

SpZn: SZ_069448/2017/KUSK
Čj.: 008781/2018/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUKAŘOV

IČ: 00509132

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2017 bylo zahájeno dne 27.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2017
- 16.05.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Mukařov
Mukařov 12
295 01 Mnichovo Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Josef Eichler - starosta
Miloslava Eichlerová - hlavní účetní

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 7.8.2017, pod č. j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
16.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2018 ze dne 4.2.2016, zveřejněn na webových stránkách obce dne 21.2.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 9.12.2016 do 30.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2016 jako schodkový, kde schodek bude kryt z přebytku minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy dle platné rozpočtové skladby, zveřejněn na webových stránkách obce dne 21.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2017, zveřejněno na webových stránkách obce dne 23.4.2017
- č. 2/2017 schváleno starostou obce dne 24.3.2017, zveřejněno dne 23.4.2017
- č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.6.2017, zveřejněno dne 29.5.2017
- č. 4/2017 schválena starostou obce dne 31.5.2017, zveřejněno dne 30.6.2017
- č. 5/2017 schválena starostou obce dne 26.6.2017, zveřejněno dne 25.7.2017
- č. 6/2017 schváleno starostou obce dne 25.8.2017, zveřejněno dne 24.9.2017
- č. 7/2017 STORNO
- č. 8/2017 schváleno starostou obce 30.9.2017, zveřejněno dne 20.10.2017
- č. 9/2017 schváleno starostou obce dne 12.10.2017, zveřejněno dne 20.10.2017
- č. 10/2017 schváleno starostou obce dne 31.10.2017, zveřejněno dne 10.11.2017
- č. 11/2017 schváleno starostou obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 28.12.2017
- č. 12/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2017, zveřejněno dne 28.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření bez výhrad, zveřejněn na webových stránkách obce dne 20.6.2017,
- návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn od 1.6.2017 do 16.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 12.10.2017), 31.12.2017 (ze dne 22.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9.2017 (ze dne 13.10.2017), 31.12.2017 (ze dne 5.2.2018)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 13.10.2017), 31.12.2017 (ze dne 5.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9.2017 (ze dne 13.10.2017), 31.12.2017 (ze dne 5.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 30.9.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 17-001-00169 ze dne 31.12.2017 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 17-002-00019 ze dne 31.12.2017 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 488388319/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (základní běžný účet) – od č. 59 za období 1.7.2017 - 10.7.2017 do č. 90 za období 28.9.2017 - 30.9.2017, č. 119 za období 30.12.2017 - 31.12.2017

- k bankovnímu účtu č. 94-12112181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 20.6.2017 do č. 18 ze dne 29.9.2017, č. 25 ze dne 29.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 488388319/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s. (spořicí účet) - č. 2017/2 ze dne 29.9.2017, č. 2017/5 ze dne 31.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 223488381/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - od č. 2017/1 ze dne 31.8.2017 do č. 2017/2 ze dne 8.9.2017, č. 2017/9 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- ke spořicímu účtu č. 488.... - od č. 17-804-00001 ze dne 4.9.2017 do č. 17-804-00008 ze dne 30.9.2017, č. 17-804-00011 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 223.... - č. 17-803-00001 ze dne 8.9.2017, č. 17-803-00011 ze dne 31.12.2017
- k ČNB – od č. 17-802-00011 ze dne 20.6.2017 do č. 17-802-00018 ze dne 29.9.2017, č. 17-802-00025 ze dne 29.12.2017
- k základnímu běžnému účtu – od č. 17-801-00310 ze dne 10.7.2017 do č. 17-801-00489 ze dne 30.9.2017, od č. 17-801-00663 do č. 17-801-00664 ze dne 31.12.2017
- předpisy došlých faktur - od č. 17-001-00062 ze dne 14.6.2017 do č. 17-001-00104 ze dne 20.9.2017
- k pokladně – od č. 17-701-00168 ze dne 3.6.2017 do č. 17-701-00252 ze dne 27.9.2017, od č. 17-701-00294 ze dne 2.12.2017 do č. 17-701-00304
- vnitřní doklady – od č. 17-007-00004 ze dne 1.2.2017 do č. 17-007-00030 ze dne 30.9.2017 (v tom doklady od č. 17-007-00014 ze dne 31.7.2017 do č. 17-007-00015 ze dne 31.8.2017 a č. 17-007-00017 ze dne 30.9.2017 - předpisy mezd)

Pokladní kniha (deník)

- za období červen až září a prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 20.10.2017 v 8:25 hodin činí Kč 27.186,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 256 ze dne 18.10.2017

