

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

Obec : y	
Došlo dne : 25.5.2021	Č.j.: M 188/2021
Počet listů / příloh : 10 / 1	
54.1 A/5	

SpZn.: KÚOK/9299/2020/OK/7540

Č.j.: KUOK 6188/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2020

IČ 64990940

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 5. 2021.

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 2020 dne 25. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mrsklesy

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor:

Bc. Marie Jakubcová

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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:

Petr Stratil - starosta

Lucie Havlíková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,85 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Mrsklesy k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 2. 12. 2019 do 19. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 4. 12. 2020 do 22. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020 a zveřejněné dne 13. 5. 2020, č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020 a zveřejněné dne 25. 6. 2020, č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2020 a zveřejněné dne 31. 8. 2020 (rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce)
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 1. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2019 do 6. 1. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Mrsklesy na roky 2021 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 2. 12. 2019 do 19. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Mrsklesy na roky 2022 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 1. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 4. 12. 2020 do 22. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 25. 6. 2020; návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 4. 6. 2020 do 24. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků běžných a spořicíh účtů k 31. 12. 2020 vedených u Sberbank CZ, a. s., České národní banky, Banky CREDITAS a. s., Fio banky, a. s., Českomoravské stavební spořitelny, a. s. a České spořitelny, a. s. - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků běžných účtů pro sociální fond a FRB k 31. 12. 2020 vedených u České spořitelny, a. s. - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: kontrola zůstatku termínovaného vkladu k 31. 12. 2020 vedeného u Československé obchodní banky a. s. - kontrola zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 12. 2020

- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Hlavní kniha: účetnictví za období 9/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 ze dne 21. 12. 2020, Příkaz č. 1 starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 ze dne 21. 12. 2020, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2020, Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 ze dne 1. 2. 2021 včetně Rekapitulace inventurních soupisů; výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 244 - Termínované vklady krátkodobé, 261 - Pokladna, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 401 - Jmění účetní jednotky (zjednodušený inventurní soupis) a 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020, Protokol uzávěrky hlavní pokladny k 31. 12. 2020 - Výčetka platidel
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 odeslán do CSÚIS dne 19. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Mrsklesy, příspěvkové organizace za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 odeslán do CSÚIS dne 17. 7. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená mezi Obcí Mrsklesy (dárce) a Obcí Šumvald (obdarovaný) dne 24. 6. 2020 na finanční dar ve výši 200 000 Kč k pokrytí výdajů souvisejících s mimořádnou událostí, s povodněmi v období červen 2020. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2020. Dar poskytnut dne 24. 6. 2020 - bankovní výpis č. 018 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 6. 2020 - 30. 6. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 10408 ze dne 24. 6. 2020. Výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 2 (§ 6171 pol. 5321) schváleném zastupitelstvem obce 22. 6. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 25. 6. 2020.
- Darovací smlouva: č. 2020/01214/OMPŠČ/OSB uzavřená s Olomouckým krajem (obec obdarovaný) dne 9. 3. 2020 na pozemky parc. č. 740/3 ostatní plocha o výměře 421 m² a parc. č. 740/4 ostatní plocha o výměře 81 m², vše v k.ú. Mrsklesy na Moravě, obec Mrsklesy. Bezúplatné nabytí pozemků bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Mrsklesy č. 3 ze dne 19. 2. 2020. Právní účinky zápisu vkladu do katastru nemovitostí

ke dni 12. 3. 2020. Zařazení darovaných pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 60006 ze dne 31. 3. 2020.

- Dohoda o provedení práce: č. 10/2020 uzavřená s členkou zastupitelstva obce Mrsklesy dne 21. 2. 2020 na dobu určitou od 1. 3. 2020 do 31. 10. 2020 na drobné úklidové práce a ošetřování zeleně obce Mrsklesy, uzavření dohody o provedení práce schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2020.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí finanční dotace z rozpočtu obce Mrsklesy ve výši 16 000 Kč od Stanice mladých techniků MORAVIA Mariánské Údolí ze dne 17. 12. 2019; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mrsklesy uzavřená dne 21. 1. 2020 se Stanicí mladých techniků MORAVIA Mariánské Údolí; Usnesení č. 13 Zastupitelstva obce Mrsklesy ze dne 18. 12. 2019 - schválení finanční podpory z rozpočtu obce; platba dotace - účetní doklad č. 10097 ze dne 12. 2. 2020 a bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 2. 2020 - 20. 2. 2020, výdaje na dotaci jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020;

Vyúčtování dotace ze dne 16. 12. 2020. Dotace v celkové částce 16 000 Kč byla použita na nákup materiálu a činnost v zájmových kroužcích. Proúčtování dotace do nákladů obce dokladem č. 60053 dne 31. 12. 2020.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 17. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje (ÚZ 98 193), účetní doklad číslo 11017 ze dne 17. 8. 2020 - zaúčtování příjmu dotace na bankovní účet obce vedený u České národní banky, výpis z účtu České národní banky číslo 17 ze dne 17. 8. 2020; přijetí dotace a její čerpání promítnuto do rozpočtu obce v rámci rozpočtového opatření číslo 3 schváleného zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2020 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 31. 8. 2020;

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 28. 1. 2021, vratka ve výši 3 127,50 Kč odepsána z bankovního účtu obce dne 28. 1. 2021, Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 003 za období od 21. 1. 2021 do 31. 1. 2021.

