

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Mrlínek
Mrlínek 54
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. března 2024	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 7347/2024 IAK	KUSP 57204/2023 IA

Zpráva č. 186/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mrlínek, IČO: 47934701
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21. 03. 2024 - 22. 03. 2024 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 24.01.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22. 03. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Mrlínek, Mrlínek 54
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

Obec zastupovali:
starosta: Bc. Dušan Zapletal
účetní: Jana Pavelcová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Mrlínek na rok 2023 byl projednán zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 usnesením č. 3/2/2022. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 26. 11. 2022 a na elektronické úřední desce byl viditelný i v době kontroly. Zveřejněno bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Na stacionární (kamenné) úřední desce byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2022, a o předpokládaném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 před 1. 1. roku, na který se rozpočet schvaluje (schválen byl 15. 12. 2022), neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 12. 2015 oprávnění pro starostu obce provádět rozpočtová opatření, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - zvýšení příjmů a výdajů o maximálních 100 000 Kč, sníženo dne 16. 12. 2021 na částku 50 000 Kč <p>Zastupitelstvo dále uložilo starostovi obce povinnost o přijatých rozpočtových opatřeních informovat zastupitelstvo obce.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 5, stanovilo limit schvalování rozpočtových opatření starostou obce na 50 000,00 Kč.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 18. 5. 2023, usnesením č. 4, pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových opatření v případě přesunu v rámci schváleného rozpočtu bez zvýšení objemu příjmů a výdajů bez omezení. V případě přijatých dotací a následných výdajů bez omezení. V ostatních případech max. 50 000,00 Kč na jedno rozpočtové opatření.</p> <p>V průběhu roku 2023 byl schválený rozpočet změněn devíti rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2023 – schváleno starostou obce dne 11. 1. 2023: navýšení příjmů i výdajů o 44 600,00 Kč, - č. 2/2023 – schváleno starostou obce dne 25. 1. 2023: navýšení příjmů o 2 000,00 Kč, navýšení výdajů o 40 300,00 Kč, navýšení financování o 38 300,00 Kč, - č. 3/2023 - schváleno starostou obce dne 28. 2. 2023: navýšení příjmů o 226 000,00 Kč, snížení financování o 226 000,00 Kč - příjem dotace - č. 4/2023 – schváleno starostou obce dne 15. 3 2023: přesuny mezi paragrafy na straně výdajů, bez dopadu do celkových příjmů, výdajů a financování, - č. 5/2023 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2023 dne 13. 11. 2023: navýšení výdajů o 123 000,00 Kč, o stejnou částku navýšení financování,

- č. 6/2023 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/2023 dne 29. 6. 2023: navýšení příjmů o 8 000,00 Kč, navýšení výdajů o 411 400,00 Kč a navýšení financování o 403 400,00 Kč,
 - č. 7/2023 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/2023 dne 14. 9. 2023: navýšení příjmů o 169 700,00 Kč, navýšení výdajů o 63 700,00 Kč, snížení financování o 106 000,00 Kč,
 - č. 8/2023 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/2023 dne 12. 10. 2023: navýšení výdajů a financování o 165 000,00 Kč,
 - č. 9/2023 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/2023 dne 22. 12. 2023: navýšení příjmů o 219 000,00 Kč, navýšení výdajů o 14 000,00 Kč, snížení financování o 205 000,00 Kč.
- Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.

Provedenými změnami rozpočtu došlo k **navýšení** schváleného rozpočtu **na straně příjmů** o 669 300,00 Kč na celkovou částku **5 986 300,00 Kč** a **na straně výdajů** o 862 000,00 Kč na celkovou částku **6 179 000,00 Kč**. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M.

Kontrolou údajů v účetním výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že saldo příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.

Namátkově byla provedena kontrola zveřejňování rozpočtových opatření na internetových stránkách obce (RO č. 5 a RO 9). Nebyl zjištěn nedostatek.

