

Z á v ě r e č n ý ú č e t o b c e M u k a ř o v z a r o k 2 0 1 3

1. Majetková struktura

Inventarizace majetku obce podle zákona 563/1991 Sb. (zákon o účetnictví) proběhla v řádném termínu ke dni 31.12.2012 podle plánu inventur ze dne 1.10.2013. Následuje přehled základních položek bilance (netto):

Dlouhodobý majetek - nehmotný	951 tis. Kč
- pozemky	7.556 tis. Kč
- budovy a stavby	72.609 tis. Kč
- stroje a inventář	8.563 tis. Kč
- nedokončený hmotný majetek	7.816 tis. Kč
- finanční investice (akcie ČS-Erste)	70 tis. Kč
Oběžný majetek - poskytnuté zálohy	404 tis. Kč
- odběratelé	196 tis. Kč
- ost. pohledávky	43 tis. Kč
- finanční majetek	7.885 tis. Kč

Aktiva celkem 106.092 tis. Kč

Vlastní zdroje krytí - jmění účetní jednotky	56.949 tis. Kč
- výsledek hospodaření	42.882 tis. Kč
Cizí zdroje krytí - krátkodobé závazky	1.360 tis. Kč
- bankovní úvěr ČSOB	4.902 tis. Kč

Pasiva celkem 106.092 tis. Kč

Majetek v podrozvahové evidenci (vč. operativní evidence):

Hmotný majetek	785 tis. Kč
Nehmotný majetek	21 tis. Kč
Věcná břemena	118 tis. Kč

2. Plnění rozpočtu

Přehled plnění rozpočtu podle jednotlivých typů příjmů a výdajů:

Kategorie	Schválený	Upravený	Skutečnost
Daňové příjmy	20 700 000 Kč	21 922 936 Kč	21 922 936 Kč
Nedaňové příjmy	3 245 674 Kč	3 334 787 Kč	3 334 787 Kč
Kapitálové příjmy	200 000 Kč	466 670 Kč	466 670 Kč
Přijaté transfery	2 250 347 Kč	3 588 823 Kč	3 588 823 Kč
Běžné výdaje	22 915 294 Kč	23 223 017 Kč	23 223 017 Kč
Kapitálové (Investiční) výdaje	3 757 654 Kč	3 178 288 Kč	3 178 288 Kč

Strukturovaný přehled plnění rozpočtu:

Přebytek hospodaření za rok 2012 1.577 tis. Kč

Skutečné příjmy rozpočtu za rok 2013:

- příjmy z daní	21.472 tis. Kč
- přijaté dotace	3.589 tis. Kč
- příjmy z hospodářské činnosti obce	3.410 tis. Kč

- přijaté příspěvky od fyzických a právnických osob	392 tis. Kč
- příjmy za místní poplatky dle platných vyhlášek obce	451 tis. Kč
Celkové příjmy za rok 2013 (vč. přebytku)	30.890 tis. Kč

Skutečné výdaje rozpočtu za rok 2013:

- odvod do Fondu rozvoje	4.250 tis. Kč
- výdaje na činnost ZŠ	3.543 tis. Kč
- výdaje na činnost obecního úřadu	2.335 tis. Kč
- sběr a svoz odpadů	2.189 tis. Kč
- komunální služby	1.762 tis. Kč
- ostatní (převody mezi BÚ)	1.749 tis. Kč
- silnice	1.615 tis. Kč
- výdaje na činnost zastupitelstva a volby	1.476 tis. Kč
- veřejné osvětlení	1.283 tis. Kč
- rezerva rozpočtu	1.122 tis. Kč
- kultura, sport, dětská hřiště	1.069 tis. Kč
- jednotky hasičů - JPO III Mukařov, JPO V Žernovka	890 tis. Kč
- pitná voda	715 tis. Kč
- členství ve sdruženích a ost. Transfery	660 tis. Kč
- chodníky a ost. Komunikace	603 tis. Kč
- výdaje na činnost MŠ	552 tis. Kč
- veřejná autobusová doprava	369 tis. Kč
- územní plánování a územní rozvoj	254 tis. Kč
- bytové a nebytové hospodářství	221 tis. Kč
- místní knihovna, kronika	194 tis. Kč
- úroky z úvěru (plyn)	160 tis. Kč
- čištění odpadních vod	148 tis. Kč
- bezpečnost silničního provozu	134 tis. Kč
- údržba veřejné zeleně	96 tis. Kč
- pohřebnictví	65 tis. Kč
- lesní hospodářství	37 tis. Kč
- bankovní poplatky	17 tis. Kč
- odchyt zvířat, útulek	13 tis. Kč
Splátka úvěru za plynofikaci	1.300 tis. Kč
Celkový objem výdajů za rok 2013 (vč. splátky úvěru)	28.823 tis. Kč

