

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Mistřice
Mistřice 9
687 12 Bílovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. května 2020	Ivana Šebestová	KUZL 37433/2019	KUSP 37433/2019 EKO

Zpráva č. 144 /2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mistřice, IČ: 00291129
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28. 11. 2019 - 2. 12. 2019 (dílčí přezkoumání)
6. 5. 2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 13. 8. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 6. 5. 2020

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec Mistřice zastupovali:
starosta Ing. Vlastimil Jánoš
účetní Jana Tomečková
pokladní Ilona Trojčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 26. 11. 2018 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. Návrh rozpočtu obsahoval náležitosti stanovené v § 4 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec Mistřice schválila rozpočet na rok 2019 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 12/2019 na doložená rozpočtová opatření – nebyly zjištěny rozdíly. Změny rozpočtu provedené v kontrolovaném období byly schváleny: RO1 – usnesením zastupitelstva obce č. 4/17 ze dne 22. 2. 2019 RO2 – usnesením zastupitelstva obce č. 5/18 ze dne 13. 5. 2019 RO3 – usnesením zastupitelstva obce č. 6/3 ze dne 28. 6. 2019 RO4 – usnesením zastupitelstva obce č. 7/22 ze dne 2. 9. 2019 RO5 – usnesením zastupitelstva obce č. 8/1 ze dne 7. 11. 2019 RO6 – usnesením zastupitelstva obce č. 9/3 ze dne 16. 12. 2019 a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2019 - 6/2019 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.
Schválený rozpočet	Obec Mistřice vypracovala rozpočet 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. Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb. Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3 dne 14. 12. 2018 jako schodkový, v příjmové části ve výši 14.876.210,- Kč, ve výdajové části ve výši 22.702.000,- Kč. Schodek ve výši 7.825.790,- Kč a úhrady splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8124) ve výši 424.004,- Kč, tj. celkem 8.249.794,- Kč budou hrazeny z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav bankovních účtů činil k 1. 1. 2019 10.552.200,98 Kč, z toho na ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543072339/0800 ve výši 8.203.652,25 Kč, účtu u ČNB č. 94-3914721/0710 ve výši 2.332.283,33 Kč a účtu SF u ČS, a. s. ve výši 16.265,40 Kč. Rozpočet byl schválen v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny v příjmové části daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a dotace, u výdajů OdPa rozpočtové skladby. Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Mistřice, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob.

Usnesením zastupitelstva obce č. 3 ze dne 14. 12. 2018 byl schválen **rozpočet obce na rok 2019**, součástí rozpočtu byl i **příspěvek zřizovatele na provoz pro MŠ ve výši 660.000,- Kč a pro ZŠ ve výši 540.000,- Kč** – ověřeno na Výkaz Fin 2-12 M za období 9/2019 na OdPa 3111 pol. 5331 a OdPa 3117 pol. 5331.

Oznámení o výši schváleného příspěvku na rok 2019 bylo příspěvkovým organizacím ZŠ a MŠ zasláno dne 18. 12. 2018.

V kontrolovaném období nebyly provedeny úpravy schválených příspěvků od zřizovatele. Příspěvky byly k 31. 12. 2019 poskytnuty ve schválené výši – ověřeno i na účty 3490100 a 3490200 HK za období 12/2019.

Na základě žádosti ředitelky ZŠ Mistřice ze dne 12. 2. 2019 a žádosti ředitelky MŠ Mistřice ze dne 20. 2. 2019 **byla usnesením Rady obce Mistřice č. 3 ze dne 15. 2. 2019** **schválena účetní závěrka**

- **Mateřské školy Mistřice k 31. 12. 2018 s hospodářským výsledkem 6.038,60 Kč a jeho převod do rezervního fondu Základní školy Mistřice k 31. 12. 2018 s hospodářským výsledkem 28.011,17 Kč a jeho převod 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.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn **v souladu s §3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován na období let 2020 – 2022 (schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3 ze dne 14. 12. 2018) **v souladu s § 3 odst. 1 výše citovaného zákona.**

Obec zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu **v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 1. 4. 2019 do 13. 5. 2019 způsobem umožňujícím dálkový přístup **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 5/20 dne 13. 5. 2019 **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 22. 5. 2019 do 30. 6. 2020 **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. 002 za období od 1. 2. 2019 do 28. 2. 2019 a č. 003 za období od 1. 3. 2019 do 31. 3. 2019 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur přijatých v měsíci únoru 2019 (KDF č. 19-001-00024 až 19-001-00057), výpis č. 009 za období od 1. 9. 2019 do 30. 9. 2019 pro ověření zůstatku bankovního účtu ve výši 13.256.660,72 Kč a výpis č. 012 za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019 pro ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2019 ve výši 12.795.848,01 Kč.

ČNB dotace ÚSC č. 94-3914721/0710 - bankovní výpis č. 9 z 2. 5. 2019 pro ověření přijetí průtokové dotace pro ZŠ Mistřice, č. 10 z 3. 5. 2019 pro ověření přijetí neinvestiční dotace na volby do EP, výpis č. 15 ze dne 13. 6. 2019 - úhrada překročených výdajů na volby ve výši 4.445,- Kč, pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2019 ve výši 2.583.626,93 Kč výpis č. 22, výpisu č. 28 ze dne 2. 12. 2019 pro ověření přijetí průtokové dotace pro MŠ Mistřice ve výši 235.142,- Kč a výpis č. 31 ze dne 31. 12. 2019 pro ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2019 ve výši 2.861.591,13 Kč.

Účet sociálního fondu

u ČS, a. s. 107-1543072339/0800 – výpisy č. 001 – 009 v návaznosti na doložené účetní doklady a pro ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2019 ve výši 31.748,40 Kč a výpis č. 012 z 31. 12. 2019 pro ověření zůstatku účtu ve výši 26.989,40 Kč.

Úvěrový účet

u ČS a. s. č. 392967439/0800 – ověření splátek úvěru na výpisy č. 001 – 006, k 30. 9. 2019 zůstatek úvěrového účtu v nulové výši, poslední splátka ve výši 70.639,-Kč byla uhrazena dne 30. 6. 2019

Evidence majetku

Evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je vedena programem KEO 4 na kartách, drobný hmotný majetek do 500,- Kč se nepovažuje za majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a není evidován v souladu se Směrnicí o evidenci majetku a usnesením zastupitelstva obce č. 3 ze dne 30. 12. 2010, drobný hmotný majetek od 501,- Kč do 3.000,- Kč je veden na podrozvahových účtech (účet 902 980 SDH, 902982 Správa obce, 902 983 Technická správa a 902 985 Interiér kaple.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán k 31. 12. 2019 ve výši 770.636,- Kč na účtech:

013 – Software- vykázán ve výši 131.430,- Kč - jedná se o server Lynk v PC 70.554,- Kč a MESSAGE 602 SW v PC 60.876,- Kč, v *kontrolovaném období bez pohybu*. Korekce ve výši 131.430,- Kč vykázána na účtu 073

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek vykázán ve výši 297.206,- Kč, v *kontrolovaném období bez pohybu*. Korekce 297.206 vykázána na účtu 078.