Pokladní doklad

- od č. 169 ze dne 3.6.2017 do č. 252 ze dne 27.9.2017, od č. 294 ze dne 2.12.2017 do č. 303 ze dne 27.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- veden v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 1.12.2017, Prezenční listina k zahájení fyzické inventury členů inventarizační komise ze dne 28.12.2017, Prezenční listina k zahájení dokladové inventury členů inventarizační komise ze dne 20.1.2018, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2017 - č. 10001 a č. 1040 pro k. ú. Mukařov u Jiviny, č. 10001 pro k. ú. Vicmanov, č. 10001 pro k. ú. Borovice a č. 990 pro k. ú. Jivina - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 1.2.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- předpis mezd za květen až srpen a prosinec 2017, odměny jsou převáděny neuvolněným zastupitelům na jejich osobní účty - starosta, místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 16.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.4.2017 uzavřena se zhotovitelem RECPROJEKT, s. r. o., Pardubice, na akci "Mukařov – ČOV a splašková kanalizace", cena díla Kč 198.000,00 bez DPH

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

- Smlouva o převodu vlastnických práv k nemovitým věcem ze dne 13.9.2017, prodávající p. J. H., předmětem smlouvy je koupě pozemku p. č. 581/21 - trvalý travní porost o výměře 1628 m² v k. ú. Borovice, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.11.2016
- Smlouva o převodu vlastnických práv k nemovitým věcem ze dne 26.4.-2017, prodávající BIGRES, s. r. o, se sídlem Nové Město, předmětem smlouvy je koupě pozemků p. č. 581/4 - trvalý travní porost o výměře 655 m², p. č. 727/3 - ostatní plocha o výměře 76 m², p. č. 737/3 - ostatní plocha o výměře 7 015 m², 727/2 - trvalý travní porost o výměře 831 m², p. č. 738/2 - ostatní plocha o výměře 253 m², p. č. 818/2 - vodní plocha o výměře 337 m², vše v k. ú. Borovice, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.4.2017
- Kupní smlouva uzavřena dne 18.4.2017, prodávající p. J. P., předmětem smlouvy je koupě pozemku p. č. 581/8 - trvalý travní porost o výměře 100 m² v k. ú. Borovice, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2016
- Kupní smlouva ze dne 29.8.2017, kupující PIONÝR, z. s., Pionýrská skupina 1. PTS Táborník - Mladá Boleslav, pionýrské oddíly Středočeského kraje, předmětem smlouvy je prodej pozemků stp. č. 5090 o výměře 268 m², stp. č. 5091 o výměře 261 a ppč. 5086/1 - ostatní plocha o výměře 5715 m², vše v k. ú. Mukařov u Jiviny, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.12.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31.8.2017, obdarovaný FC Mukařov, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,00 na provoz fotbalového oddílu

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 29.8.2017 - zveřejněn od 18.10.2016 do 1.12.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu - na akci "Mukařov – ČOV a splašková kanalizace", poptávka 3 firem (MK Profi, Hradec Králové, RECPROJEKT, s. r. o., Pardubice, Vodohospodářské inženýrské služby, a. s.), Smlouva o dílo ze dne 27.4.2017, cena díla Kč 198.000,00 bez DPH, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí č. VS-1/2011 Zadávání veřejných zakázek, bod 1. a)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 24.3., 14.4., 16.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2016, schválení závěrečného účtu obce za rok 2016), 15.9., 1.12., 28.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Mukařov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 ručitelského 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle Rozvahy sestavené k 30.6.2017 nepřeúčtovala z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení Kč 1.450.700,18 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2016 dne 16.6.2017. Dokladem č. 17-007-00030 ze dne 30.9.2017 přeúčtovala hospodářský výsledek roku 2016.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, kterým bude zajištěno účtování v souladu s ČÚS. Vzhledem k tomu, že do dne konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla schválena účetní závěrka obce za tento rok, není možno účinnost předmětného nápravného opatření posoudit - bude ověřeno při přezkoumání za rok 2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené k 31.12.2016 v části A.6 o Kupní smlouvě uzavřené dne 6.12.2016, kde návrh na zápis byl podán dne 9.12.2016 a zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 3.1.2017 pod č. j. V-12304/2016.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že chyba se již neopakovala.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 27, neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2016 ve výdajové části obec neupravila rozpočet na § 6115 - Volby do zastupitelstev ÚSC (Rozpočet po změnách Kč 20.200,00, skutečnost Kč 11.748,00).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že chyba se již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	12,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 929 338,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

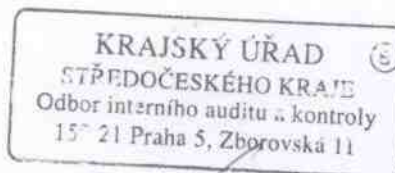
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mukařov 16.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



Linková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pýchová
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mukařov o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Eichler, starosta obce.

Josef Eichler
starosta obce Mukařov



.....
dne 16.05.2018

Poznámka:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této 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 zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.