Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_035927/2019/KUSK Stejnopis č.
Čj.: 003521/2020/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUKAŘOV

IČ: 00509132

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2019 bylo zahájeno dne 06.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2019
- 12.02.2020

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: **01.01.2019 - 31.12.2019**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Mukařov**
Mukařov 12
295 01 Mnichovo Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marcela Pavlíčková**
- kontroloři: **Jana Pýchová**
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 12.2.2020)

Zástupci obce: **Josef Eichler** - starosta
Ing. Monika Frydrychová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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 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.

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 12.02.2020 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 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem dne 13.12.2018, zveřejněn dne 13.12.2018, návrh zveřejněn od 28.11.2018 do 13.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 13.12.2018 do 28.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, ve znění "zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet obce na rok 2019 s příjmy 3 631 tis. Kč a výdaji 3 731 tis. Kč, přičemž rozdíl bude hrazen z vlastních zdrojů obce", dle předloženého rozpočtu a prohlášení starosty obce jsou závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) dle platné rozpočtové skladby, zveřejněn dne 27.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2019, zveřejněno dne 19.3.2019
- č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 14.5.2019, zveřejněno dne 13.5.2019
- č. 5/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2019, zveřejněno dne 30.6.2019
- č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 7.10.2019
- č. 10/2019 schváleno starostou obce dne 20.12.2019, zveřejněno dne 28.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2019 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření se stanovením termínu nápravy do 31.12.2019, podotýkáme že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla schválena duplicitně dne 31.5.2019 samostatným usnesením, zveřejněn dne 1.6.2019, návrh zveřejněn od 16.5.2019 do 31.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 28.2.2019 ze dne 11.3.2019, 31.5.2019 ze dne 9.6.2019, 30.6.2019 ze dne 10.7.2019, 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 24.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 12.12.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 12.12.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 12.12.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky – od č. 1900100001 ze dne 31.1.2019 do č. 1900100160 ze dne 30.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - č. 1900200001 ze dne 5.1.2019 do č. 1900200028 ze dne 26.12.2019 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-12112181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 12 ze dne 6.6.2019 do č. 19 ze dne 30.9.2019, od č. 22 ze dne 5.11.2019 do č. 25 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 488388319/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 001 za období 1.1.2019 - 23.1.2019 – účet zrušen k 23.1.2019
- k účtu č. 488388319/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s.- od č. 2019/9 ze dne 30.9.2019 do č. 2019/12 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 223488381/0600 vedenému u MONETA Money Bank, a. s. - č. 2019/2 ze dne 25.1.2019, č. 2019/11 ze dne 30.9.2019, č. 2019/14 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 94-12112181/0710 – od č. 1900600012 transakce 1 ze dne 6.6.2019 do č. 1900600019 transakce 1 ze dne 30.9.2019, od č. 1900600022 transakce 1 ze dne 5.11.2019 do č. 1900600025 transakce 1 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 488388319/0800 – č. 1900500001 transakce 1 ze dne 8.1.2019 do transakce 33 ze dne 23.1.2019
- k účtu č. 488388319/0600 – od č. 1900700009 transakce 1 ze dne 30.9.2019 č. 1900700012 transakce 1 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 223488381/0600 - č. 1900400002 transakce 6 ze dne 22.1.2019, od č. 1900400011 transakce 1 ze dne 4.9.2019 do transakce 45 ze dne 30.9.2019, od č. 1900400014 transakce 1 ze dne 30.11.2019 do transakce 68 ze dne 31.12.2019
- k pokladně – od č. 1900300213 ze dne 3.8.2019 do č. 1900300249 ze dne 30.9.2019, od č. 1900300263 ze dne 6.11.2019 do č. 1900300305 ze dne 30.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 190080010 ze dne 31.5.2019
- předpisy odeslaných faktur - č. 1900200008 ze dne 18.7.2019, č. 1900200009 ze dne 3.8.2019, č. 1900200028 ze dne 26.12.2019
- předpisy došlých faktur - od č. 1900100102 do č. 1900100108, od č. 1900100111 do č. 1900100113, č. 1900100118. č. 1900100143, č. 1900100146, č. 1900100148, č. 1900100153, č. 1900100155, č. 1900100156

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen, září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 13.11.2019 v 10:15 hodin činilo Kč 87.714,00, stav souhlasil se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 268 ze dne 10.11.2019

Pokladní doklad

- od č. 213 ze dne 3.8.2019 do č. 249 ze dne 30.9.2019, od č. 263 ze dne 6.11.2019 do č. 305 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 20.12.2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze stejného dne, inventurní soupisy k 31.12. 2019, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrálního území se stavem k 31.12.2019 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2020