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – vykázán ve výši 342.000,- Kč – byl zde vykázán územní plán 324.000,- Kč (inv. č 4051) a Program obnovy venkova v hodnotě 18.000,- Kč (inv. č. 4080), korekce ve výši 100.848,- Kč byla rovna oprávkám vykázáným na účtu 079.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázáný k 31. 12. 2019 ve výši 161.824.164,40 Kč na účtech:

031 – Pozemky vykázány ve výši 20.145.870,46 Kč, k 1. 1. 2019 počáteční stav 19.643.274,61 Kč, **přírůstky ve výši 546.345,85 Kč**, **úbytky ve výši 43.750,- Kč** – viz. Smlouvy o převodu majetku, ověřeno na HK za 12/2019,

032 – Kulturní předměty v celkové hodnotě 3.344.700,- Kč, v kontrolovaném období beze změn,

021 – Stavby vykázány v celkové výši 120.245.109,03 Kč, k 1. 1. 2019 počáteční stav 118.970.556,89 Kč, přírůstek v kontrolovaném období ve výši 1.274.552,14 Kč, zařazení do majetku - vodovod Větrák v hodnotě 312.237,- Kč (účet 021 0717) a zavlažování fotbalového hřiště v hodnotě 300.864,- Kč (účet 021 0711), klimatizace v hodnotě 128.636,- Kč (účet 021 0270), nákup starého domu v hodnotě 106.038,- Kč (účet 021 0290) a veřejné osvětlení v hodnotě 426.777,14 Kč (účet 021 0414)

022 – Samostatné HM věci a soubory HM věci v celkové výši 11.066.231,30 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 ve výši 10.585.778,30 Kč, přírůstek za kontrolované období činil 480.453,- Kč – nákup dýchacích přístrojů pro SDH v hodnotě 199.992,- Kč, nákup radaru na měření rychlosti motorových vozidel a jeho montáž v celkové hodnotě 132.627,- Kč, zařazení severu do užívání v hodnotě 64.191,- Kč a rozhlas v hodnotě 83.643,- Kč

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 2.992.193,51, počáteční stav k 1. 1. 2019 ve výši 2.741.806,01 Kč, přírůstek ve výši 250.387,50 Kč – ověřen na inventurní soupis a HK za 12/2019

Zjištění:

při kontrole přírůstků na účtu 028 na účet 558 bylo zjištěno, že přírůstky účtu 028 neodpovídají přírůstkům na účtu 558 (vykázán ve výši 153.577,- Kč), rozdíl ve výši 38.188,- Kč vznikl nezaúčtováním pořízeného výčepního zařízení na účet 028. Do majetku byl zařazen d. č. 1910-000167 dne 1. 10. 2019.

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 3.900.172,10 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 ve výši 3.620.730,10 Kč, přírůstek v kontrolovaném období ve výši 1.319.320,14 Kč – zavlažování hřiště v hodnotě 300.864,- Kč, veřejné osvětlení Žlébek v hodnotě 222.461,- Kč, dětská hřiště Mistřice 12.100,- Kč, nákup budovy v exekuci v hodnotě 69.550,- Kč, výstavba vodovodu Javorovec v hodnotě 28.919,- Kč, silnice – průtah obcí v hodnotě 344.380,- Kč a projekt nová škola v hodnotě 166.980,- Kč, úbytky ve výši 1.039.878,14 Kč – zařazení do majetku na účet 021 - zavlažování hřiště v hodnotě 300.864,- Kč a větrák ZTV v hodnotě 312.237,- Kč, veřejné osvětlení Žlébek v hodnotě 426.777,14 Kč

052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 129.888,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2019 ve výši 194.079,- Kč, úbytek ve výši 64.191,- Kč – zařazení serveru do užívání.

**Evidence
pohledávek**

Vedena programem KEO-W na účtech pohledávek v analytickém členění, pohledávky za odběrateli vedeny v knize vydaných faktur a dlouhodobá pohledávka v ručně vedené knize pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky vykázány k 31. 12. 2019 v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky vykázány k 31. 12. 2019 v celkové výši 415.552,- Kč na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 912,- Kč - vykázána neuhrazená odběratelské faktura zaevidované v KOF pod č. 19-002-00041 - Kovosteel

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 414.640,- Kč

- 314 0100 – 314 0150 a 314 0170 - jednalo se nevyúčtované zálohy na elektřinu ve výši 348.040,- Kč
- 314 0200 a 3140210 a 3140230 a 314 0240 – nevyúčtované zálohy na plyn ve výši 57.600,- Kč

- 314 0300 – 314-0320 – nevyúčtované zálohy na vodné a stočné ve výši 9.000,- Kč

Evidence závazků Vedena na analyticky členěných účtech závazků programem KEO-W a v knize dodavatelských faktur.

Dlouhodobé závazky vykazovala obec k 31. 12. 2019 v celkové výši 230.000,- Kč na účtech:

459 - Ostatní dlouhodobé závazky vykázané ve výši 230.000,- Kč - jednalo se o jistiny složené na základě: čtyři uzavřených Smluv o složení jistiny pro změnu SÚP Obce Mistřic (od jedné smlouvy stavebník ustoupil z důvodu nesplnění podmínek smlouvy), na základě kterých zájemci o stavbu na svém pozemku uhradili obci Mistřice částku stanovenou částku (viz Smlouvy o složení jistiny pro změnu SÚP Obce Mistřice) jako kauci v rámci řízení o změnu SÚP v této lokalitě. Jistina bude vrácena při stavbě RD po změně SÚP.

Krátkodobé závazky byly k 31. 12. 2019 vykázané ve výši 906.892,31 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 83.704,31 Kč - byly zde vykázané neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované v knize došlých faktur – *ověřeno na KDF*

324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 69.760,- Kč - jedná se o přijaté zálohy na energie z nebytových prostor „tančák“ – hospoda. Smlouvy o nájmu nemovitostí uzavřena dne 1. 9. 2012, pronájem na dobu určitou 30. 4. 2021.

331 - Zaměstnanci vykázan zůstatek ve výši 194.975,- Kč – předpis mezd za 12/2019 vyplacených v lednu 2020

336 - Sociální zabezpečení ve výši 55.965,- Kč

337 - Zdravotní pojištění vykázano ve výši 34.180,- Kč

342 - Ostat. daně a popl. a jiná obdob. peněž. plnění ve výši 36.504,- Kč – je zde vykázaná srážková daň ve výši,-Kč a daň ze závislé činnosti ve výši,- Kč

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 12.352,- Kč – jsou zde vykázané nedočerpané účelové prostředky poskytnuté ve výši 58.000,- Kč na volby do EP

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 414.640,- Kč – nevyúčtované zálohy na elektrickou energii, plyn a vodné a stočné

378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 4.812,- Kč – úrazové pojištění 1.689,- Kč (účet 378 000) a srážky ze mzdy ve výši 3.123,- Kč.

