části daňové příjmy celkem, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a dotace, u výdajů OdPa rozpočtové skladby.</p> <p>Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 3. 12. 2017 do 31. 12. 2017 v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Rozpis rozpočtu v souladu s § 14 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění na podrobnou rozpočtovou skladbu byl proveden účetní obce, součástí rozpisu rozpočtu je sdělení závazných ukazatelů rozpočtu příspěvkovým organizacím ze</p>

dne 7. 12. 2017, které jsou povinny se jimi řídit.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Na základě **usnesení zastupitelstva obce č. 30 ze dne 18. 12. 2017** byl schválen **rozpočet obce na rok 2018**, jeho součástí byl i **příspěvek zřizovatele na provoz pro MŠ ve výši 640.000,- Kč a pro ZŠ ve výši 500.000,- Kč** – ověřeno na Výkaz Fin 2-12 M za období 9/2018 na OdPa 3111 pol. 5331 a OdPa 3117 pol. 5331.

Zjištění: ve výkazu Fin 2-12M byl u MŠ na OdPa 3111 pol. 5331 příspěvek zřizovatele zadán v nesprávné výši 600.000,- Kč, navýšení o 40.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2018.

V kontrolovaném období byly schválené příspěvky od zřizovatele navýšeny: MŠ i ZŠ o +18.786,- Kč na náklady na GDPR. Navýšení provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 4/2018 schváleného usnesením ZO č. 35 ze dne 15. 8. 2018.

Na základě žádosti ředitelky ZŠ Mistřice ze dne 20. 3. 2018 a žádosti ředitelky MŠ Mistřice ze dne 3. 4. 2018 **byl usnesením Zastupitelstva obce Mistřice č. 32 ze dne 19. 4. 2018 schválen převod hospodářského výsledku:**

- **Mateřské školy Mistřice za rok 2017 ve výši 5.841,49 Kč do rezervního fondu**
- **Základní školy Mistřice za rok 2017 ve výši 33.541,65 Kč do rezervního fondu**

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

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 Přejížděným ustanovením zákona 250/2000 Sb., ve znění čl. XV. Zákona 24/2017 Sb.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 3. 2018 způsobem umožňujícím dálkový přístup **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 32 dne 19. 4. 2018 **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 4. 5. 2018 **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Obec má zřízeny 4 bankovní účty:
Běžné účty u

- **ZBÚ u ČS a. s. č. 1543072339/0800**, předmětem kontroly byly bankovní výpisy č.006 za období od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2018 a č. 007 za období od 1. 7. 2018 do 31. 7. 2018 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur, výpis č. 009 za období od 1. 9. 2019 do 30. 9. 2019 a č. 012 za období od 1. 12. do 31. 12. 2018 pro ověření zůstatku účtu.