Rozpočet běžného roku 2013 byl uzavřen s přebytkem. Hotovostní zůstatek na běžném účtu k 31.12.2013 činí 3.188.839,- Kč a převádí se do hospodaření v roce 2014. Spořicí účet Fondu rozvoje obce k 31.12.2013 vykazuje zůstatek 4.695.850,- Kč. Podrobnější rozbor plnění rozpočtu za rok 2013 je obsažen v dokumentu č. 1.

Během roku byly dokončeny níže uvedené investiční akce:

Veřejné osvětlení Do Chobotu	275 tis. Kč
Prodloužení chodníku Kutnohorská	190 tis. Kč
Drobné stavby veřejného osvětlení	171 tis. Kč
Prodloužení chodníku Obecní, Srbín	123 tis. Kč
Kanalizační přípojka Příčná 61	112 tis. Kč
Modernizace vodárny Horka	89 tis. Kč
Obnova zeleně Sportovní, náves Srbín	73 tis. Kč

Některé investiční akce nebyly ke konci roku uzavřeny a převádí se jako nedokončené investice do dalšího roku. Celkové dosud vynaložené výdaje na projekty:

Investice do vodovodu Region Jih	6.562 tis. Kč
Investice do nové kanalizace (Srbín+Žernovka)	1.958 tis. Kč
Rozšíření ZŠ – zděná přístavba	684 tis. Kč
Komunikace Srbín (U Požáru, V Loukách)	566 tis. Kč
Základní škola – obnova hlavní budovy	406 tis. Kč
Aktualizace územního plánu obce	308 tis. Kč
Renovace filtrů úpravny vody	259 tis. Kč
Stezka Žernovka II.	156 tis. Kč
Rekonstrukce ulic Obecní, Příčná, Tyršova	59 tis. Kč
Rekonstrukce Tatra T148 CAS32	33 tis. Kč

Další prostředky vynaložené v roce 2013 na akce většího rozsahu:

Odvodnění a rekonstrukce chodníku Sportovní	393 tis. Kč
Příspěvek na modernizaci kotelný sokolovny	280 tis. Kč
Rekonstrukce chodníku Kutnohorská	183 tis. Kč
Úpravy okolí zastávek, oprava chodníku	170 tis. Kč
Oprava požárního hydrantu u OD Flip	111 tis. Kč
Nová střecha hasičárny Žernovka	63 tis. Kč
Dokončení opravy márnice hřbitov Mukařov	60 tis. Kč

3. Úvěrové financování

Obec je zatížena úvěrem přijatým na financování plynofikace v roce 2002. V roce 2013 byly uhrazeny splátka jistiny úvěru ve výši 1.300 tis. Kč a úroky z úvěru ve výši 160 tis. Kč. Nominální hodnota jistiny úvěru ke konci roku 2013 činí 4.902.000,- Kč. Poslední splátka je 12/2016.

4. Vypořádání účelových dotací a ukončená závěrečná vyhodnocení akcí (ZVA)

Za rok 2013 získala obec účelové dotace v celkové výši 674 tis. Kč, jmenovitě na:

	obdrženo	čerpáno
– Chodník Srbín II, doplatek 2012 (SFRM)	450.347,-	450.347,-
– Dotace na obnovu po povodních (KÚSK)	223.045,-	222.735,-

V roce února 2013 obdržela obec rozhodnutí o poskytnutí dotace na výstavbu vodovodu Region jih III. etapa 1. část ve výši 1.823.562,- Kč z Operačního programu Životní prostředí z prostředků Státního fondu životního prostředí. V současné době jsou na SFŽP řádně předány další podklady pro vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace z prostředků evropských fondů ve výši 31.000.560,- Kč.

5. Členství Mukařova ve svazcích, sdruženích a podobných organizacích

Obec Mukařov je členem „Sdružení obcí Region jih“, který buduje a podílí se na provozu vodovodního řádu z Želivky, je též členem „Sdružení obcí Ladův kraj“, které podporuje místní rozvoj v regionu Říčanska, a je také členem „Svazu obcí a měst České republiky“.