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury zaevidované v měsíci únoru 2019 pod č. 19-001-00024 až 19-001 - 00057 v návaznosti na jejich náležitosti, účtování na položky rozpočtové skladby a na jejich úhradu na bankovní výpisy nebo v případě hotovostních plateb na pokladní deník a pokladní doklady. Účetní případy zaúčtovány na příslušné položky rozpočtové skladby, doloženy likvidačními lístky, které byly zpracovány programem KEO-W a byly opatřeny účtovacím předpisem, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní s potvrzením o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

Hlavní kniha	Zpracována programem KEO-W dne 20. 3. 2020, předložena za období 12/2019, obsahovala předepsané náležitosti v souladu s ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze zpracované za období 12/2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Na základě příkazu starosty obce Místřice byl vydán Plán inventur pro rok 2019, ve kterém byl stanoven den provedení inventury majetku evidovaných na účtech 021, 022, 028 a 902 k 31. 12. 2019, provedena ve dnech 14. 1. 2020, ukončení 14. 1. 2020 s výjimkou inventury pokladní hotovosti a materiálu na skladě kde bude inventura provedena dne 2. 1. 2020. Inventarizace veškerého majetku a závazků bude ukončena do 31. 1. 2020, inventarizační zpráva bude sestavena nejpozději do 5. 2. 2020. Součástí Plánu inventur je jmenování inventarizační komise.</p> <p>Inventurní soupisy podle SU a AU za jednotlivé druhy majetku byly očíslovány a doloženy sestavami Inventurní seznam podle SU a AU, sestavy byly zpracovány programem KEO4 1.0, inventurní soupisy obsahovaly údaje stanovené ve vyhl. 270/2010 Sb., byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Součástí byl i přehled majetku podle SUAU (013, 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032 a 042 za období 12/2019, k 31. 12. 2019 byla provedena inventarizace veškerého majetku, pohledávek a závazků obce - ověřeno na účty hlavní knihy za období 12/2019 a doložené inventurní soupisy včetně jejich příloh.</p> <p>Inventarizační zpráva obsahovala hodnocení inventarizační činnosti, informaci o tom, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Přílohou inventarizační zprávy je seznam inventurních soupisů č. 1 – 52, vyřazení majetku bylo doloženo Protokoly o vyřazení majetku č. 1-7, zařazení majetku doloženo Protokoly o zařazení č. 1 – 66. Inventarizační zpráva byla podepsána členy inventarizační komise a hmotně odpovědným pracovníkem.</p>
Kniha došlých faktur	Zpracována programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 19-001-00001 až 19-001-00393, neuhrazené dodavatelské faktury v celkové výši 83.704,- Kč byly k 31. 12. 2019 vykázány na rozvahovém účtu 321.
Kniha odeslaných faktur	Vedena programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období byly zaevidovány odběratelské faktury č. 10-002-00001 až 19-002-00041, k 31. 12. 2019 nebyla uhrazena odběratelská faktura č. 19-002-00041 na 912,- Kč - vykázána na rozvahovém účtu 311.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Usnesením ZO č. 33 ze dne 29. 5. 2018 bylo schváleno pro volební období 2018 – 2022 patnáctičlenné zastupitelstvo v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.</p> <p>S účinností od 1. 1. 2019 došlo nařízením vlády č. 202/2018 ke změně nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Zastupitelstvo obce na zasedání č. 2 dne 30. 11. 2018 schválilo neuvolněným členům zastupitelstva obce: místostarosta, předseda a členové výboru od 1. 1. 2019 odměny v stávající výši:</p> <ul style="list-style-type: none"> • místostarosta 27.613,- Kč, • předseda finančního a kontrolního výboru 3.068,- Kč, • člen výboru 2.557,- Kč, • člen rady 6.136,- Kč • člen zastupitelstva obce odměna v maximální výši 1.641,- Kč. <p>Odměny neuvolněných zastupitelů byly vypláceny v souladu s usnesením ZO ve schválené výši a nepřekročily odměny stanovené v Příloze č. 1</p>

nařízení vlády č. 318/2017 Sb, ve znění nařízení 202/2018 Sb. – ověřeno na mzdové listy za období 1/2019 – 12/2019 osobní č. 13, 76, 119, 166, 167, 172, 190, 200, 254, 267, 269, 283, 284 a 285.

Pro výkon funkce byl uvolněn starosta obce, **odměna uvolněného starosty byla navýšena od 1. 1. 2019 v souladu s Přílohou č. 1 výše uvedeného nařízení** – ověřeno na mzdový list za leden - prosinec 2019, os. č. 120.

Schválené odměny nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 výše citovaného nařízení vlády a byly vyplaceny ve schválené výši.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady byly zpracovány programem KEO – W, příjmy v hotovosti z knihovny jsou vybírány prostřednictvím jednoduchých příjmových ručně číslovaných dokladů evidovaných v knize stvrzenek, bloky se stvrzenkami jsou vydávány oproti podpisu příjemce. Odvody vybrané hotovosti na pokladně knihovny do pokladny OÚ jsou doloženy hromadným příjmovým pokladním dokladem.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc březen 2019 (d. č. 19-700-00319 až 19-700-00370) v návaznosti na jejich náležitosti, doložení prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku.

Všechny účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nehospodárné výdaje.

Pokladní deník

Příjmy i výdaje v hotovosti byly zapisovány do **pokladního deníku** zpracovaného programem KEO - W, deník obsahoval předepsané náležitosti, zůstatky byly převáděny ve správné výši. **Limit pokladní hotovosti stanoven usnesením zastupitelstva obce č. 2 ze dne 2003 ve výši 50.000,- Kč, pro rok 2019 beze změn.**

Zůstatek pokladní hotovosti byl dle zápisu v pokladním deníku k 31. 12. 2019 nulový a v nulové výši byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis v pokladním deníku – VPD 19-700-01258 ze dne 31. 12. 2019 – cestovné ve výši 2.325,- Kč.

Příloha rozvahy

Zpracována programem KEO-W dne 13. 2. 2020, sestavena k 31. 12. 2019. Příloha obsahovala informace podle § 7 odst. 5, doplňující informace k položkám rozvahy, dále byla opatřena doplňujícími informacemi k fondu sociálnímu, hodnotami staveb a pozemků v členění na jednotlivé druhy.

Na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 512.705,46 Kč - jedná se o majetek vedený v operativní evidenci.

Rozvaha

Zpracována dne 13. 2. 2020 programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, zůstatky účtů vykázané v rozvaze k 31. 12. 2019 byly souhlasné se zůstatky v HK předložené za období 12/2019.

Aktiva celkem vykázána ve výši 135.151.839,53Kč se rovnala pasívům celkem.

Stálá aktiva (brutto) byla vykázána ve výši 167.001.800,40 Kč, stálá aktiva (netto) 119.050.851,99 Kč, korekce účtů stálých aktiv 47.950.948,41 Kč, z toho korekce:

- ✓ dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 540.632,- Kč na účtech 013 ve výši 131.430,- Kč, 018 ve výši 297.206,- Kč a 019 ve výši 111.996,- Kč,

- ✓ *dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 47.410.316,41Kč na účtech 021 ve výši 39.234.420,70 Kč, 022 ve výši 5.183.702,20 Kč a účtu 028 ve výši 2.992.193,51 Kč. Vykázané korekce byly rovny oprávkám vykazaným na účtech 073, 078, 079, 081, 082 a 088 v hlavní knize předložené za období 12/2019.*

Stálá aktiva jsou vykázána v celkové výši 167.001.800,40 Kč a to:

dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 770.636,- Kč,
dlouhodobý hmotný majetek ve výši 161.824.164,40 (viz evidence majetku)
dlouhodobý finanční majetek ve výši 4.407.000,- Kč

Dlouhodobý finanční majetek vykázán k 31. 12. 2019 ve výši 4.407.000,- Kč na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek – vykázáno 4.407 ks akcií SVK Uherské Hradiště o jmenovité hodnotě 1.000,- Kč – doloženo Hromadnou akcií č. 121258-125664 vydanou Obci Místřice IČO 00291129 dne 6. 10. 2003. Podílové listy se na konci účetního období v souladu se Směrnicí o evidenci majetku přeceňují dle aktuálního kurzu.

Oběžná aktiva vykázána k 31. 12. 2019 ve výši 16.100.987,54 Kč, korekce oběžných aktiv vykázány v nulové výši.

Oběžná aktiva tvoří:

krátkodobé pohledávky v celkové výši 415.552,- Kč a krátkodobý finanční majetek v celkové výši 15.685.435,54 Kč

Krátkodobý finanční majetek v celkové výši 15.685.435,54 Kč na účtech:

- 231** – vykázán zůstatek ve výši 15.675.439,14 Kč, jednalo se o zůstatek:
- **ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543072339/0800** ve výši 12.795.848,01Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019 – *bez rozdílu,*
 - **úctu Dotace u ČNB č. 94-3914721/0710** ve výši 2.861.591,13 Kč - ověřeno bankovní výpis č. 31 z 31. 12. 2019 – *bez rozdílu.*

236 – Běžné účty fondů ÚSC ve výši 26.989,40 Kč – vykázán zůstatek účtu SF u ČS, a. s. – ověřeno na výpis č. 012 za období od 1. 12. do 31. 12. 2019 - *nebyly zjištěny rozdíly.*

263 – Ceniny – vykázány ve výši 1.007,- Kč – vykázáno 53 ks poštovních známek v hodnotě 19,- Kč/ks – doloženo dokladem o spotřebě poštovních známek k 31. 12. 2019.

Pasiva celkem k 31. 12. 2019 ve výši 135.151.839,53 Kč tvoří:

Vlastní kapitál ve výši 134.014.947,22 Kč, z toho

účet 401 - Jmění účetní jednotky v hodnotě 79.345.573,59 Kč

účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 45.524.685,47 Kč

účet 406 – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výši -30.484.520,64 Kč

Fondy účetní jednotky

účet 419 – Ostatní fondy ve výši 26.989,40 Kč

Výsledek hospodaření ve výši 39.602.219,40 Kč

výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6.726.108,42 Kč účet 432 - Výsledek hosp. předcházejících účet. období ve výši 32.876.110,98 Kč

Cizí zdroje ve výši 1.136.892,31 Kč, z toho

Dlouhodobé závazky 230.000,- Kč
 Krátkodobé závazky 906.892,31 Kč
 (viz evidence závazků).

Účetní doklad

Obec účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazů včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví programem KEO-W v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2019.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

Účtový rozvrh

Obec zpracovala v programu KEO - W účtový rozvrh na rok 2019 na základě směrné účtové osnovy podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77. V účetním rozvrhu byly uvedeny syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 4. 2. 2020 programem KEO-W, předložen za období 12/2019, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2019:

Daňové příjmy	18.051.634,34
Nedaňové příjmy	892.903,44
Kapitálové příjmy.....	43.750,-
Přijaté dotace	1.644.158,-
Příjmy celkem	20.632.445,78
Konsolidace příjmů (pol. 4134 a 4139).....	84.500,-
Příjmy celkem po konsolidaci.....	20.547.945,78

Běžné výdaje	12.549.847,08
Kapitálové výdaje	2.476.367,14
Výdaje celkem.....	15.026.214,22
Konsolidace výdajů (pol. 5342 a 5345).....	84.500,-
Výdaje celkem po konsolidaci.....	14.941.714,22

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	5.606.231,56
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2019.....	10.552.200,98
-úhrady splátek dlouhodob. přij. půjč. prostř.(8124).....	- 424.004,-
Oper. z peněž. účtů nemaj char. P a V vl. sekt.(8901).....	-50.000,-
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2019.....	15.684.428,54 Kč byl

souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2019: ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543072339/0800 ve výši 12.795.848,01 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 012, účtu Dotace u ČNB č. 94-3914721/0710 ve výši 2.861.591,13 Kč - ověřeno bankovní výpis č. 31 a účtu F u ČS, a. s. ve výši 26.989,40 Kč – ověřeno na výpis č. 012.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem KEO-W dne 13. 2. 2020, předložen za období 12/2019, obsahoval přeepsané náležitosti.

Náklady celkem byly vykázány ve výši	14.184.550,78 Kč
Výnosy byly vykázány v celkové výši.....	20.910.659,20 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	6.726.108,42 Kč
Daň z příjmů (účet 591)	219.450,-- Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	6.945.558,42 Kč

Výsledek hospodaření po zdanění byl vykázán v rozvaze zpracované za období 12/2019 jako vlastní kapitál pod písm. C III 1 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost činily, mzdové náklady (účet 521) ve výši 3.217.590,- Kč, tj. 22,68 %, odpisy dlouhodobého majetku (551) ve výši 2.664.469,- Kč, tj. 18,78 %, ostatní služby (účet 518) – náklady vykázány ve výši Kč 2.011.136,81 Kč tj. 14,18 %, náklady místních vládních institucí na transfery (účet 572) vykázány ve výši 1.728.328,- Kč, tj. 12,18 % a náklady na opravy a udržování (účet 511) ve výši 1.703.857,27 Kč, tj. 12,01 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) - vykázány ve výši 7.975.203,16 Kč, tj. 38,14 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) ve výši 4.567.118,49 Kč, tj. 21,84 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) ve výši 3.762.671,22 Kč, tj. 17,99 % a výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 2.188.873,57 Kč, tj. 10,47 % celkových výnosů.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky rozpočtové skladby:

účet 681 ve výši 4.567.118,49 Kč na pol. 1111, 1112, 1113, účet 682 ve výši 3.762.671,22 Kč na pol. 1121, 1122, účet 684 ve výši 7.975.203,16 Kč na pol. 1211, účet 686 ve výši 1.028.910,19 Kč na pol. 1511, účet 688 ve výši 124.681,28 Kč na pol. 1334, 1381 a 1382 – **nebyly zjištěny rozdíly.**

Výnosy účtu 605 – výnosy ze správních poplatků ve výši 23.100,- Kč vykázány na pol. 1361

Výnosy účtu 606 – výnosy z místních poplatků ve výši 569.950,- Kč, ve výkazu Fin 2-12M za 12/2019 vykázány příjmy z poplatků za komunální odpad (pol. 1340) ve výši 555.250 Kč a na poplatcích za psy (pol. 1341) bylo vybráno 14.700,- Kč tj. celkem 569.950,- Kč, - **bez rozdílu.**

Náklady na účtu 558 ve výši 250.388,- Kč odpovídaly přírůstkům na účtu 028.

**Zřizovací listina
příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

Obec Mistřice vydala na základě **rozhodnutí zastupitelstva obce čj. 21 ze dne 13. září 2002** Zřizovací listinu příspěvkových organizací:

- **Základní škola, Mistřice, okres Uherské Hradiště**
- **Mateřská škola, Mistřice, okres Uherské Hradiště**

s účinností od 1. 1. 2006 na dobu neurčitou.

V souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů vydala obec Mistřice **Dotatky č. 1ke Zřizovacím listinám Základní školy a Mateřské školy schválené usnesením Zastupitelstva Obce Mistřice č. 15 ze dne 9. 10. 2009.** Schválenými dodatky byly provedeny změny v čl. V – Vymezení majetku, čl. VI – Vymezení majetkových práv a povinností a čl. VII – Hospodaření příspěvkové organizace. **Dodatky byly schváleny s platností od 1. 4. 2009.** V kontrolovaném období beze změn.

Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s

peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Místřice, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci rozpočtu obce na rok 2019 bylo schváleno na OdPa 6171 pol. 5222 poskytnutí dotací ve výši 345.000,- Kč.

Obec Místřice uzavřela v kontrolovaném období 7 veřejnoprávních smluv na poskytnutí účelových dotací z rozpočtu obce Místřice v celkové výši 345.000,- Kč pro:

- 1/2019 ve výši 20.000,- Myslivecké sdružení kopec Místřice
- 2/2019 ve výši 40.000,- Spolek rodičů z Místřic
- 3/2019 ve výši 30.000,- ZO Českého zahrádkářského svazu Místřice
- 4/2019 ve výši 30.000,- Spolek rybářů Místřice
- 5/2019 ve výši 180.000,- TJ Sokol Místřice z.s.
- 6/2019 ve výši 30.000,- Římskokatolická farnost Bílovice
- 7/2019 ve výši 15.000,- Místřické frajárky, z.s.

Doporučení:

rozpočtovat a vyplácet dotace dle odvětvového členění rozpočtové skladby, neinvestiční dotaci Římskokatolické farnosti Bílovice rozpočtovat a vykazovat na pol. 5223 – Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem.

Dotace byly schváleny a poskytnuty na základě předložených žádostí o dotaci, které obsahovaly náležitosti uvedené v odst. 3 § 10a) zákona 250/2000 Sb., v platném znění a uzavřených veřejnoprávních smluv č. 1/2019 – 7/2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Místřice Smlouvy obsahovaly náležitosti stanovené v odst. 5 § 10a) výše citovaného zákona.

Veřejnoprávní smlouva č. 5/2019 na neinvestiční dotaci ve výši 180.000,- Kč byla v souladu s § 10d odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup v den jejich uzavření 13. 1. 2019.

Finanční vypořádání poskytnutých neinvestičních dotací bylo provedeno dle čl. III veřejnoprávních smluv do 15. 12. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do EP ve výši 58.000,- Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 98348 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-7779/2019/1201-15 ze dne 16. 4. 2019. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-3914721/0710 dne 3. 5. 2019 - výpis č. 10. Navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 2/2019, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/18 ze dne 13. 5. 2019.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98348 na OdPa 6117 v celkové výši 45.648,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ nákup kancelářských potřeb v hodnotě 605,- Kč – doloženo daňovým dokladem č. 19K523232 vystaveným dne 16. 5. 2019, úhrada v hotovosti doložena VPD č. 19-700-00566 ze dne 17. 5. 2019,
- ✓ cestovné ve výši 497,- Kč – doloženo CP- nákup volebních materiálů, odvoz do volební místnosti – Javorovec, školení členů OVK, dovoz hlasovacích lístků a odvoz volebních výsledků, úhrada v hotovosti doložena VPD č. 19-700-00599 ze dne 27. 5. 2019
- ✓ za pronájem a instalaci výpočetní techniky, přípravu a instalaci SW-volby do EP ve výši 4.235,- Kč – doloženo dodavatelskou fakturou č. 1901064 vystavenou dne 27. 5. 2019 dodavatelem Ing. Libor Bartas,

Bílovice, úhrada provedena převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543072339/0800 dne 7. 6. 2019 – výpis č. 006,

- ✓ **výdaje na občerstvení pro 14ti členů volební komise ve výši 2.296,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 0023396 vystaveným dne 24. 5. 2019 dodavatelem Jednota, prodejna Mistrice na 553,- Kč – úhrada v hotovosti doložena VPD č. 19-700-00603 ze dne 27. 5. 2019, PPD vystaveným příspěvkovou organizací MŠ Mistrice za 14 obědů pro členy OVK ze dne 24. 5. 2019 v celkové výši 770,- Kč – úhrada v hotovosti doložena VPD č. 19-700-00596 ze dne 27. 5. 2019, zjednodušeným dodavatelským dokladem č. 2/19/07296 vystaveným dne 20. 5. 2019 dodavatelem UNIGASTRO s. r. o. na částku 949,- Kč – úhrada v hotovosti doložena VPD č. 19-700-00591 ze dne 23. 5. 2019, **z dotace provedena částečná úhrada fakturované částky ve výši 682,- Kč** a dodavatelskou fakturou č. 750230852 vystavenou dne 21. 5. 2019 dodavatelem TEKOO spol. s. r. o., Uh. Brod na 291,- Kč – hrazena v hotovosti – doloženo VPD č. 19-700-00590,
- ✓ **výdaje na odměny 14ti členů dvou OVK v celkové výši 27.200,- Kč** – 2 x předseda 2.200,- Kč, 2 x místopředseda 2.100,- Kč, 2 x zapisovatelka 2.100,- Kč, 8 x člen volební komise 1.800,- Kč – vyplacení odměn doloženo kontrolní sestavou mezd – červen 2019
- ✓ **výdaje na distribuci volebních lístků v celkové výši 6.141 Kč**, tj. 939 x 6,54 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 6. 5. 2019
- ✓ **výdaje na odměny za úklid 2 volebních místností v celkové výši 2.400,- Kč** – vyplaceno na základě 2 uzavřených dohod o provedení práce ze dne 20. 5. 2019.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby do EP poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 58.000,- Kč bylo zpracováno dne 5. 2. 2020, **vratka nedočerpané dotace ve výši 12.352,- Kč** byla provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543072339/0800 na účet kraje č. 20095-718661/0710, VS 64025364 dne 6. 2. 2020 – ověřeno na výpis č. 18 ze dne 6. 2. 2020.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby do EP lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6 629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 252.000,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 - Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2019, výpočet finančního vztahu vychází z Přílohy č. 6 - Finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 - Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím a hlavnímu městu Praze zákona č. 218/2000 Sb. o státním rozpočtu, pro rok 2019 byl celkový objem příspěvku valorizován o 10 %. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, **dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2019 usnesením zastupitelstva obce č. 3 dne 14. 12. 2018 ve výši 235.000,- Kč, navýšení o +17.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným zastupitelstvem obce č. 4/17ze dne 22. 2. 2019,**

- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu reg. číslo CZ.02.3.68/0.0/0.0/18-063/0011404 ve výši 659.522,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116, z toho část ve výši 98.928,30 Kč poskytnutá ze SR jako nástroj 103, zdroj 1, část poskytnutá z prostředků EU ve výši 560.593,70 Kč jako nástroj 103, zdroj 5. Dotace byla poskytnuta na základě avíza z MŠMT č.j. MŠMT-2626/2019-8 ze dne 24. 4. 2019 Základní škole Mistřice prostřednictvím rozpočtu obce. *Na účet obce u ČNB č. 94-3914721/0710 byla přijata dne 2. 5. 2019 – ověřeno na výpis č. 9. Navýšení rozpočtu bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 5/18 ze dne 13. 5. 2019, převod přijaté dotace na účet ZŠ Mistřice byl schválen usnesením ZO č. 5/4 ze dne 13. 5. 2019, proveden dne 20. 5. 2019 – výpis č. 12 účtu u ČNB,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu reg. číslo CZ.02.3.68/0.0/0.0/18-063/0015460 ve výši 235.142,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116, z toho část ve výši 35.271,31 Kč poskytnutá ze SR jako nástroj 103, zdroj 1, část poskytnutá z prostředků EU ve výši 199.870,69 Kč jako nástroj 103, zdroj 5. Dotace byla poskytnuta na základě avíza z MŠMT č.j. MŠMT-2626/2019-38 ze dne 25. 11. 2019 Mateřské škole Mistřice prostřednictvím rozpočtu obce. *Na účet obce u ČNB č. 94-3914721/0710 byla přijata dne 2. 12. 2019 – ověřeno na výpis č. 28. Navýšení rozpočtu bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 6 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 9/3 ze dne 16. 12. 2019, převod přijaté dotace na účet ZŠ Mistřice byl schválen usnesením ZO č. 9/10 ze dne 16. 12. 2019, proveden dne 19. 12. 2019 – výpis č. 30 účtu u ČNB,*
- **investiční dotaci na projekt „Nákup izolačních dýchacích přístrojů přetlakových“ pro JSDHO Mistřice ve výši 139.994,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4222), dotace byla poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí investiční dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/0033/2019/KH uzavřené dne 1. 3. 2019 se Zlínským krajem. *Dotace byla přijata na účet obce u ČS, a. s. č. 1543072339/0800 dne 31. 7. 2019 – ověřeno na výpis č. 007, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 5/18 ze dne 13. 5. 2019. Realizace projektu od 1. 1. 2019 do 31. 10. 2019, předložení závěrečné zprávy do 15. 11. 2019, závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory zpracována dne 22. 7. 2019, odeslána dne 23. 7. 2019.*
 Předpokládaná cena projektu 200.000,- Kč, skutečná cena 199.992,- Kč, z toho činil finanční podíl příjemce 59.998,-Kč, podpora z rozpočtu Zlínského kraje 139.994,- Kč. Výdaje doloženy dodavatelskou fakturou vystavenou pod č. 2019046 dodavatelem Mgr. Martina Kozelková, Kunovice za 4 ks dýchacích přístrojů PSS 4000 DRAGER-kompletní set, kompozitní láhev NNL v hodnotě 165.282,64 Kč + 21 % DPH ve výši 34.709,36 Kč, tj. celkem 199.992,- Kč – úhrada provedena z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543072339 dne 10. 6. 2019 – výpis č. 006. Na faktuře bylo uvedeno „Dotace ZK“.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

V kontrolovaném období byly vykázány kapitálové příjmy ve výši 43.750,- Kč, vykázány na OdPa 6171 pol. 3111 – Příjmy z prodeje pozemků.

Dne 28. 3. 2019 byla uzavřena kupní smlouva na prodej pozemků p. č. 282/25 – orná půda o výměře 104 m² a p. č. 282/3 – orná půda o výměře 51 m² v k. ú. Mistřice. **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 250,- Kč/m², tj. celkem 38.750,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s. č. 1543072339/0800 dne 4. 4. 2019 – ověřeno na výpis č. 004. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 28. 2. 2019 do 18. 3. 2019, prodej byl schválen usnesením ZO č. 4 ze dne 22. 2. 2019, vklad do katastru nemovitostí proveden**

dne 23. 4. 2019 s právními účinky k 28. 3. 2019.

Dne 3. 6. 2019 byla uzavřena kupní smlouva na prodej části pozemku p. č. 4537/2 – ostatní plocha o výměře 12.325 m² oddělené dle GP č. 576-055/2018 – nově vzniklý pozemek p. č. 66/3 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 10 m² v k. ú. Mistřice. **Kupní cena byla sjednána dohodou ve výši 5.000,- Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s. č. 1543072339/0800 dne 7. 6. 2019 – ověřeno na výpis č. 006. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 28. 2. 2019 do 18. 3. 2019, prodej byl schválen usnesením ZO č. 4/14 ze dne 22. 2. 2019. V době dílčího přezkoumání nebylo doručeno vyrozumění o vkladu do katastru nemovitost.**

Výdaje na nákup pozemků byly k 31. 12. 2019 vykázány ve výši 583.032,- Kč na OdPa 6171 pol. 6130 – Pozemky.

Předloženy kupní smlouvy:

- **uzavřená dne 15. 2. 2019** na výkup pozemku p. č. 340/29 – ostatní plocha o výměře 137m² a p. č. 340/41- ostatní plocha o výměře 77 m² v k. ú. Mistřice, **kupní cena stanovena dohodou ve výši 12.000,- Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543072339/0800 dne 29. 3. 2019 – ověřeno na výpis č. 003, poplatek za vklad do katastru nemovitostí ve výši 1.000,- Kč uhradil kupující v hotovosti dne 28. 2. 2019 – VPD č. 19-700-00248, další výdaje na výkup pozemku činily výdaje za poradenství rozbory, vyhotovení dokumentů pro odkup pozemku, jednání s vlastníky aj. fakturovaná částka 8.880,- Kč (dodavatelská faktura vystavená pod č. 00100319/2019 dne 30. 3. 2019 dodavatelem Ing. Jaroslav Šuranský AG RTECH, Uh. Hradiště) – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce dne 15. 4. 2019 – výpis č. 004.**
- **uzavřená dne 27. 3. 2019** na nákup pozemku p. č. 102 – ostatní plocha o výměře 259 m² v k. ú. Mistřice **za dohodnutou kupní cenu ve výši 25.900,- Kč – úhrada části kupní ceny ve výši 10.360,- Kč provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 3. 4. 2019, úhrada části kupní ceny ve výši 10.360,- Kč provedena dne 5. 4. 2019, a částka 5.180,- Kč uhrazena dne 25. 6. 2019. Jednalo se o úhrady 7 původním majitelům. Dále zde byl vykázán poplatek za vklad do katastru nemovitostí ve výši 1.000,- Kč – úhrada v hotovosti dne 25. 6. 2019 – VPD č. 19-700-00403. Další výdaje na výkup pozemku činily výdaje za poradenství rozbory, vyhotovení dokumentů pro odkup pozemku, jednání s vlastníky aj. fakturovaná částka 13.400,- Kč (dodavatelská faktura vystavená pod č. 00200319/2019 dne 31. 3. 2019 dodavatelem Ing. Jaroslav Šuranský AG RTECH, Uh. Hradiště) – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce dne 15. 4. 2019 – výpis č. 004.**
- **uzavřená dne 9. 4. 2019** na nákup části pozemku p. č. 4567 ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 38 m² v k. ú. Mistřice, **kupní cena stanovena dohodou ve výši 400,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 9. 4. 2019 – VPD č. 19-700-00451. Poplatek za vklad do katastru nemovitostí činil 1.000,- Kč – uhrazen v hotovosti dne 25. 6. 2019 – VPD 19-700-0046, zhotovení kupní smlouvy 750,- Kč – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce dne 20. 8. 2019 – výpis č. 008.**
- **uzavřená dne 29. 5. 2019** na nákup pozemku p. č. 2627/24 – ostatní plocha o výměře 48 m² a p. č. 2627/89 orná půda o výměře 1.243 m² v k. ú. Mistřice **za kupní cenu sjednanou dohodou ve výši 28.402,- Kč – úhrada kupní ceny provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s., část ve výši 28.204,- Kč dne 7. 6. 2019 – výpis č. 006 a doplatek ve výši 198,- Kč dne 23. 9. 2019 – výpis č. 009. Do ceny byl**

zahrnut poplatek za vklad do katastru nemovitostí ve výši 1.000,- Kč – uhrazen v hotovosti dne 7. 6. 2019 – VPD č. 19-700-00614, zhotovení kupní smlouvy 750,- Kč - – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce dne 20. 8. 2019 – výpis č. 008.

- **uzavřená dne 26. 7. 2019** na nákup pozemků p. č. 725 o výměře 2.194 m², 838/37 o výměře 252 m², 838/79 o výměře 138 m², 941/1 o výměře 115 m², 1029/53 o výměře 2.042 m², 1635/2 o výměře 1.383 m², 3619 o výměře 140 m², 3710 o výměře 892 m² a 3711 o výměře 349 m² v k. ú. Místřice. **Kupní cena stanovena dohodou smluvních stran ve výši 56.300,- Kč – úhrada provedena v hotovosti z pokladny obce dne 21. 8. 2019 – VPD č. 19-700-01058, za přípravu kupní smlouvy 500,- Kč - Kč (dodavatelská faktura vystavená pod č. 00200719/2019 dne 31. 7. 2019 dodavatelem Ing. Jaroslav Šuranský AG RTECH, Uh. Hradiště) – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce dne 20. 8. 2019 – výpis č. 008, vyhotovení kupní smlouvy 1.000,- Kč Kč (dodavatelská faktura vystavená pod č. 00100819/2019 dne 6. 8. 2019 dodavatelem Ing. Jaroslav Šuranský AG RTECH, Uh. Hradiště) – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce dne 20. 8. 2019 – výpis č. 008. Výdaje na řízení o povolení vkladu ve výši 1.000,- Kč – doloženo VPD č. 19-700-00998 ze dne 29. 7. 2019.**
- **uzavřená 10. 1. 2020** na nákup pozemků p. č. 725 o výměře 2.194 m², p. č. 838/37 o výměře 252 m², p. č. 838/79 o výměře 138 m², p. č. 941/1 o výměře 115 m², p. č. 1029/53 o výměře 2.042 m², p. č. 1635/2 o výměře 1.383 m², p. č. 3619 o výměře 140 m², p. č. 3710 o výměře 892 m² a p. č. 3711 o výměře 349 m² v k. ú. Místřice u Uh. Hradiště. **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 66.300,- Kč – uhrazena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 154372339/0800 dne 16. 12. 2019 – ověřeno na výpis č. 012. Kupní cena byla uhrazena v souladu s čl. IV kupní smlouvy před jejím podpisem. Nákup pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8 ze dne 7. 11. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 4. 2. 2020 s právními účinky k 13. 1. 2020.**
- **uzavřená dne 11. 9. 2019** nákup pozemků p. č. 20 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 313 m² a p. č. 255 – ostatní plocha o výměře 4.763 m² v k. ú. Javorovec. **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 355.000,- Kč - uhrazena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 154372339/0800 dne 11. 10. 2019 – ověřeno na zobrazení detailu datového výpisu č. 138. Nákup pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/7 dne 2. 9. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 10. 10. 2019 s právními účinky k 19. 9. 2019.**
- **uzavřená 19. 12. 2019** na nákup pozemku p. č. 1235/41 o výměře 88 m² v k. ú. Místřice, **kupní cena stanovena dohodou ve výši 2.200,- Kč - uhrazena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 154372339/0800 dne 20. 12. 2019 – ověřeno na zobrazení detailu datového výpisu č. 175. Nákup pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9/22 dne 16. 12. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 15. 1. 2020 s právními účinky k 19. 12. 2019.**

Dále byly na pol. 6130 vykázány výdaje za podání návrhu na vklad ve výši **2.000,- Kč - KS uzavřená dne 11. 9. 2019** na nákup p. č. 20 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 313 m² a p. č. 255 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 4.763 m² a uzavřená 19. 12. 2019 na nákup pozemku p. č. 1235/41 o výměře 88 m² v k. ú. Místřice, okres Uh. Hradiště.

Dále zde byly vykázány výdaje na podklady a jednání ohledně KS na p. č. 20 o

výměře 313 m² a p. č. 255 o výměře 4.763 m² v k. ú. Javorovec **ve výši 1.250,- Kč** a KS na p. č. 725 o výměře 2.194 m², p. č. 838/37 o výměře 252 m², p. č. 838/79 o výměře 138 m², p. č. 941/1 p. výměře 115 m², p. č. 1029/53 o výměře 2.042 m², p. č. 1635/2 o výměře 1.383 m², p. č. 3619 o výměře 140 m², p. č. 3710 o výměře 892 m² a p. č. 3711 o výměře 349 m² v k. ú. Mistřice u Uh. Hradiště **ve výši 3.250,- Kč**. *Výdaje byly součástí dodavatelské faktury č. 00011219.2019 vystavené dne 18. 12. 2019 dodavatelem Ing. Jaroslav Šuranský AG RTECH za služby poradenství a rozborů.*

Smlouvy byly založeny v samostatném šanonu, jednotlivé kupní smlouvy byly označeny a doloženy usneseními zastupitelstva obce o schválení nákupu, podáním návrhu na vklad do katastru nemovitostí, vyrozuměním o provedeném vkladu, doklady o úhradě pozemků, popř. geometrickými plány.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 11. 08. 2014 uzavřela obec u **ČS, a. s. Smlouvu o úvěru č. 0392967439 na financování projektu „Zateplení obecního úřadu v Mistřicích“ a na financování splacení dluhů vyplývajících pro obec Mistřice ze smlouvy č. 1154/05/LCD uzavřené dne 12. 05. 2005 v celkové výši 4.099.000,- Kč**. Veden na úvěrovém účtu č. 392967439/0800

Splátky: pravidelné měsíční ve výši 70.000,- Kč, dne 29. 10. 2014 byl ČS, a. s. zpracován Úplný plán splátek, **splátky stanoveny jako měsíční ve výši 70.673,- Kč od 30. 9. 2014**. V kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách **424.004,- Kč v souladu s úplným plánem splátek, poslední splátka ve výši 70.639,-Kč byla uhrazena dne 30. 6. 2019, splátky zaúčtovány na pol. 8124, zůstatek nesplaceného úvěru k 30. 6. 2019 byl nulový a byl ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 392967439/0800 u ČS, a. s. č. 006 k 30. 6. 2019.**

Zajištění: blankosměnkou vlastní vystavenou Klientem na řad Banky s doložkou „bez protestu“. Uzavřena **Smlouva o vyplňovacím právu směnečném č. S/0292967439 ze dne 11. 08. 2014**, předmětem smlouvy je úprava některých podmínek zajištění dluhů směnkou, zejména podmínek, za nichž je banka blankosměnku vyplněním přeměnit na směnku a uspokojit zajištěné dluhy z peněz získaných zaplacením směnečné sumy.

Přijetí úvěru schváleno: usnesením zastupitelstva obce č. 25 bod 12 ze dne 7. 04. 2014.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období roku 2019 bylo zadáno výběrové řízení na veřejnou zakázku na stavební práce dle projektové dokumentace **„Oprava komunikace - Javorovec“**.

Dle sdělení starosty obce byla uzavřena Příkazní smlouvas příkazníkem IS Projekt, s. r. o., Uh. Brod na výkon práv a povinností zadavatele souvisejícího se zadávacím řízením ve smyslu § 27 zákona 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách na výběrové řízení na stavební práce „Oprava komunikace Javorovec“. Podklady z výběrového řízení na výše uvedenou veřejnou zakázku byly v době přezkoumání u příkazníka a nebyly k dispozici.

