

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Mrlínek Mrlínek 54 768 61 Bystřice pod Hostýnem
---	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. května 2016	ing. Marie Hermanová	KUZL 41005/2015/IAK	KUSP 41005/2015/IAK

Zpráva č. 282/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mrlínek, IČ: 47934701
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

3. 12. 2015 (dílčí přezkoumání)
17. 5. 2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

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

Přezkoumání vykonal

:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: ing. Marie Hermanová

Obec Mrlínek zastupovali:

starosta: Ing. Jaroslav Vlček
účetní: Miluše Fárková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl řádným způsobem zveřejněn ode dne 20. 7. 2015 do 7. 8. 2015. V el. podobě byl návrh rozpočtu zveřejněn od 20. 7. 2015 a byl dostupný i při dílčím přezkoumání hospodaření obce na webových stránkách obce. Návrh rozpočtu byl s objemem příjmů 3 138 400 Kč, výdajů 2 853 400 Kč a s financováním 285 tis. Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria schválil starosta obce dne 28. 12. 2015. Obec v té době neměla zvolené zastupitelstvo obce a termín voleb stanovil ministr vnitra ČR na den 13. 6. 2015. Do doby schválení nového rozpočtu měly být hrazeny dlouhodobé závazky a běžné rozpočtové výdaje tak, aby následky rozpočtového provizoria byly co nejmenší dle rozpočtu po změnách roku předešlého. Do 30. 6. 2015 činily příjmy rozpočtu po konsolidaci 1 595 330,06 Kč (Příjmy celého roku 2014 činily 3 136 550 Kč), výdaje 1 541 330,06 Kč (Výdaje celého roku 2014 činily 2 750 052 Kč). Hospodaření v době provizoria probíhalo obdobně jako v roce 2014.
Rozpočtová opatření	Až do 13. 7. 2015 obec hospodařila podle pravidel rozpočtového provizoria a rozpočtová opatření nebyla do tohoto data realizována. Rozpočtové opatření č. 1 schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 10. 2015 - zvýšení příjmů a výdajů o 14 000 Kč Rozpočtové opatření č. 2 schválil starosta obce dne 21. 12. 2015 - zvýšení příjmů a výdajů o 205 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu
Rozpočtový výhled	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled na období let 2013 až 2016 dne 29. 12. 2013. V rozpočtovém výhledu byly obsaženy i splátky úvěru ve výši 420 tis. Kč ročně. Další rozpočtový výhled schválil starosta dne 28. 12. 2014 na období let 2016 až 2019 v objemu příjmů 2 955 tis. Kč, s objemem běžných výdajů 2 565 000 Kč a se splátkami úvěrů ve výši 390 000 Kč - rozpočtový výhled vycházel ze skutečností roku 2014. Tento rozpočtový výhled schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 8. 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7. 8. 2015 s objemem příjmů a výdajů 3 138 400 Kč, ve výdajích byly obsaženy i splátky úvěru ve výši 285 tis. Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet	Obec nezřizuje příspěvkovou organizaci, a proto neměla komu sdělit závazné ukazatele. Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet obce za rok 2014 do 30. 6. 2015, protože do tohoto dne nebylo zastupitelstvo ustaveno. Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl řádným způsobem zveřejněn od 22. 4. 2015 do 22. 5. 2015, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2014, v elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu zveřejněn na stránkách obce od 24. 4. 2015 a byl dostupný i při dílčím přezkoumání hospodaření obce. Na webových stránkách byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v úplné podobě včetně rozvahy s přílohou, výkazu zisku a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu Fin 2-12 a zprávy o přezkoumání hospodaření obce. Nové zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2014 dne 4. 9. 2015 s výhradou.
Bankovní výpis	K 31. 12. 2014 obec evidovala zůstatky finančních prostředků na účtech: - účet hospodářské činnosti 241 č. 43 - 4494780227/010 měl zůstatek k tomuto datu ve výši 1 537,05 Kč