6. Hospodaření podřízených organizací

Organizace, jejichž je Obec Mukařov zřizovatelem, hospodařily v uplynulém roce následovně:

Základní škola Mukařov uzavřela rok 2013 se zlepšeným hospodářským výsledkem 153 tis. Kč. Výsledky hospodaření ZŠ za uplynulá období tvoří k 31.12.2013 nerozdělený zisk minulých let ve výši 535 tis. Kč.

Mateřská škola Mukařov ukončila hospodaření k 31.12.2013 se zlepšeným hospodářským výsledkem 13 tis. Kč. MŠ vykazuje k tomuto datu fond reprodukce majetku ve výši 51 tis. Kč a nerozdělený zisk minulých let v celkové výši 37 tis. Kč. Nerozdělené zisky pokrývají zejména zaplacené a nevyúčtované zálohy na energie.

7. Hodnocení hospodaření

Kontrola přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 provedená odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje ve dnech 23.10.2013 a 22.4.2014 zjistila, že v hospodaření obce došlo k drobnému pochybení při zaúčtování drobného dlouhodobého majetku, který nebyl účtován na syntetický účet 558 (nýbrž na účty 501, resp. 518).

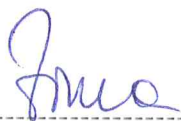
Finanční výbor předkládá závěrečný účet obce k projednání zastupitelstvu obce a vzhledem k výroku nadřízeného kontrolního orgánu, dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2013 z 22.4.2014, navrhuje uzavřít závěrečný účet obce za rok 2013 se souhlasem s celoročním hospodařením s výhradou k zaúčtování nákladů drobného dlouhodobého majetku.

Bylo přijato nápravné opatření, které bylo provedeno upravením vnitropodnikové směrnice o účtování drobného dlouhodobého majetku v souladu s kontrolním nálezem.

Mezi samostatné dokumenty doplňující závěrečné vyhodnocení hospodaření obce, které jsou pro svou obsáhlost ponechány v případě zájmu k nahlédnutí na OÚ, patří:

1. Plnění rozpočtu v detailním členění podle platné rozpočtové skladby
2. Účetní závěrka obce
3. Účetní závěrky podřízených příspěvkových organizací
4. Finanční vypořádání přijatých dotací
5. Kompletní výsledky inventarizace k 31.12.2013
6. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2013

Vypracoval: P. Zima



Ing. Přemysl Zima
místostarosta obce



Dne: 21.5.2014



Rudolf Semanský
starosta obce

Vyvěšeno: 21.5.2014

Sejmuto: 6.6.2014

SpZn: SZ_072228/2013/KUSK

Čj.: 000519/2014/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUKAŘOV

IČ: 00240508

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2013
- 22.4.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Příčná 11
251 62 Mukařov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrola:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Rudolf Semanský - starosta
Marie Hanslová - učení
Ing. Přemysl Zima - místostarosta

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 11.4.2012

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 11.12.2012 ve výši 1/12 rozpočtu schváleného na rok 2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 14.12.2012 do 6.1.2013

Schválený rozpočet

- roku 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 15.1.2013 - rozpočet schválen jako přebytkový v položkovém členění, včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, (ve skutečnosti byl schválený rozpočet rozepsán do výkazu Fin 2-12M jako schodkový tj. Příjmy celkem Kč 26.396.021,- a Výdaje celkem Kč 26.672.947,59)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro Mateřskou školu Mukařov dne 15.1.2013
- pro Základní školu Mukařov dne 15.1.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2013
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2013
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2013
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.10.2013
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2013 s vyjádřením "s výhradou", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 14.5.2013. do 29.5.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2013, 12/2013

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2013, 12/2013

Rozvaha

- za období 9/2013, 12/2013

Příloha rozvahy

- za období 9/2013, 12/2013

Účtový rozvrh

- roku 2013

Hlavní kniha

- za období 9/2013, 12/2013 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 2107314551 vedenému u UniCredit Bank, a.s., od výpisu č. 13/2013 ze dne 31.3.2013 do výpisu č. 14/2013 ze dne 30.4.2013 a dále od výpisu č. 53/2013 ze dne 12.12.2013 do výpisu č. 57/2013 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 2107311369 vedenému u UniCredit Bank, a.s., od výpisu č. 34/2013 ze dne 29.3.2013 do výpisu č. 52/2013 ze dne 1.7.2013 a dále od výpisu č. 74/2013 ze dne 30.11.2013 do výpisu č. 78/2013 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 94-5314201/0710 vedenému u České národní banky od výpisu č. 1 ze dne 29.3.2013 do výpisu č. 11 ze dne 19.8.2013 a dále od výpisu č. 21 ze dne 29.11.2013 do výpisu č. 24 ze dne 31.12.2013

- k účtu č. 17796623/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s., od výpisu č. 2013/7 za období červenec do výpisu č. 2013/8 za období srpen a výpis č. 2013/12 za období prosinec
- k účtu č. 178730449/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2013/4 za období od 1.10.2013 - 31.12.2013
- k spořicímu účtu č. 252235236/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s., od výpisu č. 2013/5 za období květen do výpisu č. 2013/12 za období prosinec

Účetní doklad

- k účtu č. 2107314551 vedenému u UniCredit Bank, a.s., od č. 13-812-00019 ze dne 29.3.2013 do č. 13-812-00021 ze dne 30.4.2013 a od č. 13-812-00080 ze dne 12.12.2013 do č. 13-812-00087 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 2107311369 vedenému u UniCredit Bank, a.s., od č. 13-811-00466 ze dne 29.3.2013 do č. 13-811-00509 ze dne 1.7.2013 a od č. 13-811-00533 ze dne 30.11.2013 do č. 13-811-00538 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 94-5314201/0710 vedenému u České národní banky od č. 13-815-00001 ze dne 29.3.2013 do č. 13-815-00015 ze dne 19.8.2013 a od č. 13-815-00029 ze dne 29.11.2013 do č. 13-815-00034 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 17796623/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s., od č. 13-260-00286 ze dne 1.7.2013 do č. 13-806-00666 ze dne 31.8.2013 a od č. 13-806-01006 ze dne 17.12.2013 do č. 13-806-01058 ze dne 31.12.2013
- k spořicímu účtu č. 252235236/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s., od č. 13-813-00006 ze dne 31.5.2013 do č. 13-813-00019 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období duben, prosinec
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání ve výši Kč 27.003,- souhlasí se zůstatkem v pokladní knize (doklad č. 13-701-01280 ze dne 22.10.2013)

Pokladní doklad

- k pokladně vedené u UniCredit Bank od dokladu č. 13-701-00664 ze dne 2.4.2013 do dokladu č. 13-701-00796 ze dne 30.4.2013 a od dokladu č. 13-701-01394 ze dne 2.12.2013 do dokladu č. 13-701-01420 ze dne 12.12.2013

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2013 - poplatek ze psů

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2013 - odběratelé za tuhy domovní odpad, nájemné a hřbitovní poplatek

Evidence majetku

- k 31.12.2013 vedena v programu KEO-W

Inventurní soupis majetku a závazků

- spis inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2013 - Plán inventur ze dne 1.10.2013, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.11.2013, inventurní soupisy ke dni 31.12.2013, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2014, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10011 pro obec a k.ú. Louňovice, LV 952, 781, 316, 10001 pro obec a k.ú. Mukařov u Říčan, LV č. 824, 10001 pro obec a k.ú. Sřbín, LV č. 655 pro obec a k.ú. Štřelice, LV č. 10001 pro obec a k.ú. Žernovka k datu 31.12.2013

Odměňování členů zastupitelstva

- podpisy osob na výplatních listinách svědčící o převzetí vyplacených mzdových prostředků v hotovosti za období duben - květen

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 5.4.2013, zhotovitel Projekty Vodam s.r.o., předmětem smlouvy je vypracování dokumentace pro provádění stavby a výběr zhotovitele stavby, cena Kč 240.790,- vč. DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 13.3.2013, kterou obec Mukařov prodává p.p.č. 829/8 o výměře 25 m², kupní cena Kč 50.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2012.
- Kupní smlouva ze dne 26.6.2013, kterou obec Mukařov prodává p.p.č. 958/13 o výměře 50 m², kupní cena Kč 25.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2013.
- Směnná smlouva ze dne 29.1.2013, převod nemovitosti schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2012.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva nemovitosti par.č. 610/1 orná půda o výměře 2.242 m² ze dne 15.5.2013 - obec Mukařov (obdarovaný)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Kupní smlouva ze dne 13.3.2013 - záměr zveřejněn od 19.11.2012 do 4.12.2012
- Kupní smlouva ze dne 26.6.2013 - záměr zveřejněn od 18.4.2013 do 5.5.2013
- Směnná smlouva ze dne 29.1.2013 - záměr zveřejněn od 23.11.2012 do 10.12.2012