- Smlouvy nájemní: Smlouva o dlouhodobém pronájmu nebytových prostor uzavřená s občankou obce (obec pronajímatel) dne 3. 6. 2020 na pronájem dřevěné boudy pro občerstvení s přístřeškem o výměře 55 m² a sociální zařízení o výměře 30 m². Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2019 usnesením č. 4. Záměr dlouhodobého pronájmu nebytového prostoru zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 22. 10. 2019 do 2. 12. 2019. Úhrada nájemného - 1. platba dne 7. 7. 2020, příjmový pokladní doklad č. 407 ze dne 7. 7. 2020 zaúčtován účetním dokladem č. 30407 ze dne 7. 7. 2020; 2. platba dne 4. 8. 2020, příjmový pokladní doklad č. 495 ze dne 4. 8. 2020 zaúčtován účetním dokladem č. 30495 ze dne 4. 8. 2020. Další platby nájemného probíhají dle uzavřené smlouvy.
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o zápůjčce uzavřená s vydlužitelem Obec Svěsedlice dne 25. 9. 2020 (Obec Mrsklesy zapůjčitel); uzavření smlouvy o bezúročné zápůjčce s dobou splácení od roku 2022 na 5 let schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 8. 2020, poskytnutí zápůjčky - výdaj § 6171 pol. 6441 zapojen do rozpočtu obce - rozpočtové opatření číslo 3 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 8. 2020; poskytnutí zápůjčky ve výši 1 000 000 Kč - účetní doklad č. 10809 ze dne 25. 11. 2020, Výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 033 za období 21. 11. 2020 - 30. 11. 2020, strana 1/2.
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o zápůjčce uzavřená mezi Obcí Mrsklesy (zapůjčitel) a občanem obce (vydlužitel) dne 29. 6. 2020, kdy předmětem smlouvy o zápůjčce

a dohody o uznání dluhu je, že zapůjčitel přenechává vydlužiteli finanční částku ve výši 210 000 Kč jako zápůjčku. Účelovou zápůjčku použije vydlužitel pouze ke stavební úpravě svého rodinného domu situovaného v obci Mrsklesy, jehož je vydlužitel vlastníkem, na kompletní rekonstrukci bytové jednotky, tj. odpady, podlahy, voda, topení, elektrorozvody, omítky. Stavební úprava bude dle smlouvy dokončena nejpozději do 31. 12. 2020. Vydlužitel vrátí zapůjčiteli zápůjčku v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 3 000 Kč. Poslední splátka bude uhrazena dne 15. 3. 2028. Zápůjčka ve výši 210 000 Kč byla převedena na účet vydlužitele dne 29. 6. 2020, elektronický bankovní výpis č. 006 k účtu FRB vedený u České spořitelny, a. s. za období od 1. 6. 2019 - 30. 6. 2020, účetní doklad č. 40047 ze dne 29. 6. 2020, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020.