Byla provedena kontrola zveřejnění uzavřené smlouvy o dílo na portále „vhodné k uveřejnění“. Smlouva byla uzavřena dne 8. 11. 2019 se zhotovitelem VYSKOČIL RP s. r. o., Slavkov u Brna, IČ 25336878, předmětem Smlouvy o dílo byla „Oprava komunikace – Javorovec“ zahrnující stavební práce dle projektové dokumentace. Zahájení: neprodleně po uzavření smlouvy, ukončení prací k 30. 6. 2020. **Cena za dílo bez DPH ve výši 2.225.188,42 Kč, DPH ve výši 467.289,57 Kč, cena včetně DPH ve výši 2.692.477,99 Kč.**

Usnesením zastupitelstva obce č. 8/6 ze dne 7. 11 2019 byl starosta obce zplnomocněn k podpisu smlouvy o dílo s vítězným uchazečem z výběrového řízení na dodavatele stavebních prací VYSKOČIL RP s. r. o, Slavkov u Brna, IČ 25336878 na „Opravu komunikace - Javorovec“.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila:

Směrnici č. 4/2011 o zabezpečení zákona o finanční kontrole

Směrnici č. 6 – Vysílání na pracovní cesty cestovní náhrady, účinnost od 1. 1. 2016, schválena usnesením ZO č. 13 ze dne 25. 1. 2016

Směrnici č.7 – O schvalování účetních závěrek obce Mistřice a jejích příspěvkových organizací, účinnost od 10. 3. 2014. Schválena usnesením ZO dne 7. 3. 2014

Směrnici č. 8 – Opravné položky k pohledávkám, schválena usnesením ZO č. 4 ze dne 28. 1. 2015

Odpisový plán,

Dodatek č. 1 ke Směrnici k odepisování dlouhodobého majetku s účinností od 1. 1. 2015 - v souladu s ČÚS 708 se stanovila zbytková hodnota odpisového majetku na 0%, dřívější hranice významnosti ve výši 5% z pořizovací ceny majetku se ruší k 31. 12. 2014.

Směrnici č. 1 – Evidence a účtování hmotného a nehmotného majetku – inventarizace

Spisový a skartační řád - schválen usnesením ZO č. 5 dne 27. 2. 2015

Vnitřní směrnice č. 1/2014 - Organizační řád - platný od 1. 1. 2015, schválený usnesením ZO č. 2 ze dne 21. 11. 2014

Směrnici č. 5 – O poskytování osobních ochranných pracovních pomůcek, účinnost od 1. 1. 2011

Směrnici č. 2 – Oběh účetních dokladů – archivace – opravné položky, účinnost od 1. 1. 2011

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V kontrolovaném období se sešla rada obce ke schůzím dle potřeby 14x (zápis č. 2 – 15), schůze rady obce byly doloženy zápisy podepsanými starostou a místostarostou obce, zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a byly pořízeny do 7 dnů od jejího konání v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva:

č. 3 ze dne 14. 12. 2018 v návaznosti na schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu, **č. 4 ze dne 22. 2. 2019**, **č. 5 ze dne 13. 5. 2019**, **č. 6 ze dne 28. 6. 2019**, **č. 7 ze dne 2. 9. 2019**, **č. 8 ze dne 7. 11. 2019** a **č. 9 ze dne 16. 12. 2019**.

Zastupitelstvo se v kontrolovaném období scházelo v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Tvorba a čerpání sociálního fondu se řídí **Zásadami pro hospodaření se sociálním fondem obce Mistřice platnými od 3. 2. 2012 i pro rok 2019.**

Příděl do fondu byl stanoven ve výši 3 % z hrubých mezd. Příděl za IV. čtvrtletí 2018 ve výši 19.312,- Kč byl proveden dne 8. 1. 2019 – *výpis č. 001*, **za I. čtvrtletí 2019** ve výši 16.174,- Kč proveden 8. 4. 2019 – *ověřeno na výpis č. 004*, **za II. čtvrtletí 2019** proveden ve výši 16.435,- Kč dne 9. 7. 2019 – *výpis č. 007účtu SF u ČS a. s. č. 107-1543072339/0800*, **za III. čtvrtletí 2019** proveden ve výši 16.479,- Kč dne 9. 10. 2018 – *výpis č. 10*.

Příspěvky ze SF mohou být poskytnuty zaměstnancům Obce Mistřice, kteří pracují na základě pracovní smlouvy, uvolněným členům zastupitelstva obce a

zaměstnancům důchodcům na pracovní smlouvy – nepravdělná výpomoc.
Rozpočet sociálního fondu na rok 2019 byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2019 usnesením zastupitelstva obce č. 3 ze dne 14. 12. 2018.

Počáteční stav k 1. 1. 2019..... 16.265,40
 Tvorba fondu..... 65.000,-
Příjmy celkem81.265,40

Příspěvek na obědy.....20.000,-
 Příspěvek na odívání.....8.000,-
 Příspěvek na penzijní pojištění.....14.400,-
 Lázeňská péče, masáže, dětská rekreace....5.000,-
 Nákup vitamínů a preventivní péče.....4.500,-
 Příspěvek na dovolenou a rekreace.....9.000,-
 Kulturní, sportovní akce.....6.000,-
 Pracovní výročí.....5.000,-
 Ostatní příspěvky9.300,-
Výdaje celkem.....81.200,-

Pro potřeby soc. fondu byl zřízen samostatný bankovní účet u ČS, a. s. č. 107-1543072339/0800, doklady týkající se tvorby a čerpání sociálního fondu jsou zakládány u bankovních výpisů z účtu SF.

Účet 236 k 31. 12. 2019

Počáteční stav SF k 1. 1. 2019.....16.265,40 Kč
 Příjmy - přiděly68.400,- Kč
 Výdaje57.676,- Kč
Konečný zůstatek.....26.989,40 Kč – ověřen na zůstatek účtu SF – výpis č. 012 za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019.

Prostředky fondu byly čerpány v souladu se Zásadami na penzijní připojištění (14.600,- Kč), příspěvek na stravné (14.976,- Kč), příspěvek na odívání (8.000,- Kč - vyplaceno ve mzdách za měsíc duben 2019), příspěvek k pracovnímu výročí (5.000,- Kč), rekreace (6.000,-Kč), sportovní činnost (4.600,- Kč) a nákup vitamínových přípravků (4.500,- Kč).

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Mistřice byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5/19 ze dne 13. 5. 2019, v souladu s § 11 vyhl. 220/2013 Sb., protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 obsahoval předepsané náležitosti, účetní závěrka poskytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhl. 220/2013 Sb., věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Příloha: Výkaz zisku a ztráty, rozvaha a inventarizační zpráva.

Výpočet dluhu dle zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti

Příjmy po konsolidaci 2016.....15.742.335,-
 Příjmy po konsolidaci 2017.....26.262.890,-
 Příjmy po konsolidaci 2018.....18.443.037,-
 Příjmy po konsolidaci 2019.....20.547.945,-
CELKEM.....80.996.207 : 4 = 20.249.051,75 Kč
 Dluh k 31. 12. 2019 (účet 451).....0,- Kč
 Podíl dluhu k příjmům.....0,- Kč

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky zjištěné v minulých letech se již neopakovaly.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mistřice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. **Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

IV. **Při přezkoumání hospodaření obce Mistřice za rok 2019**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. **Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Mistřice 6. května 2020

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Vlastimil Jánoš, starosta obce Mistřice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen 6. května 2020


.....
podpis

OBEC
687 12 MISTŘICE
okres Uherské Hradiště
6

1 x obdrží: Obec Mistřice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní