

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUKAŘOV

IČ: 00509132

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2022 bylo zahájeno dne 02.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.03.2023
- 08.09.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Mukařov
Mukařov 12
295 01 Mnichovo Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Vojtěch Biskup – starosta (16.03.2023)
Martina Bendlová - účetní
Josef Eichler - starosta (08.09.2022)

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 16.03.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 - 2024 schválen zastupitelstvem dne 29.12.2021, zveřejněn dne 4.1.2022, návrh zveřejněn od 14.12.2021 do 30.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 14.12.2021 do 29.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2021, jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 4.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 10.2.2022
- č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 3.3.2022
- č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.3.2022, zveřejněno dne 8.4.2022
- č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 6.5.2022
- č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2022, zveřejněno dne 24.6.2022
- č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 7/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.8.2022, zveřejněno dne 8.9.2022
- č. 8/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2022, zveřejněno dne 1.10.2022
- č. 9/2022 schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 8.11.2022
- č. 10/2022 schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 1.12.2022
- č. 11/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, zveřejněno dne 7.1.2023
- č. 12/2022 schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 8.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření schválena samostatným usnesením dne 10.6.2022, zveřejněn dne 21.6.2022, návrh zveřejněn od 15.5.2022 do 21.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 1.3.2022, 30.6.2022 ze dne 4.7.2022, 31.7.2022 ze dne 9.8.2022, 31.12.2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 4.7.2022, 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 4.7.2022, 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 4.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.7.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 – č.: 2200100001 - 2200100145, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č. 2200200001 - 2200200024, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 2200100026 - 2200100033, 2200100047, 2200100050 - 2200100060, 2200100127 - 2200100140
- odběratelská - č.: 2200200003, 2200200004, 2200200023, 2200200024

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-12112181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7 – 9, 13, 14, 25 - 29
- k účtu č. 488388319/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a.s.- č.: 2022/4, 2022/6, 2022/11 – 2022/12
- k účtu č. 223488381/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a.s. - č.: 2022/4, 2022/6, 2022/7, 2022/10 - 2022/12

Účetní doklad

- k č. 94-12112181/0710 – č.: 220060007 – 220060009, 220060013, 220060014, 220060025 - 220060029
- k č. 488388319/0600 – č.: 220070004, 220070006, 220070011 - 220070012
- k č. 223488381/0600 - č.: 2200400004, 2200400006, 2200400007 transakce č. 36 a č. 37, 2200400010 transakce č. 37, 2200400011 transakce č. 28, 2200400012
- č.: 2200300088 - 2200300103, 2200300121 - 2200300125, 2200300214 - 2200300228
- č.: 220080002, 220080008, 220080024, 220080031, 220080032, 220080038, 220080040, 220080049, 220080084

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulce za období duben, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 8.9.2022 v 11:30hod. činí Kč 31.082,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 163 ze dne 6.9.2022

Pokladní doklad

- č.: 88 – 103, 121 - 125, 214 - 228

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách - místní poplatek za psy, domovní odpad k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 29.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- výkaz práce za období 11/2022 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců období 9/2022, 10/2022 - neuvolněný starosta os. č. 1
- mzdový list 1/2022 - 12/2022 - neuvolněný starosta os. č. 1303, ostatní neuvolnění zastupitelé - mimo os. č. 1

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 10.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 15.3.2022

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

- Smlouva kupní ze dne 14.6.2022, prodávající fyzické osoby, obec kupuje pozemek p.č. 97/14 o výměře 459m² a p.č. 97/15 o výměře 432m² - oba ostatní plocha v k.ú. Mukařov u Jiviny, kupní cena Kč 467.775,00
- Smlouva směnná ze dne 3.10.2022, obec nabývá spoluvlastnický podíl o velikosti 1/2 pozemku p.č. 558/4 - trvalý travní porost o výměře 884m² v k.ú. Borovice, fyzická osoba nabývá pozemek p.č. 817/2 - ostatní plocha o výměře 37m² v k.ú. Mukařov u Jiviny, bez vyrovnání

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.3.2022, obdarovaný FC Mukařov, obec daruje Kč 10.000,00 na podporu aktivit
- Darovací smlouva ze dne 23.8.2022, obdarovaný Myslivecký spolek Jivina, obec daruje pozemek stp.č. 111 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 195m², jehož součástí je budova bez č.p./č.e. (zemědělská stavba) v k.ú. Mukařov u Jiviny

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Darovací smlouvě ze dne 23.8.2022 - zveřejněn dle doložky ve smlouvě od 25.5.2022 do 10.6.2022
- Smlouva směnná ze dne 3.10.2022 - zveřejněn dle doložky ve smlouvě od 2.8.2022 do 26.8.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026420/001 ze dne 28.8.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 554 v k.ú. Vicmanov, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.10.2022 uzavřena s os. č. 1308 na období od 1.11.2022 do 30.11.2022, úklid veřejného prostranství

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 30.11.2022 uzavřena s os. č. 1308 na dobu neurčitou od 1.12.2022, 40hod./týden, technický správce

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Podpisové vzory k finanční kontrole ze dne 15.10.2022 - použito podpurně

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2021, 25.3.2022, 7.5.2022, 10.6.2022, 11.8.2022, 26.8.2022, 22.9.2022, 15.10.2022, 25.11.2022, 28.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpurně

V kontrolovaném období obec Mukařov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mukařov:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 031, neboť inventurní komise měla k dispozici výpisy listů vlastnictví za příslušná k.ú.: Mukařov u Jiviny, Vicmanov, Borovice, Jivina prokazující stav evidovaný ke dni 30.11.2022. Dále u účtu č.: 192, 194, 385.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněnému starostovi obce os. č. 1303 byla poskytnuta odměna za období říjen v nesprávné výši (doplatek).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhali zápisu do katastru nemovitostí a to v případě Smlouvy kupní ze dne 14.6.2022, kde obec kupuje pozemek p.č. 97/14 a p.č. 97/15 v k.ú. Mukařov u Jiviny. O předpisu závazku bylo účtováno dokladem č. 220080031 ze dne 31.7.2022 - správně mělo být účtováno dne 14.6.2022 - podotýkáme, že úhrada kupní ceny - závazku byla uhrazena z běžného účtu obce dne 19.7.2022. O zařazení pozemků do majetku obce bylo účtováno dokladem č. 220080032 ze dne 18.7.2022 - správně mělo být účtováno ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí dne 16.6.2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě Směnné smlouvy ze dne 3.10.2022.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby a to v případě dodavatelských faktur např. č.: 2200100047, 2200100050, 2200100057.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje (např. dokladem 2200400012 transakce č. 24)

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Neuvolněnému starostovi obce os. č. 1303 byla poskytnuta odměna za období říjen v nesprávné výši (doplatek).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 331 338,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Mukařov 16.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Vojtěch Biskup, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mukařov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vojtěch Biskup
starosta obce Mukařov

.....
dne 16.03.2023

Poučení:

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Mukařov	Vojtěch Biskup

Upozornění:

- **Rozpočtová skladba** - Upozorňujeme na důsledné dodržování rozpočtové skladby a to v případě poskytnutí odchodného neuvolněnému starostovi (volební období 2018 - 2022), kde byla chybně použita položka 5023 - Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů, správně měla být použita položka 5026 - odchodné.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.