Schválený rozpočet **Rozpočet obce Mrlínek na rok 2023** byl schválen usnesením zastupitelstva dne 15. 12. 2022 jako vyrovnaný - příjmy a výdaje ve výši **5 317 000,00 Kč dle zveřejněného návrhu**. Jako **závazné ukazatele** rozpočtu byly schváleny paragrafy rozpočtové skladby. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 29. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Obec Mrlínek **není zřizovatelem** žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2023 závazné ukazatele.

Střednědobý výhled rozpočtu Kontrole byl předložen **Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 - 2025** (dále jen SVR):
 - návrh byl zveřejněn v době od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021,
 - zastupitelstvo obce schválilo SVR na svém zasedání dne 16. 12. 2021 usnesením č. 16/2021 - tento dokument obsahoval základní souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích obce ve smyslu § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. (daňové a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy, přijaté dotace a běžné a kapitálové výdaje),
 - schválený SVR byl zveřejněn 31. 12. 2021 bez data svěšení, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn

v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

- Závěrečný účet** **Návrh Závěrečného účtu za rok 2022** byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 5. 2023 a byl zveřejněn i v době kontroly. Zveřejněn byl v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce Mrlínek na svém zasedání dne 29. 6. 2023 usnesením č. 6/6/2023 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo **Závěrečný účet za rok 2022** s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků, které bude spočívat k dodržování zákonů starostou obce.
- Schválený Závěrečný účet** byl zveřejněn na internetových stránkách od 1. 7. 2023 dosud dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.
- Bankovní výpis** K 31. 12. 2023 obec evidovala **zůstatky finančních prostředků** na účtu 231 v celkové výši **10 001 311,05 Kč**, z toho:
- 27-147 928 0247/0100 se zůstatkem 8 507 248,08 Kč, doloženo výpisem č. 12 ze dne 31. 12. 2023,
- č. účet u ČNB 94 - 5318 691/0710 se zůstatkem 1 494 062,97 Kč, doloženo výpisem č. 25 ze dne 29. 12. 2023.
Součty analytických účtů souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6030.
- Evidence majetku** Majetek obce je evidován v systému Keo. Byla provedena kontrola evidence majetku pořízeného v roce 2023.
- Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši **48 366,00 Kč**
- oprávky v plné výši na účtu 078,
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.
- Účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši **349 000,00 Kč**
- oprávky v plné výši na účtu 079,
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.
- Účet 021 Stavby** ve výši **25 534 638,87 Kč**
- oprávky ve výši 7 321 368,00 Kč na účtu 081,
- bylo účtováno o přírůstku v celkové výši 600 632,60 Kč (technické zhodnocení budovy č.p. 29 v hodnotě 237 920,00 Kč, chodník v areálu Pod duby v hodnotě 90 918,00 Kč, rekonstrukce dětského hřiště v hodnotě 271 794,00 Kč).
- Účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory** ve výši **70 290,00 Kč**
- oprávky ve výši 22 561,00 Kč na účtu 082,
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.
- Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek** ve výši **1 115 788,26 Kč**
- oprávky v plné výši na účtu 088,
- o úbytku nebylo účtováno,

- bylo účtováno o přírůstku v celkové hodnotě 47 292,28 Kč (nákup sekačky STIGA v hodnotě 16 990,00 Kč, rotační kartáč v hodnotě 24 291,00 Kč, zpomalovací pruh 6 011,28).

Účet 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek ve výši 91 571,00 Kč

- oprávky ve výši 55 455 Kč na účtu 089,
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 031 Pozemky ve výši 1 772 706,91 Kč

- bylo účtováno o úbytku v hodnotě 10 021,50 Kč a o přírůstku v hodnotě 9 566,50 Kč,
- úbytek v hodnotě 455,00 Kč je prodej pozemku,
- zbylý úbytek i celý přírůstek je přeúčtování pozemků na pozemky s věcnými břemeny.

Účet 032 Kulturní předměty ve výši 305 180,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 629 600,58 Kč

- bylo účtováno o úbytku v hodnotě 600 632,60 Kč (zhodnocení majetku, viz. účet 021),
- bylo účtováno o přírůstku v hodnotě 1 144 017,18,
- evidován nedokončený majetek (likvidace odpadních vod, areál Pod duby - vstupní buňka, stavební úpravy OÚ, sanitární buňka - areál Pod duby).

Účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 4 000,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku,
- v evidenci jsou 4 akcie.

Účet 132 Zboží na skladě ve výši 43 913,50 Kč

- evidují se knihy a propagační materiály obce,
- účtováno o úbytku 700,00 Kč – darování knih.

Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 5 595 654,14 Kč

- doloženo sestavou z Keo majetek Časové rozlišení transferů.

Podrozvahová evidence:

Účet 902 Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši 27 325,00 Kč

- účtováno o navýšení hodnoty majetku ve výši 1 998,00 Kč (2x konvektor BRAVO elektrický).

Účet 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 69 369,20 Kč

- eviduje se majetek ve výpůjčce od Podhostýnského mikroregionu - viz předmět Smlouva o výpůjčce.

K jednotlivým pohybům na majetkových účtech byly doloženy protokoly o zařazení/vyřazení.

Kontrolou evidence majetku nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence
pohledávek

K 31. 12. 2023 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **142 521 Kč** brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 5 798,00 Kč činil jejich stav **netto 136 723 Kč** na účtech:

Účet 311 Odběratelé ve výši **50 741,00 Kč**, z toho:

- neuhrazené pachtovné ve výši 100 Kč a neuhrazené stočné 2023 ve výši 3 700,00 Kč, neuhrazené stočné 2022 ve výši 1 000,00 Kč - doloženo sestavou Poplatky a platby - dlužné platby k 31. 12. 2023,
- neuhrazené 2 vydané faktury 45 941,00 Kč.

Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **70 260,00 Kč**, z toho:

- zálohy na energie (elektřina, plyn, voda).

Účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **21 520,00 Kč**, z toho:

- neuhrazené místní poplatky od občanů,
- doloženo sestavou Poplatky a platby - dlužné platby k 31. 12. 2023.

Veškeré pohledávky k 31. 12. 2023 byly doloženy dokladovou inventurou

Evidence poplatků V kontrolovaném období měla obec Mrlínek platné tyto obecně závazné vyhlášky (dále jen OZV):
- č. 1/2018 **o místním poplatku ze psů**, účinná od 1. 1. 2019,
- č. 1/2021 **o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství** účinná od 1. 1. 2022,

Evidence poplatků za svoz komunálního odpadu a za psy byla zpracována v tabulkovém procesoru.

Poplatek za obecní systém odpadového hospodářství

Sazba poplatku (čl. 5) činila 800,00 Kč. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku. V čl. 7 byla stanovena osvobození a úlevy.

Ke dni 31. 12. 2023 byly uhrazeny poplatky v celkové výši **186 400,50 Kč**.

Poplatek za psa

Sazba poplatku (čl. 4) činila za jednoho psa 120,00 Kč/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 160,00 Kč/rok. Snížená sazba je ve výši 60,00 Kč/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele je 80,00 Kč /rok. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku.

Ke dni 31. 12. 2023 byly uhrazeny poplatky v celkové výši **3 700,00 Kč**.

Na účtu 606 Výnosy z místních poplatků bylo v kontrolovaném období účtováno v celkové výši 207 120,50 Kč. Obec přijala dle výkazu FIN 2-12M na místních poplatcích celkem 190 100,50 Kč. Rozdíl ve výši 17 020,00 Kč byl způsoben neuhrazenými předepsanými místními poplatky.

Kontrolou místních poplatků nebyly zjištěny nedostatky

Evidence závazků Ke dni 31. 12. 2023 obec vykazovala pouze **krátkodobé závazky** v celkové výši **208 521,50 Kč**, a to na účtech:

Účet 321 000 Dodavatelé ve výši **55 000,00 Kč**, doloženo knihou přijatých faktur.

Účet 331 000 Zaměstnanci ve výši **45 757,00 Kč** – předpis mezd za měsíc prosinec 2023 s výplatou v měsíci lednu 2024 bezhotovostně, doložena sestava „Výtisk účetního deníku mezd - předpis“ za měsíc 12/2023.