Mzdová agenda

- výplatní lístek za období září a mzdový list za období 1/2019 – 12/2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období leden, únor, září - všichni neuvolnění zastupitelé
- mzdový list za období 1/2019 – 12/2019 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 31.5.2019

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

- Smlouva o převodu vlastnických práv k nemovitým věcem ze dne 26.10.2019, kterou obec prodává p.č. 621 o výměře 67 m2 v k.ú. Borovice, kupující fyzická osoba. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 16.8.2019.
- Smlouva o převodu vlastnických práv k nemovitým věcem ze dne 20.3.2019, kterou obec kupuje p.č. 500/13 o výměře 966 m2 a p.č. 504/1 o výměře 101 m2, vše v k.ú. Borovice, prodávající fyzické osoby. Koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 22.2.2019.
- Smlouva darovací ze dne 18.7.2019, kterou Středočeský kraj daruje obci Mukařov pozemky p.č. 368/34 o výměře 18 m2, p.č. 512/4 o výměře 3487 m2 a p.č. 744/5 o výměře 21714 m2 v k. ú. Mukařov u Jiviny a p.č. 801/2 o výměře 48 m2 v k. ú. Borovice v celkové účetní hodnotě Kč 506.290,00, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2018
- Smlouva darovací ze dne 18.7.2019, kterou obec Mukařov daruje Středočeskému kraji pozemky p.č. 423/2 o výměře 90 m2, p.č. 424/2 o výměře 139 m2 v k. ú. Jivina a p.č. 803/2 o výměře 63 m2 v k. ú. Borovice v celkové účetní hodnotě Kč 1.516,88, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.2.2019, obdarovaný FC Mukařov, předmětem daru je Kč 10.000,00
- Darovací smlouva ze dne 6.11.2019, darující M.T. Praha 7, předmětem daru je Kč 30.000,00 na běžný provoz obecního úřadu Mukařov

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě darovací ze dne 18.7.2019 – zveřejněn od 8.3. do 28.3.2018
- ke Smlouvě o převodu vlastnických práv k nemovitým věcem ze dne 26.10.2019 - zveřejněn od 7.2.2019 do 22.2.2019
- pronajmout p.č. 581/3 (rybník Borovnice) - zveřejněn od 17.9. do 4.10.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6019438/VB/1 ze dne 25.6.2019, oprávněný – ČEZ Distribuce, a.s., za jednorázovou úplatu Kč 10.200,00, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.9.2019 uzavřená s pí M.G. na období od 23.9.2019 na dobu neurčitou v rozsahu 20hod. měsíčně – hospodářka obce, správce rozpočtu od 1.10.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na zpracování projektové dokumentace na akci "Rekonstrukce komunikace Mukařov" - výzva zaslaná mailem třem zájemcům dne 20.11.2019, nabídky dvou uchazečů, usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2019 byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou Kč 178.125,00 bez DPH, smlouva dosud neuzavřena

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro účetnictví ze dne 1.10.2019

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

- dopisem ze dne 9.7.2019 č.j. 094945/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2018 (schválení výhledu), 28.12.2018 (schválení rozpočtu) 17.1.2019, 22.2.2019, 10.4.2019, 31.5.2019, (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2018), 27.6.2019, 16.8.2019, 4.10.2019, 20.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- příloha k dohodě o provedení práce v záležitosti GDPR, dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci, poučení o povinnosti zachovávat mlčenlivost - vše k dohodě o provedení práce s pí M.G. ze dne 10.9.2019

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze 16.7.2019, příjemce výpomoci ve výši Kč 60.000,00 FC Mukařov, z.s. - poskytnuto na pořízení zavlažovacího vozíku s příslušenstvím - dle žádosti ze dne 11.6.2019, usnesením zastupitelstva ze dne 27.6.2019 (splatnost ve třech splátkách vždy do 30.5.2020, 2021, 2022)

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, nehospodařila 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 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:

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

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

ČÚS č. 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec neúčtovala o opravných položkách k pohledávkám vedeným na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

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

§ 9, neboť:

Jednotlivé položky majetku, nebo jednotlivé věci souboru nejsou fyzicky opatřeny inventarizačním identifikátorem zajišťujícím jejich jednoznačné určení.

- **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**

§ 55, neboť:

Součástí ocenění lesních pozemků v majetku obce (účet 031) není cena lesních porostů.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Obec nezveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze 16.7.2019, příjemce výpomoci ve výši Kč 60.000,00 FC Mukařov, z.s., jak byla povinna učinit do 30 dnů od uzavření smlouvy (po dobu 3 let ode dne zveřejnění).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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 ke dni dílčího přezkoumání o zařazení a vyřazení pozemků, jak byla povinna učinit v den podání návrhů na vklad do katastru nemovitostí - dvě Smlouvy darovací ze dne 18.7.2019 uzavřené se Středočeským krajem (právní účinky vkladu dne 7.8.2019).

NAPRAVENO

Obec dodatečně účtovala o vyřazení i nabytí pozemků dle uzavřených smluv a přijala systémové nápravné opatření, které sice nebylo zcela účinné (o vyřazení dalšího pozemku na základě smlouvy ze dne 26.10.2019 bylo účtováno s desetidenním zpožděním v měsíci listopadu způsobeným komunikační prodlevou mezi účetní a starostou obce), ale s ohledem na odůvodnění a minimální časovou prodlevu přijaté nápravné opatření akceptujeme.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce 31.5.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu až dne 9.7.2019.

NENAPRAVENO

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Obec nezajistila členění analytickými účty majetek zatížený věcným břemenem - např. pozemek p.č. 511/6, p.č. 554, p.č. 811 v k.ú. Borovice, p.č. 487/1, p.č. 506/1 v k.ú. Vicmanov, p.č. 514, p.č. 53, p.č. 813/1 v k.ú. Mukařov u Jiviny

NAPRAVENO

Ke dni dílčího přezkoumání nebyla chyba odstraněna (analyticky neoddělen pozemek dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 25.6.2019. Ke dni konečného přezkoumání již byly pozemky v majetku obce zatížené věcným břemenem analyticky odděleny účetním dokladem č. 190080032 ze dne 31.12.2019.

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu České spořitelny.

NAPRAVENO

Úplnou inventurou účtu k 31.12.2019.

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

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola, neboť účetní, ani jiné doklady nejsou opatřeny podpisem správce rozpočtu. Dále např. likvidační lístky došlých faktur nejsou opatřeny podpisem jak správcem rozpočtu, tak příkazcem operace.

NAPRAVENO

Kontrolou účetních dokladů, kde bylo zjištěno, že se chyba již neopakuje.

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec vyplatila odměny neuvolněným členům zastupitelstva, kterým zanikl mandát k prvnímu dni voleb do zastupitelstev obcí (tj. 5.10.2018). Odměny byly skutečně vyplaceny v plné výši za měsíc říjen 2018 a za 1.11.2018.

NAPRAVENO

Přeplatek vyplacených odměn byl vrácen v hotovosti do pokladny obce dne 13.11.2019.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 2, neboť:

Obec neprovedla rozpočtové opatření dle finančního vypořádání transferu na volby Prezidenta republiky, neboť dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2018 na paragrafu 6118 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla na položce 5139 Kč 400,00 ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 200,00.

NAPRAVENO

Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019 se chyba již neopakuje. Kontrola na paragrafu 6118 (doplatek za r. 2018) a na paragrafu 6117.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2017 dne 22.6.2018 bez vyjádření ("s výhradou", "bez výhrad"). Podotýkáme, že ze zápisu ze zasedání je zřejmé, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je schválena samostatným usnesením.

NAPRAVENO

Schválením závěrečného účtu za rok 2018 dne 31.5.2019 v souladu se zákonem (s vyjádřením "s výhradou").

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2019 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.)

- Součástí ocenění lesních pozemků v majetku obce (účet 031) není cena lesních porostů.
- Jednotlivé položky majetku, nebo jednotlivé věci souboru nejsou fyzicky opatřeny inventarizačním identifikátorem zajišťujícím jejich jednoznačné určení.
- Obec neúčtovala o opravných položkách k pohledávkám vedeným na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) Nedostatky spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Obec nezveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze 16.7.2019, příjemce výpomoci ve výši Kč 60.000,00 FC Mukařov, z.s., jak byla povinna učinit do 30 dnů od uzavření smlouvy (po dobu 3 let ode dne zveřejnění).

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:

- Upozorňujeme na riziko neprůkazné fyzické inventarizace, pokud nebudou jednotlivé předměty v majetku obce (zejména na účtech 028, 022 a 902) nezaměnitelně označeny.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**9,23 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,49 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 577 338,00 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 12.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková ……....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová .....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová .....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Eichler, starosta obce.

Josef Eichler
starosta obce Mukařov ……

dne 12.02.2020

Poučení:
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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Mukařov	Josef Eichler

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém

územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávných celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.

- **Neaktuálnost zmocnění starosty k rozpočtovým opatřením** - Důrazně upozorňujeme, že zmocnění starosty ke schvalování a provádění rozpočtových opatření v přesně definovaném rozsahu musí zastupitelstvo obce provést usnesením vždy pro konkrétní volební období, případně jinak definovat časový rozsah pro zmocnění, vždy ale v rámci aktuálního volebního období.