	<p>- běžný účet 231 ve výši 26 794,50 Kč: - č. 271479280247/0100 se zůstatkem + 17 176,78 Kč - č. účet u ČNB 94 - 5318691/0710 se zůstatkem + 9 617,72 Kč K 30. 6. 2015 obec evidovala zůstatky finančních prostředků na účtech: - účet hospodářské činnosti 241 č. 43 - 4494780227/010 měl zůstatek k tomuto datu ve výši 1 838,69 Kč - běžný účet 231 ve výši 30 873, 48 Kč: - č. 271479280247/0100 se zůstatkem + 30 262,96 Kč - č. účet u ČNB 94 - 5318691/0710 se zůstatkem + 610,52 Kč K 31. 12. 2015 obec evidovala zůstatky finančních prostředků na účtech: - účet hospodářské činnosti 241 č. 43 - 4494780227/010 měl zůstatek k tomuto datu ve výši 10 338,01 Kč - běžný účet 231 ve výši 159 652,80 Kč: - č. 271479280247/0100 se zůstatkem + 131 811,88 Kč - č. účet u ČNB 94 - 5318691/0710 se zůstatkem + 27 840,92 Kč</p>
Evidence pohledávek	<p>K 31. 12. 2014 bylo na účtu 311 evidováno 8 400 Kč - internet, souhlasilo s ručně vedenou knihou. K 30. 6. 2015 bylo na účtu 311 evidováno 0 Kč - internet, souhlasilo s ručně vedenou knihou. K 31. 12. 2015 bylo na účtu 311 evidováno 5 700 Kč - internet, souhlasilo s ručně vedenou knihou.</p>
Evidence poplatků	<p>Vybírané poplatky (odpady a pes) jsou evidovány ručně. K 31. 12. 2014 činil zůstatek účtu 315 částku 0 Kč - souhlasí s ručně vedenou evidencí. K 30. 6. 2015 činil zůstatek účtu 315 částku 0 Kč - souhlasí s ručně vedenou evidencí K 31. 12. 2015 činil zůstatek účtu 315 částku 0 Kč - souhlasí s ručně vedenou evidencí.</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2014 obec měla pouze nesplacený závazek ve výši 81 543 Kč za sociální zabezpečení. K 30. 6. 2015 obec evidovala závazky na účtech: - 321 dodavatelé 11 324 Kč K 31. 12. 2015 obec měla pouze nesplacený závazek ve výši 119 740 Kč za zaměstnanci a 17 211,23 Kč za DPH.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventura byla provedena na základě směrnice ze dne 20. 12. 2011 a plánu inventur ze dne 11. 11. 2015. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 18. 12. 2015. Stav majetku byly odsouhlaseny s rozvažnými účty. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 15. 2. 2016. Kontrola ověřila inventurou zjištěné stavy se zůstatky účtů 018, 019, 031, 032, 021, 028, 029, 069, 311, 132, 314, 231, 241, 451, 261.</p>
Knih došlých faktur	<p>Obec vedla knihu došlých faktur strojově. K 31. 12. 2014 bylo v knize došlých evidováno celkem 194 faktur a k tomuto datu byly všechny splaceny - souhlasilo s účtem 321. K 30. 6. 2015 bylo v knize došlých evidováno celkem 83 faktur a k tomuto datu nebyla splacena částka 11 324 Kč - souhlasilo s účtem 321 - ASA řa 15 001-0078. K 31. 12. 2015 bylo v knize došlých evidováno celkem 174 faktur a k tomuto datu byly všechny splaceny - souhlasilo s účtem 321.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>Knihu odeslaných faktur vede obec strojově. K 31. 12. 2014 bylo vystaveno celkem 6 faktur - EKOKOM odpady (4), prodej propagačních materiálů městu Bystřice všechny byly splaceny, pronájem plynového zařízení. Všechny 6 faktur bylo splaceno. Na účtu 311 jsou evidovány i platby za internet - k 31. 12. 2014 nebylo splaceno 8 400 Kč.</p>

	<p>K 30. 6. 2015 bylo vystaveno celkem 5 faktur - EKOKOM odpady (2), pronájem plynového zařízení. Všechny 5 faktur bylo splaceno. Na účtu 311 jsou evidovány i platby za internet - k 30. 6. 2015 bylo splaceno všechno.</p> <p>K 31. 12. 2015 bylo vystaveno celkem 11 faktur - EKOKOM odpady (4), pronájem plynového zařízení. Všechny 11 faktur bylo splaceno. Na účtu 311 jsou evidovány i platby za internet - k 31. 12. 2015 nebylo splaceno 5 700 Kč 3 občané, doloženo seznamem.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Dne 13. 7. 2015 schválilo zastupitelstvo obce vyplacení odměny neuvolněných zastupitelů ode dne 13. 7. 2015 v částkách: - starosta obce 13 000 Kč, místostarosta 6 500 Kč, ostatní členové zastupitelstva 0 Kč. Kontrola ověřila vyplacené odměny uvolněného starosty za období leden až červen - bez závad. Odměna uvolněného starosty vycházela z počtu necelých 282 obyvatel k 1. 1. 2015. (31 337 Kč do 1. 4. 2015 a 32 435 Kč od 1. 4. 2015) Dále kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů ode dne 13. 7. 2015 - červenec až říjen. Odměny byly vyplaceny v souladu s nařízením vlády č. 459/2013 Sb., od 1. 4. 2015 a nařízením vlády č. 52/2015 Sb., od 1. 4. 2015.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>kontrola ověřila zůstatky pokladních knih k 31. 12. 2014: - pokladní kniha hlavní činnosti - 0 Kč - souhlasí s položkou 5182 - kontrola ověřila pohyby v pokladně za období listopad a prosinec - pokladní kniha hostince - 33 657 Kč - pokladní kniha prodejny - 19 223 Kč Součet všech tří pokladen činil k 31. 12. 2014 částku 52 880 Kč, souhlasilo s účtem 261. Kontrola prověřila pokladní doklady v pokladně hlavní činnosti - v měsíci lednu až červnu, říjnu až prosinci. Zůstatek pokladní knihy k 31. 3. ve výši 14 794 Kč souhlasil s položkou 5182. Zůstatek pokladní knihy k 30. 6. ve výši 8 191 Kč souhlasil s položkou 5182. Kontrola ověřila pokladní doklady v pokladně vedlejší hospodářské činnosti prodejna - v měsíci červnu Stav pokladní knihy v červnu činil 18 286Kč Kontrola ověřila pokladní doklady v pokladně Hostince u zemské osy v měsíci červnu. Stav pokladní knihy v červnu činil 5 893Kč. Součet všech tří pokladen činil v měsíci červnu 32 370 Kč, což souhlasilo s účtem 261. kontrola ověřila zůstatky pokladních knih k 31. 12. 2015: - pokladní kniha hlavní činnosti - 0 Kč - souhlasí s položkou 5182 - kontrola ověřila pohyby v pokladně za období listopad a prosinec - pokladní kniha obchod - 15 814 Kč - kontrola ověřila pohyby v pokladně v měsíci prosinci - pokladní kniha hostinec - 7 961 Kč Součet všech tří pokladen činil k 31. 12. 2015 částku 23 775 Kč, souhlasilo s účtem 261.</p>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2014. Aktiva netto ve výši 27 451 673,93 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 5 300 208,75 Kč byla tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 029 a 311. Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2015. Aktiva netto ve výši 27 405 978,03 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 5 298 624,35 Kč byla tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 029. Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2015. Aktiva netto ve výši 22 124 184,59 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 5 750 729,95 Kč byla tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 029.</p>

Účetní deník Účetní deník obsahuje pohyby na bankovních účtech a v pokladnách a je k nim doložen.

Účetní doklad Účetní doklady jsou členěny na faktury přijaté, pokladní doklady příjmové a výdajové a bankovní výpisy. Všechny jsou označeny souvislou číselnou Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví, v souladu se zákonem o účetnictví 563/1991 Sb., vyhláškou 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, za použití výpočetní techniky. Účetní jednotka využívá program KEO. Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla kontrolována výběrovým způsobem u účetních dokladů vztahujících se k předloženým bankovním výpisům z běžného účtu 27-1479280247 vedeného u Komerční banky, a. s. v Kroměříži, za měsíc leden až červen - bez závad. Dále kontrola ověřila úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví u účetních dokladů vztahujících se k předloženým výpisům z bankovního účtu vedlejší hospodářské činnosti č. 43 - 4494780227/0100 v měsíci červnu a prosinci. Kontrola dále ověřila zaúčtování a čerpání finančních prostředků z běžného účtu u KB a. s. v hlavní činnosti v měsíci říjnu až prosinci.