Účet 336 Sociální zabezpečení v celkové výši **7 825,00 Kč**

Účet 337 Zdravotní pojištění v celkové výši **7 531,00 Kč**

Účet 342 Ostatní daně v celkové výši **8 385,00 Kč**

- závazky vyplývající s vyúčtováním mezd za měsíc prosinec 2023, doložena sestava „Výtisk účetního deníku mezd - předpis“ za měsíc 12/2023.

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v celkové výši **13 658,50 Kč**, z toho:

- vratka nevyčerpané dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta,
- doloženo Avízo k finančnímu vypořádání ze dne 24. 1. 2024.

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky v celkové výši **105,00 Kč**

- pojistné za zaměstnance za 4. čtvrtletí 2023.

Účet 389 Dohadné účty pasivní v celkové výši **70 260,00 Kč**, z toho:

- dohad ve výši záloh na energie, zaplacených v r. 2023,
- souhlasí se stavem účtu 314.

Veškeré závazky obce byly k 31. 12. 2023 doloženy dokladovou inventurou

Faktura

Byla provedena kontrola přijatých a obcí vydaných faktur v období 1 – 12/2023:

Faktury přijaté

Po přijetí byly dodavatelské faktury opatřeny otiskem razítka s předpisem účtování závazku včetně úhrady a podpisy odpovědných osob. Po zaúčtování byla ke každé faktuře doložen tištěný „Likvidační lístek“ s podpisem osob odpovědných za účetní případ, za zaúčtování a záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 151 dodavatelských faktur s číselnou řadou 23-001-00001 - 23 001-00151. Samostatné číselné řady eviduje obec pro přijaté zálohové faktury a vyúčtování zálohových faktur.

Faktury vydané

Faktury byly zpracovány v systému Keo. Po vystavení byla každá faktura opatřena tištěným „Likvidačním lístkem“ s předpisem účtování pohledávky, přípravou platby s rozpočtovou skladbou a záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění včetně podpisových záznamů osob odpovědných za účetní případ a za zaúčtování. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 7 faktur s číselnou řadou 23-002-00001 - 23-002-00007.

Kontrolou vybraného vzorku faktur nebyly zjištěny nedostatky

Hlavní kniha

Hlavní kniha analytická za období 12/2023 byla sestavena v systému Keo. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2023. Hlavní kniha

byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.).

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace byla provedena na základě směrnice ze dne 20. 12. 2011 a plánu inventur ze dne 22. 12. 2023. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 23. 12. 2023. Stav majetku byly odsouhlaseny s rozvahovými účty. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 28. 2. 2024.</p> <p>Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v systému Keo. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v Knize přijatých faktur celkem 151 ks obcí přijatých faktur pod č. 23-001-00001 - 23-001-00151, - k rozvahovému dni nebyla uhrazena jedna faktura do splatnosti v hodnotě 55 000,00 Kč - ve stejné výši evidován zůstatek na účtu 321 v Rozvaze. <p>Samostatně byly evidován došlé zálohové faktury s číselnou řadou 23-014-00001 - 23-014-00018 a doklady pro vyúčtování došlých zálohových faktur s číselnou řadou 23-015-00001 - 23-015-00016.</p> <p>Předložené Knihy přijatých faktur obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur byla vedena elektronicky v systému Keo. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno a zaevidováno v Knize vydaných faktur celkem 7 ks faktur pod č. 23-002-00001 - 23-002-00007. K rozvahovému dni nebyly uhrazeny 2 faktury do splatnosti v celkové hodnotě 45 941,00 Kč. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Počet obyvatel k 1. 1. roku komunálních voleb (2022) byl 273 ČR + 6 cizinců trvale žijících. Obec je zařazena do 1. velikostní kategorie dle Nařízení vlády č. 338/2017 Sb.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 21. 10. 2022 zastupitelstvo schválilo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádná z funkcí nebude uvolněná, - odměnu neuvolněnému starostovi ve výši 21 480 Kč od 1. 11. 2022 (odměna za období od zvolení do funkce do 31. 10. 2022 doplacena v 04/2023), - odměnu neuvolněnému místostarostovi ve výši 6 500 Kč od 1. 11. 2022, - ostatní zastupitelé mají odměnu ve výši 0 Kč, <p>Zastupitelstvo obce na zasedání dne 15. 12. 2022, usnesením č. 16 navýšilo odměnu neuvolněnému starostovi od 1. 1. 2023 na částku 23 628,00 Kč a usnesením č. 15 neuvolněnému místostarostovi od stejného data na částku 7 150,00 Kč.</p> <p>Kontrola ověřila vyplácené odměny místostarostovi obce ze mzdových listů za rok 2023 - bez závad.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady tištěnými z počítače, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů</p>

odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd., příjmové pokladní doklady byly doloženy pokladními stvrzenkami, kopiemi průpisových příjmových pokladních dokladů apod. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 140 pokladních dokladů.

U vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní kniha byla zpracována na počítači v systému Keo. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 140 ks pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, k vyúčtování byla doložena tištěná Pokladní kniha a sestava „Opis pokladní knihy“ daného měsíce. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2023 byl vykazován ve výši **13 212,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2023 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. V rámci inventarizace pokladny byla doložena výčetka pokladní hotovosti se stavem 13 212,00 Kč.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** za období 12/2023 sestavená v systému Keo dne 21. 2. 2024.

V části A.1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny zůstatky na podrozvahovém účtu:

- účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 27 325,00 Kč,

- účet 966 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 69 369,20 Kč.

V části C.1 a C.2 byly uvedeny hodnoty, odpovídající zvýšení a snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

V části E.1 byly uvedeny doplňující informace k položkám rozvahy "B.III.11".

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“.

Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2023.

Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Rozvaha

Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období 12/2023 sestavená v systému Keo dne 21. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 31 203 762,91 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 29 921 141,62 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 912 538,26 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028 a 029 a oběžných aktiv o 5 798,00 Kč na účtech 311 a 315.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka obce Mrlínek sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/6/2023 dne 29. 6. 2023 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Inventarizační zpráva, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 byl předložen. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši **1 926 948,83 Kč** byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření za rok 2022.

Účetnictví ostatní Obec Mrlínek vedla samostatnou **evidenci ostatních závazků** (drobné finanční dary, pojištění majetku, televizní poplatky, atd.) číselnou řadou dokladů 23-003-00001 - 23-003-0025.

Účtový rozvrh **Účtový rozvrh roku 2023** byl sestaven v systému Keo v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole byl předložen **Výkaz FIN 2-12 M** za období 12/2023 sestavený v systému Keo dne 14. 2. 2024.

Obec Mrlínek měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 50 000,00 Kč v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	4 967 600,00	5 189 600,00	5 371 592,91
Nedaňové příjmy	274 500,00	297 200,00	310 081,50
Kapitálové příjmy		4 000,00	3 550,00
Přijaté transfery	74 900,00	495 500,00	693 463,00
PŘÍJMY CELKEM	5 317 000,00	5 986 300,00	6 378 687,41
Konsolidace příjmů			198 000,00
Příjmy po konsolidaci	5 317 000,00	5 986 300,00	6 180 687,41
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	2 996 000,00	3 581 500,00	2 515 558,70
Kapitálové výdaje	2 321 000,00	2 597 500,00	1 154 422,58
VÝDAJE CELKEM	5 317 000,00	6 179 000,00	3 669 981,28
Konsolidace výdajů			198 000,00
Výdaje po konsolidaci	5 317 000,00	6 179 000,00	3 471 981,28
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	-192 700,00	2 708 706,13

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:

+/-8115	-2 708 706,13	
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	0,00	
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	0,00	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	0,00	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	0,00	
+/- 8901	0,00	
8xxx celkem	-2 708 706,13	
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	7 274 171,92	7 305 816,92
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	31 645,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	10 001 311,05	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2023	13 212,00	10 014 523,05
SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování)		-2 708 706,13

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2023 sestavený v systému Keo dne 21. 2. 2024. Obec Mrlínek nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem byly v hodnotě 2 789 387,29 Kč, výnosy celkem v hodnotě 6 133 442,84 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 344 055,55 Kč byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2023.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a výnosových účtů:
- účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 1 015 386,38 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
- účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 1 417 995,99 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 2 445 603,23 Kč odpovídal pol. 1211
- účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 264 240,37 Kč odpovídal pol. 1511
- účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 36 606,44 Kč odpovídal součtu pol. 1381, 1334 a 1382

Darovací smlouvy V kontrolovaném období obec uzavřela Darovací smlouvu ze dne 29. 12. 2023, kde obec je dárce a obdarovanou je **Charita Bystřice pod Hostýnem**. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 500,00 Kč. Dar schválilo zastupitelstvo obce v rámci rozpočtu obce na r. 2023 dne 15. 12. 2023, usnesením č. 2/2022.

Dohody o pracovní činnosti Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce V kontrolovaném období obec uzavřela 13 dohod o provedení práce např. na obálkování a roznos volebních lístků v souvislosti s volbou prezidenta ČR, s knihovnicí, se správcem internetových stránek obce a se zaměstnanci pro pomocné práce pro obec. Pro rok 2023 byla uzavřena také dohoda na vykonání pracovního úkolu vedení účetnictví obce, personalistika a jiné ekonomické práce hlavní účetní a správce rozpočtu.

Dne 4. 1. 2023 obec uzavřela dohodu o provedení práce s členem zastupitelstva obce, os.č. 37 a dne 13. 1. 2023 byla uzavřena dohoda o provedení práce se zastupitelem s os. č. 51. Uzavření těchto pracovněprávních vztahů bylo předem schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 7. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů Obec neuzavřela v kontrolovaném období žádné nové pracovní smlouvy, ani nejsou v platnosti žádné z předcházejícího období.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec v roce 2023 neposkytla žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec Mrlínek přijala do 31. 12. 2023 následující transfery:
pol. 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu v celkové výši **38 600,00 Kč**:
s ÚZ 98008: 38 600,00 Kč dotace na volbu prezidenta ČR, výdaje ve výši 24 941,50 Kč byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6118, z toho:
- pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 18 438,00 Kč - okrsková volební komise – 1 volební komise o 6 členech, předseda 3 600 Kč, místopředseda a zapisovatel 3 500 Kč, členové 3x 2 900 Kč, dohoda o provedení práce - obálkování, roznos volebních lístků, úklid volební místnosti), výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy,
- pol. 5139 Materiál ve výši 511,00 Kč,
- pol. 5161 Poštovní služby ve výši 174,00 Kč,
- pol. 5168 Zpracování dat ve výši 2 722,50 Kč,
- pol. 5175 Pohoštění ve výši 3 096,00 Kč (129 Kč x 4 dny x 6 členů OVK).

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši **13 658,50 Kč** (účet 374) byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2023 prostřednictvím Zlínského kraje dne 24. 1. 2024.

pol. 4112 ve výši **74 900,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy
- poskytováno zálohově měsíčně.

pol. 4113 neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů v celkové výši **225 963,00 Kč**:
s ÚZ 99002 ve výši 225 963,00 Kč - dotace ze SFŽP na výsadbu listnatých stromů v obci Mrlínek ve rvačkách (související výdaje byly realizovány v r. 2022).

pol. 4222 investiční přijaté transfery od krajů v celkové výši **156 000,00 Kč** na akci Rekonstrukce dětského hřiště v obci Mrlínek.

Smlouvy nájemní Obec v roce 2023 uzavírala nájemní smlouvy pouze na hrobová místa.

Smlouvy o dílo Smlouva o dílo je popsána v písemnosti Dokumentace k veřejným zakázkám.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec dne 3. 5. 2023 uzavřela Kupní smlouvu , kde obec je prodávající. Předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 1723/23, zapsaná v KN na LV 10001 v k. ú. Mrlínek o výměře 71 m ² . Kupní cena byla sjednaná ve výši 3 550,00 Kč, uhrazena byla v hotovosti dne 3. 5. 2023. Záměr prodeje uvedeného pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce od 31. 5. 2022 do 20. 6. 2022 (zveřejněn byl záměr prodeje před rozdělením pozemku č. 1725/1 na pozemky 1725/1 a 1725/23, ale bylo vyznačeno, kterou část pozemku má obec v úmyslu prodat). Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022, usnesením č. 19/2022-7. Pozemek byl vyřazen dne 3. 5. 2023, což byl datum právních účinků vkladu. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v r. 2023 neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru, ani nebyla v platnost smlouva z dřívějších let.
Smlouvy o přistoupení k závazku	Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přistoupení k závazku.
Smlouvy o půjčce	Obec neuzavřela smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o ručení.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu o sdružených prostředcích.
Smlouvy o uznání závazku	Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o uznání závazku.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla vybrána smlouva, kterou obec uzavřela dne 27. 2. 2023 - Smlouvu o nabytí služebnosti , kde obec Mrlínek je povinný a oprávněný je Zlínský kraj (Ředitelství silnic Zlínského kraje). Smlouvou byla zřízena služebnost na pozemku parc. č. 2643/2 v k.ú. Mrlínek v majetku obce. Náhrada za nabytí služebnost nebyla sjednaná. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2022, usnesení č. 12/Z2/2022. Pozemek zatížený služebností byl analyticky označen v účetnictví dne 15. 3. 2023, kdy nastaly právní účinky zápisu. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Smlouvy o vkladu majetku	Obec v kontrolovaném roce neuzavřela smlouvu o vkladu majetku.
Smlouvy o výpůjčce	Obec dne 20. 1. 2023 uzavřela Smlouvu o výpůjčce , kde obec je vypůjčitel a půjčitelem je Podhostýnský mikroregion. Předmětem smlouvy je servisní stojan SCANDIC - galvanizovaná ocel (2 ks), který mikroregion pořídil v rámci projektu

"Na kole Podhostýnskem". Hodnota majetku přijatého do výpůjčky byla 34 684,60 Kč / ks. Na účet 966 bylo účtován o novém majetku ve výpůjčce v hodnotě 69 369,20 Kč.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Ke stejnému projektu obec uzavřela dne 1. 7. 2023 **Smlouvu o dofinancování Projektu Na kole podhostýnskem**. Podhostýnský mikroregion je příjemcem transferu, obec Mrlínek poskytovatel transferu ve výši 13 526,70 Kč. Dotaci obec odeslala na účet příjemce dne 21. 9. 2023.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v kontrolovaném období zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v r. 2023 zveřejňovala záměry, související s nakládáním s majetkem. Ke kontrole byl předložen záměr pronájmu obecního majetku - obecní rybník. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce od 8. 11. 2023 do 23. 11. 2023. Nepřihlásil se žádný zájemce o pronájem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec Mrlínek nemá v platnosti směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>V roce 2023 obec realizovala zadávací řízení veřejné zakázky malého rozsahu. Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka akcí "Rekonstrukce dětského hřiště v obci Mrlínek":</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokumentace uložena elektronicky v počítači obce, - administraci zakázky prováděla pro obec Mrlínek firma Dotace Koláček s.r.o., IČ 17772761 (uzavření příkazní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 1. 2023, usnesením č. 6), - administrátor zakázky oslovil 5 potenciální dodavatele, ve stanoveném termínu byla doručena 1 cenová nabídka od společnosti MONOTREND s.r.o., IČ 29320313, nabídková cena 184 760,00 Kč bez DPH, 223 559,60 Kč vč. DPH, - tříčlenná komise z řad zastupitelů zpracovala Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 30. 1. 2023 a předložila výsledek výběrového řízení zastupitelstvu, - starosta obce oslovil jediného dodavatele, který předložil cenovou nabídku a vyzval ho k uzavření smlouvy o dílo. <p>Obec předložila ke kontrole Smlouvu o dílo uzavřenou dne 10. 2. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavření smlouvy schválil starosta obce, - předmětem smlouvy byla akce "Rekonstrukce dětského hřiště v obci Mrlínek" kompletní dodávka dětské věžové sestavy včetně dopadové plochy "na klíč", - cena díla 223 559,60 Kč vč. DPH, - provedení díla do 8 týdnů od podpisu smlouvy, zahájení prací bezodkladně po doručení oznámení o přijetí dotace z Podpory obnovy venkova Zlínského kraje (tato ujednání byla vzhledem k dotaci od Zlínského kraje ve vzájemném rozporu), - ke smlouvě o dílo byl uzavřen dodatek č. ze dne 26. 5. 2023, jejímž předmětem bylo upřesnění bodu 5.2. a 5.3. smlouvy o dílo, které byly ve vzájemném rozporu, uzavření dodatku schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2023, usnesením č. 7, - k předání díla došlo dle předávacího protokolu dne 29. 6. 2023, - dne 4. 7. 2023 obdržela obec fakturu od dodavatele ze dne 28. 6. 2023 č. 2000230162 na částku 223 559,60 Kč (tj. dle Smlouvy o dílo), uhrazena byla 11. 7. 2023,

- dne 4. 7. 2023 bylo technické zhodnocení vč. dotace zavedeno do majetku,
 - na realizaci projektu obec obdržela dotaci od Zlínského kraje dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/3000/2023/STR ve výši 156 000,00 Kč, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 5. 2023, usnesením č. 5. Dotace byla připsaná na běžný účet obce dne 11. 8. 2023.

Vzhledem k hodnotě zakázky nebyla povinnost zakázku zveřejnit na profilu zadavatele.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky – obec porušila zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 102 odst. 2 písm. a) – překročení pravomoci svěřené starostovi obce provádět rozpočtová opatření (obec nemá radu). Obec Krajskému úřadu Zlínského kraje dne 30. 6. 2023 doručila Nápravné opatření ke zprávě č.j. KUZL 33934/2023IA. Nápravné opatření bylo projednáno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023. Nápravné opatření: Obec bude dodržovat legislativu ze strany starosty obce, zastupitelstvo nevyvodí závěry vůči bývalému starostovi, jelikož svým jednáním nezpůsobil územnímu samosprávnému celku škodu.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2023 nebyly aktualizovány, nebo tvořeny, žádné směrnice a vnitřní předpisy.
Výsledky externích kontrol	V kontrolovaném období byla v obci Mrlínkách provedena jedna externí kontrola: Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR, regionální pobočka Ostrava - předmětem kontroly bylo dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného, dodržování termínů splatnosti pojistného, dodržování podávání přehledů o platbách pojistného, - kontrolované období bylo 1. 8. 2019 - 28. 2. 2023 a data jejich vyúčtování od 25. 8. 2019 do 5. 4. 2023, - dle protokolu o kontrole č.j. VZP-23-02158386-Z87L ze dne 17. 4. 2023 bylo zjištěno, že ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci není volena rada , pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se uskutečnilo 8 zasedání zastupitelstva obce (dne 26. 1., 13. 4., 18. 5., 29. 6., 14. 9., 12. 10., 1. 12. a 22. 12. 2023). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání Zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starosta a zapisovatel. V zápise byl uveden počet přítomných členů Zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání Zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2023 neměla obec zřízen žádný peněžní fond. O účtu 419 nebylo účtováno.
Plán účetních odpisů	Kontrola byl předložena sestava Účetní odpisy podle SU a AU za období od 01/2023 do 12/2023 zpracovaný v systému Keo a sestava Časové rozlišení transferů podle SU a AU za stejné období. Účetní odpisy byly účtovány ročně spolu s rozpuštěním transferů. Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2023.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce . Zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5 % z překročení. Obec Mrlínek neeviduje dluhy (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 a 459), které se k výpočtu vztahují.

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 právními 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 právnických 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 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mrlínek za rok 2023 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 Mrlínek za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
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.

Bc. Dušan Zapletal, starosta obce Mrlínek, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďaril 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 ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Mrlínek dne 22. 03. 2024.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Mrlínek

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní