Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/3015/2016/OK/7131 Počet stejnopisů: 2
Č.j.: KUOK 4303/2017 Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2016, IČ 64990940

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 12. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 2. 2017 - 8. 2. 2017.
Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Mrsklesy za rok 2016 dne 25. 11. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 2. 2017.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Mrsklesy
Přezkoumané období:	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Marie Buďová
kontrolor:	Mgr. Dušan Vogl

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:	Marie Liberdová - starostka
	Lucie Havlíková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2016

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: vedený u Fio banky, a. s. za období 11 - 12/2016, č. výpisu 11/2016 - 12/2016 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 9 - 10/2016, č. výpisu 17 - 21 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 10/2016, č. výpisu 028 - 030 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování

- Bankovní výpis: vedený u KB, a. s. za období 1 - 12/2016, č. výpisu 1/2016 - 12/2016 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 11 - 12/2016, č. výpisu 22 - 25 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 12/2016, č. výpisu 034 - 036 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u Fio banky, a. s. za období 9 - 10/2016, č. výpisu 9/2016 - 10/2016 včetně účtování
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. "Nákup osobního vozidla": zastupitelstvo obce dne 27. 4. 2016 schválilo veřejnou zakázku malého rozsahu na nákup osobního vozidla, marketingový průzkum na "Nákup osobního vozidla" ze dne 3. 5. 2016, 5 elektronických nabídek ze dne 3. 5. 2016, kupní smlouva ze dne 17. 5. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2016 ze dne 22. 11. 2016, Příkaz starostky č. 1/2016 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 ze dne 21. 12. 2016, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 27. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017 včetně inventurních soupisů fyzické a dokladové inventury, Inventurní soupisy ze dne 30. 1. 2017
- Kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb.: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit provedené v obci Mrsklesy dne 25. 4. 2016
- Návrh rozpočtu: obce Mrsklesy na rok 2016 vyvěšen na úřední desce od 10. 12. 2015 do 29. 12. 2015, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu: obce Mrsklesy na rok 2017 vyvěšen na úřední desce od 20. 11. 2016 do 15. 12. 2016, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 11/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 12/2016
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice pro poskytování bezúročných půjček z obecních prostředků účinná od 13. 7. 2011, účetní doklady fondu rozvoje bydlení vztahující se k bankovním výpisům České spořitelny za období 9 - 10/2016 (splátky půjček)
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu s účinností od 1. 2. 2008, Dodatek č. 2 ke směrnici pro tvorbu a čerpání sociálního fondu platný od 1. 10. 2012, účetní doklady sociálního fondu vztahující se k bankovním výpisům České spořitelny za období 1 - 10/2016
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 10/2016, č. dokladu 30860 - 30941 včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 10/2016, č. dokladu 31025 - 31095 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2016
- Příloha rozvahy: sestavena k 31. 12. 2016

- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2016, č. 2/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2016, č. 3/2016 schváleno starostkou obce dne 24. 5. 2016, č. 4/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2016, č. 5/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2016, č. 6/2016 schválené starostkou obce dne 10. 10. 2016, č. 7/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 8/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016, č. 9/2016 schváleno starostkou obce dne 30. 12. 2016
- Rozpočtový výhled: sestaven na roky 2017 - 2018
- Rozpočtový výhled: sestaven na rok 2018 - 2019
- Rozvaha: sestavený k 31. 10. 2016
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce Mrsklesy na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2015
- Schválený rozpočet: obce Mrsklesy na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mrsklesy uzavřená dne 8. 1. 2016 s TJ SOKOL Mrsklesy, Žádost o poskytnutí finanční dotace z rozpočtu obce Mrsklesy ze dne 9. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: závěrečná zpráva a vyúčtování dotace poskytnuté TJ Sokol Mrsklesy z rozpočtu obce ze dne 27. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016 (ÚZ 98 193) ze dne 30. 1. 2017 - nevyčerpaná část dotace ve výši 15 560 Kč byla vrácena na účet Olomouckého kraje dne 30. 1. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 30. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016 (ÚZ 98 193), Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016, ze dne 15. 11. 2016
- Smlouvy nájemní: Smlouva o dlouhodobém pronájmu nebytových prostor č. 1 ze dne 1. 8. 2016 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemky uzavřená dne 22. 9. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi nemovité věci uzavřená dne 25. 10. 2016 (obec kupující)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-8008511/VB/4 uzavřená dne 27. 4. 2016 (obec povinná)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o upsání a koupi dluhopisů HELSKE, ISIN: SK4120010414 ze dne 5. 5. 2016
- Smlouvy ostatní: Rámcová smlouva o poskytování bezúročných zápůjček ze dne 5. 10. 2016 (obec zapůjčitel)

- Účetní závěrka obce: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 6. 2016 schválilo účetní závěrku obce za rok 2015
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 6. 2016 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Mrsklesy, příspěvkové organizace za rok 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Mrsklesy, příspěvkové organizaci dne 13. 6. 2016
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 24. 2. 2016, ze dne 6. 6. 2016, ze dne 31. 10. 2016
- Zápisy z jednání kontrolního výboru : ze dne 20. 6. 2016, ze dne 31. 10. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 1. 2016, ze dne 29. 2. 2016, ze dne 27. 4. 2016, ze dne 1. 6. 2016, ze dne 22. 6. 2016, ze dne 12. 9. 2016, ze dne 24. 10. 2016
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 6. 2016 projednalo závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2015 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 6. 6. 2016 do 23. 6. 2016.

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Mrsklesy:

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2016

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**2,41 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,94 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**4,73 %**

Mrsklesy, 8. 2. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 pracovních dnů od 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. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Mrsklesy prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 8. 2. 2017.

OBEC MRSKLESY
MRSKLESY 49
783 65 Hlubočky 3
IČ: 649 90 940

Marie Liberdová

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Mrsklesy
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.