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6013785/1 ze dne 9.4.2013, oprávněný ČEZ distribuce, a.s., zřízeno úplatně - Kč 66.000,-.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2013, knihovnice, práce sjednaná do 31.12.2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2013, v rozsahu 120 hodin, psaní obecní kroniky

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2013 k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji a k datu účetní závěrky - směrnice nabývá účinnosti 1.3.2013

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

- ze dne 17.6.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.1.2013, 12.2.2013, 12.3.2013 (projednání a schválení hospodaření ZŠ a MŠ za rok 2012 a jejich rozdělení), 17.4.2013, 11.6.2013, 17.9.2013, 15.10.2013, 12.11.2013 (schválení účetní závěrky obce za rok 2012), 10.12.2013- (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 7/2012 ze dne 15.3.2013 - kontrola hospodaření Základní školy Mukařov
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 8/2012 ze dne 20.3.2013 - kontrola hospodaření Mateřské školy Mukařov

Protokol ke schválení účetní závěrky

- ze dne 13.11.2013

V kontrolovaném období obec Mukařov, dle prohlášení starosty obce, nehnosodpohlá s mlojetkem státu, neručla svým mlojetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavila movitý a nemovitý mlojetek, neuzavřela nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého mlojetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila mlojetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mukařov:

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 § 33, odst. 6 písm. e), neboť:
Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Zakoupený drobný dlouhodobý hmotný mlojetek ve výši Kč 423.342,60 a drobný dlouhodobý nehmotný mlojetek ve výši Kč 47.190,- nebyl účtován na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého mlojetku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:
Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30.9.2013 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 13-280-00081 ze dne 12.11.2013.

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvniř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předsběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2013 je zřejmé, že došlo k překročení výdajů obce ve schválených položkách např.: paragraf 2212 pol. 5169, paragraf 2219 pol. 5171, paragraf 2223 pol. 5169, pol. 5171, paragraf 2310 pol. 5139, pol. 5169, pol. 6121 a dále.

Dále došlo k čerpání rozpočtových prostředků bez schváleného (upraveného) rozpočtu např.: paragraf 1039, paragraf 2310 pol. 6122, paragraf 3111 pol. 5169, pol. 5321, paragraf 3113 pol. 5139, pol. 5321, pol. 6351 a dále.

Je tedy zřejmé, že nastavený systém vnitřní finanční kontroly nebyl zcela funkční, neboť dochází k proplacení rozpočtových výdajů bez zajištění prostředků ve schválených ukazatelích rozpočtu.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 5, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2013.

- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, § 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka roku 2012 nebyla do dne dílčího přezkoumání schválena zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Schválením účetní závěrky obce za rok 2012 na zasedání zastupitelstva obce dne 12.11.2013 usnesením č. 2/31/2013.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:
Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů mlojetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 1329000005 ze dne 1.7.2013.

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci mlojetku a závazků § 3 odst. 1 písm. a), neboť:

Nebyl sestaven plán inventur.

NAPRAVENO

Předložením Plánu inventur za rok 2013 ze dne 1.10.2013.

§ 3 odst. 3, neboť:

Nebylo doloženo proškolení inventarizační komise s vnitřním předpisem účetní jednotky o provedení inventarizace, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.11.2012.

NAPRAVENO

Předložení Protokolu o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.11.2013.

- 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

§ 45 odst. 1 písm. d) bod 6-8, neboť:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů, a to v části D 6 (Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem) a části D 7 (Výše ocenění lesních porostů).

NAPRAVENO

Předložení přílohy Rozvahy sestavené k 30.6.2013, kde se již zobrazuje celková výměra a ocenění lesních pozemků a porostů v části D.6 a D.7.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2013 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.)

- Zakoupený drobný dlouhodobý hmotný majetek a drobný dlouhodobý nehmotný majetek nebyl účtován na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

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	0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

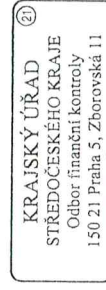
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 902 000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Mukařov 22.4.2014

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mukařov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Rudolf Semanský, starosta obce.

Rudolf Semanský
starosta obce Mukařov




dne 22. 4. 2014

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Mukařov	Rudolf Semanský