Výkaz pro Plnění rozpočtu k 30. 6. 2015.

hodnocení plnění rozpočtu

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	2 697 000		1 305 934,66
Nedaňové příjmy	201 000		141 123,40
Kapitálové příjmy	0		0
Přijaté dotace	240 400		148 272
Konsolidace příjmů			54 000
Příjmy po konsolidaci			1 541 330,06
Běžné výdaje	2 843 000		1 439 217,66
kapitálové výdaje	10 000		10 000
Konsolidace výdajů			54 000
Výdaje po konsolidaci			1 395 217,66
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			146 112,40
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2015			26 794,50
- splátka úvěru			- 142 033,42
= konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2015			30 873,48

Souhlasí se zůstatkem účtu 231 a bankovním účtem.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2015.

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	2 697 000	2 837 000	2 826 058,58
Nedaňové příjmy	201 000	238 000	230 476,74
Kapitálové příjmy	0	20 000	19 765
Přijaté dotace	240 400		148 272
Konsolidace příjmů			54 000
Příjmy po konsolidaci			3 337 894,32
Běžné výdaje	2 843 000	3 062 400	2 962 116,18
kapitálové výdaje	10 000	10 000	10 000
Konsolidace výdajů			54 000
Výdaje po konsolidaci			2 918 116,18
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			419 778,14
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2015			26 794,50
- splátka úvěru			- 286 919,84
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2015			159 652,80

Souhlasí se zůstatkem účtu 231 a bankovním účtem.

Výkaz zisku a ztráty	<p>Účetní uzávěrku za rok 2014 neschválilo zastupitelstvo obce do 30. 6. 2015, neboť v té době nebylo ustaveno.</p> <p>Hospodářský výsledek roku 2014 neschválilo zastupitelstvo rovněž.</p> <p>K 30. 6. 2015 byly na účtu 432 evidovány hospodářské výsledky let 2010 až 2013 v souhrnné výši plus 316 931,41 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2014 skončilo hospodaření obce s hospodářským výsledkem, a to ziskem ve výši 103 355 Kč, z toho 45 713,54 Kč ve vedlejší hospodářské činnosti - hospodářský výsledek je evidován na účtu 431.</p> <p>K 30. 6. 2015 obec evidovala kladný hospodářský výsledek ve výši 148 556,52 Kč, k 31. 12. 2015 budou zaúčtovány odpisy majetku obce v předpokládané výši 475 000 Kč a zúčtována spotřeba zboží v prodejně.</p> <p>K 31. 12. 2015 jsou na účtu 432 evidovány hospodářské výsledky let 2010 až 2014 ve výši 420 286,41 Kč, hospodářský výsledek za rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2015</p> <p>K 31. 12. 2015 skončilo hospodaření obce s hospodářským výsledkem, a to ziskem ve výši 20 324,27 Kč, z toho 7 693,94 Kč ve vedlejší hospodářské činnosti - souhlasí s řádkem C. III. 1. v rozvaze.</p>
Darovací smlouvy	K 31. 12. 2015 obec neuzavřela darovací smlouvy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2015 obec poskytla:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční transfer Zlínskému kraji na dopravní obslužnost § 2221 položka 5323 částku 28 000 Kč - neinvestiční transfer § 3399 položka 5229 částku 1 000 Kč - oblastní Charita B. P. H. - neinvestiční transfer § 6171 položka 5222 částku 3 800 Kč - MAS - neinvestiční transfer veřejným rozpočtům § 6409 položka 5329 částku 40 840 Kč - mikroregion - investiční transfer veřejným rozpočtům § 6409 položka 6349 částku 10 000 Kč - rozhledna mikroregion
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>K 30. 6. 2015 obec obdržela:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v souhrnném dotačním vztahu 27 100 Kč - s ÚZ 98 074 byly obci přiděleny prostředky ve výši 18 000 Kč na výdaje související s volbami do zastupitelstva obce - s ÚZ 13 234 byly obci přiděleny neinvestiční prostředky na veřejné prospěšné práce ve výši 49 172 Kč <p>K 31. 12. 2015 obec obdržela:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v souhrnném dotačním vztahu 54 400 Kč - s ÚZ 98 074 byly obci přiděleny prostředky ve výši 18 000 Kč na výdaje související s volbami do zastupitelstva obce - s ÚZ 13 234 byly obci přiděleny neinvestiční prostředky na veřejné prospěšné práce ve výši 90 715 Kč a s ÚZ 13013 částka 98 479 Kč na tentýž účel
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31. 12. 2015 obec neprodala ani nenakoupila nemovitý majetek.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má úvěr na novostavbu prodejny a hasičské garáže- smlouva o úvěru uzavřena s KB – schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2009. Za úvěr obec ručí blankosměnkou.</p> <p>V roce 2010 obec sjednala s KB a.s. refinancování úvěru na předfinancování dotací ze SZIF v objemu 1 235 802Kč se splatností 15 let, se zajištěním budovou prodejny a hasičské zbrojnice na parcele st. 166</p> <p>V roce 2012 zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 11. 2012 přijetí úvěrů na profinancování projektu Mrlínek krásnější ve výši 1 906 327 Kč se splatností do 2 let od podpisu smlouvy a se splatností 10 let ve výši 724 000 Kč. Za oba tyto úvěry ručí obec blankosměnkami.</p> <p>Obě podepsané úvěrové smlouvy byly podepsány dne 27. 11. 2012 - č. smlouvy</p>

99004663683 a 99004465661.

K 31. 12. 2014 činil zůstatek úvěrů na účtu 451 částku 2 319 051,88 Kč:

- č. 27- 6949191517/0100 - 738 576,12 Kč
- č. 27-7273031517/0100 - 1 002 200,76 Kč
- č. 35- 0551181557/0100 - 578 275 Kč

K 30. 6. 2015 činil zůstatek úvěrů na účtu 451 částku 2 177 018,46 Kč:

- č. 27- 6949191517/0100 - 667 529,23 Kč
- č. 27-7273031517/0100 - 967 418,23Kč
- č. 35- 0551181557/0100 - 542 071 Kč

K 31. 12. 2015 činil zůstatek úvěrů na účtu 451 částku 2 032 132,04 Kč:

- č. 27- 6949191517/0100 - 594 366,69 Kč
- č. 27-7273031517/0100 - 931 898,35 Kč
- č. 35- 0551181557/0100 - 505 867 Kč

Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2015 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2015 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o věcném břemeni.
Smlouvy zástavní	K 31. 12. 2015 obec neuzavřela žádnou novou zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměru prodeje nebylo ověřeno, neboť obec k datu kontroly neprodala nemovitý majetek.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke dni kontroly nebyla předložena žádná dokumentace k veřejné zakázce, a to ani malého rozsahu. Obec k 31. 12. 2015 neuzavřela žádnou smlouvu o dílo.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce, které obsahovaly i usnesení. Zápisy byly podepsány starostou obce a dvěma ověřovateli zápisu. Kontroly byly předloženy zápisy ze dne 13. 7. 2015, 7. 8. 2015, 4. 9. 2015, 2. 10. 2015, 20. 11. 2015, 18. 12. 2015. Ustavující zasedání proběhlo dne 5. 11. 2014, 4 zastupitelé složili slib s výhradou, 1 odmítl. Dle záznamu z metodické návštěvy MVČR ze dne 15. 1. 2015 vyplývá, že dosavadní starosta obce vykonává svoji funkci dle ustanovení § 107 zákona 128/2000 Sb., o obcích až do nových voleb dne 13. 6. 2015.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nezřídila žádný fond.

B. Zjištění

./ 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 právnickými 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 69 Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. Obec k 31. 12. 2014 neúčtovala o dohadné položce z poskytnutých záloh na plyn a elektrickou energii. Kontrola doporučuje účtovat v celé částce poskytnutých záloh, neboť se v tomto případě jedná o nevýznamnou položku. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mrlínek za rok 2015

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 2015

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

- | | |
|--|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,17 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 12,67 % |

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

0,00 %

Mrlínek dne 17. května 2016

ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

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

Ing. Jaroslav Vlček, starosta obce Mrlínek, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 17. 5. 2016

Ing. Jaroslav Vlček
starosta



.....

podpis

1 x obdrží: Obec Mrlínek

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