- Smlouvy o vkladu majetku: Smlouva o úpisu uzavřená s emitentem RSH - bydlení Jedna, s. r. o. dne 20. 11. 2020 (obec upisovatel); uzavření smlouvy o úpisu dluhopisů s názvem BIDL v Zárybech se splatností k 15. 11. 2025 schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 11. 2020; úprava položky 8128 v části Financování rozpočtu obce - rozpočtové opatření číslo 4 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2020; nákup dluhopisů ve výši 10 000 000 Kč - účetní doklad č. 10810 ze dne 26. 11. 2020, Výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 033 za období 21. 11. 2020 - 30. 11. 2020, strana 1/2; Hromadná listina nahrazující jednotlivé dluhopisy s názvem BIDL V ZÁRYBECH č. 01 vydaná dne 26. 11. 2020 (s datem emise 16. 11. 2020).
- Smlouvy o vkladu majetku: Výpis z majetkového účtu vedeného v samostatné evidenci státních dluhopisů vedené Ministerstvem financí - stav k 14. 12. 2020; státní dluhopis ISIN CZ000004204 Proti-inflační spořicí státní dluhopis České republiky, 2013 - 2020 II, CPI % s datem splatnosti 12. 12. 2020; příjem na položce 8127 v části Financování rozpočtu obce - ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020; splacení hodnoty dluhopisů k datu splatnosti - účetní doklad č. 10849 ze dne 14. 12. 2020, Výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 035 za období 11. 12. 2020 - 20. 12. 2020, strana 2/5.
- Smlouvy ostatní: Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Biotop Burk ze dne 1. 7. 2020 - schválena zastupitelstvem obce Mrsklesy dne 11. 5. 2020 usnesením č. 4 z 11. zasedání Zastupitelstva obce Mrsklesy; zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2020 schválen peněžitý vklad do DSO Biotop Burk ve výši 2 000 000 Kč, účetní doklad č. 10785 ze dne 13. 11. 2020 - platba peněžitého vkladu dne 13. 11. 2020 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 032 za období od 11. 11. 2020 do 20. 11. 2020; výdaj na peněžitý vklad do DSO zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020.
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva uzavřená s dlužníkem Obec Svěsedlice dne 25. 9. 2020 (Obec Mrsklesy věřitel); zástavní právo ve prospěch věřitele na 3 pozemky v k. ú. a obci Svěsedlice, a to k zajištění řádného a včasného splnění dluhu, uzavření zástavní smlouvy na dobu trvání zápůjčky schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 8. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-17012/2020-805 ze dne 22. 12. 2020 (právní účinky zápisu ke dni 25. 11. 2020); zaúčtování zástavního práva do podrozvahy - účetní doklad č. 60063 ze dne 31. 12. 2020.
- Smlouvy zástavní: Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem uzavřená se zástavcem RSH - bydlení Jedna, s. r. o. dne 22. 12. 2020 (obec zástavní věřitel); zástavní právo ve prospěch zástavního věřitele k zástavě (4 pozemky, jejich součástí je stavba Záryby, čp. 304, rodinný dům, vše v k. ú. Záryby a obci Záryby, a to k zajištění veškerých zajištěných dluhů vzniklých na základě zajišťované smlouvy (smlouva o úpisu neveřejné emise kupónových dluhopisů s názvem BIDL v Zárybech), uzavření zástavní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 11. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-18122/2020-209 ze dne

20. 1. 2021 (právní účinky zápisu ke dni 23. 12. 2020); zaúčtování zástavního práva do podrozvahy - účetní doklad č. 60060 ze dne 31. 12. 2020.

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Fit hřiště Mrsklesy": Výzva k podání nabídky zaslána dne 10. 8. 2020 elektronicky 5 dodavatelům herních prvků, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 8. 2020, zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2020 schváleno uzavření smlouvy o dílo se společností HRAS-zařízení hřišť, s.r.o., Havířov-Dolní Datyně, IČO: 47666331 ve výši 628 950,74 Kč včetně DPH, Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem dne 3. 9. 2020 zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 9. 2020, doba plnění do 31. 5. 2021; výdaje na přípravné práce pro stavbu a administraci projektu MMR „Podpora budování a obnovy míst aktivního a pasivního odpočinku“ na akci ve výši 67 331,90 Kč vedeny k 31. 12. 2020 na účtu 042 0300 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 25. 5. 2020 a 17. 8. 2020
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 22. 1. 2020, 3. 6. 2020 a 9. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 2. 2020, 11. 5. 2020, 22. 6. 2020, 26. 8. 2020, 9. 11. 2020 a 21. 12. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice pro poskytování bezúročných půjček z obecních prostředků ze dne 21. 10. 2019 s platností od 21. 10. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2019; bankovní výpis č. 009 k účtu FRB vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020 - kontrola zůstatku fondu k 30. 9. 2020; splátka půjčky od občana ve výši 3 000 Kč - účetní doklad č. 40065 ze dne 7. 9. 2020
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice k závodnímu stravování s účinností od 1. 2. 2016; Směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu s účinností od 1. 3. 2019, schválená Zastupitelstvem obce Mrsklesy dne 25. 2. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Mrsklesy:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní a směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Petr Stratil, starosta obce Mrsklesy, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Kontrolou darovací smlouvy č. 2020/01214/OMPSC/OSB uzavřené dne 9. 3. 2020 s Olomouckým krajem (obec obdarovaný) na pozemky parc. č. 740/3 ostatní plocha o výměře 421 m² a parc. č. 740/4 ostatní plocha o výměře 81 m², vše v k. ú. Mrsklesy na Moravě bylo zjištěno, že obec neúčtovala o nabytí majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 12. 3. 2020 a obec účtovala o nabytí majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 60006 dne 31. 3. 2020.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 12. 2020.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku obce se stavem vykázaným v účetnictví.

Přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy za rok 2020 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 5. 2021

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 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. 420/2004 Sb.

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

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce seznámen dne 12. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mrsklesy byl doručen do datové schránky obce dne 12. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Mrsklesy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly