

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088531/2023/KUSK

Čj.: 005904/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUKAŘOV

IČ: 00509132

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 13.09.2023
- 06.03.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Mukařov

Mukařov 12

295 01 Mnichovo Hradiště

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Vojtěch Biskup - starosta

Martina Bendlová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 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 2023 - 2026 schválen zastupitelstvem dne 25.11.2022, zveřejněn dne 29.11.2022, návrh zveřejněn od 10.11.2022 do 29.11.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.12.2022 do 31.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 31.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 01.02.2023
- č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 28.02.2023, zveřejněno dne 01.03.2023
- č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 04.04.2023
- č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 09.05.2023
- č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.05.2023, zveřejněno dne 31.05.2023
- č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 13.06.2023
- č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 25.07.2023
- č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 31.07.2023, zveřejněno dne 08.08.2023
- č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 13.09.2023
- č. 10/2023 schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 17.10.2023
- č. 11/2023 schváleno starostou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 14.11.2023
- č. 12/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 03.11.2023, zveřejněno dne 14.11.2023
- č. 13/2023 schváleno starostou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 08.12.2023
- č. 14/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2023, zveřejněno dne 19.12.2023
- č. 15/2023 schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 01.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.05.2023 s vyjádřením "bez výhrad", přijata nápravná opatření, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření schválena samostatným usnesením dne 25.05.2023, zveřejněn dne 25.05.2023, návrh zveřejněn dne 09.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.1.2023, 30.06.2023 ze dne 08.07.2023, 31.08.2023 ze dne 12.09.2023, 31.12.2023 ze dne 20.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 23.07.2023, 31.12.2023 ze dne 06.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 23.07.2023, 31.08.2023 ze dne 13.09.2023, 31.12.2023 ze dne 06.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 23.07.2023, 31.12.2023 ze dne 06.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.08.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 – č.: 2300100001 - 2300100194, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 2300200001 - 2300200018, dle potřeby
- č.: 23-010-00001 - 23-010-00014, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 2300100007, 2200100027, 2300100030 – 2300100041, 2300100059, 2300100077 – 2300100079, 2300100081 – 2300100091, 2300100157 – 2300100167
- odběratelská - č.: 2300200004, 23-010-00002, 23-010-00012, 23-010-00014

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-12112181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 – 18, 23 - 26
- k účtu č. 488388319/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s.- č.: 2023/1 - 2023/8, 2023/11 - 2023/12
- k účtu č. 223488381/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - č.: 2023/1, 2023/5, 2023/6, 2023/11, 2023/12
- k účtu č. 261721957/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s. (termínovaný) - č.: 2023/1, 2023/2

Účetní doklad

- k č. 94-12112181/0710 – č.: 230060001 – 230060018, 230060023 – 230060026
- k č. 488388319/0600 – č.: 230070001 - 230070008, 230070011 - 230070012
- k č. 223488381/0600 - č.: 2300400003, 2300400005 transakce č. 2, 2300400006, 2300400011
- k č. 261721957/0600 - č.: 23-013-00001, 23-013-00002
- č.: 2300300093 – 2300300117, 2300300147 – 2300300156, 2300300203 – 2300300225
- č.: 230080002, 230080003, 230080015, 230080018, 230080039, 230080046, 230080060

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulce za období březen, červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 13.09.2023 v 10:03hod. činí 15.585,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 188 ze dne 12.09.2023

Pokladní doklad

- č.: 93 – 117, 147 - 156

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 17.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 3/2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 25.05.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 21.03.2023

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 20.01.2023, prodávající AUTOMUDRA, Karlovy Vary, nákup vozu Dacia Duster, kupní cena 189.900,00 Kč
- Smlouva o dílo ze dne 06.04.2023, zhotovitel fyzická osoba IČ 61109321, malířské a natěračské práce v prostorách bývalé školy v Mukařově, cena díla 39.080,00 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.01.2023, obdarovaná Obecně prospěšná společnost pro Český ráj, Sobotka, obec daruje 820,00 Kč na financování režijních nákladů společnosti
- Darovací smlouva ze dne 27.05.2023, obdarovaný FC Mukařov, obec daruje 20.000,00 Kč na běžný provoz fotbalového oddílu
- Darovací smlouva ze dne 31.05.2023, obdarovaná Základní škola a mateřská škola Jivina, obec daruje 5.000,00 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti MB_MUKAŘOV_VICMANOV_Č.PARC._63/2 č. IV-12-6032020 ze dne 24.08.2023, k pozemku p. č. 487/1 v k. ú. Vicmanov, sjednáno na dobu neurčitou, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.300,00 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 03.02.2023, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, neinvestiční dotace ve výši 120.000,00 Kč na akci "Sál obecního domu Mukařov", dle oznámení o výši dotace ze dne 12.10.2023 byla dle žádosti o platbu poskytnuta dotace ve výši 93.600,00 Kč
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 03.02.2023, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, neinvestiční dotace ve výši 56.000,00 Kč na akci "Pomníky Mukařov"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. VS 1/2022 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.01.2023, dle potřeby

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

- dopisem ze dne 30.05.2023 č. j. 071238/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.11.2022, 28.12.2022, 25.02.2023, 25.05.2023, 19.08.2023, 03.11.2023, 17.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Předložením výpisů listů vlastnictví za příslušná k. ú.: Mukařov u Jiviny, Vicmanov, Borovice, Jivina prokazující stav evidovaný ke dni 31.12.2023. Dále předložením inventurních soupisů u účtu č.: 192, 194, 385 kde se nedostatek neopakuje.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**
§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby a to v případě dodavatelských faktur např. č.: 2200100047, 2200100050, 2200100057.

NAPRAVENO

Konečné 2022: Chyba se opakuje (např. dokladem 2200400012 transakce č. 24)

Dílčí 2023: Chyba se již neopakuje.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**
§ 72 odst. 5, neboť:

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

NAPRAVENO

Doplatkem se stávající odměnou za období 3/2023.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávací orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávacím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 263 338,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

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

Mukařov 06.03.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **10** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.