

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_064333/2016/KUSK
Čj.: 098614/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUKAŘOV

IČ: 00240508

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. 5. 2017 - 16. 5. 2017
- 10.10.2016 - 11.10.2016

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Mukařov
Příčná 11
251 62 Mukařov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský (10.10.2016 - 11.10.2016)
Ing. Zdenka Zavřelová (16. 5. 2017)

Zástupci obce:

Rudolf Semanský - starosta
Ing. Přemysl Zima - místostarosta

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právníky 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 hospodář 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.

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: 16.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 15.4.2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- pro rok 2016 stanovená a schválená zastupitelstvem obce dne 15.12.2015

Návrh rozpočtu

- Doložka o zveřejnění v termínu 21.12.2015 - 6.1.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016, schválený zastupitelstvem obce 19.1.2016 v paragrafovém členění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení provozního příspěvku na rok 2016 pro příspěvkovou organizaci Základní škola Mukařov ze dne 1.2.2016
- Stanovení provozního příspěvku na rok 2016 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Mukařov ze dne 1.2.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválené zastupitelstvem obce 17.5.2016
- č. 2 - schválené zastupitelstvem obce 10.8.2016
- č. 3 - schválené zastupitelstvem obce 6.9.2016
- č. 4 - schválené zastupitelstvem obce 13.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 20.6.2016 s vyjádřením "s výhradou"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 25.5.2016 - 10.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016 ze dne 8.9.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2016 ze dne 26.9.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Rozvaha

- k 31.8.2016 ze dne 26.9.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2016

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2016 ze dne 10.10.2016
- analytických a podrozvahových účtů za období 12/2016 ze dne 31.1.2017

Účetní deník

- v elektronické podobě za období 01 - 08/2016 ze dne 11.10.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ze dne 6.10.2016, 31.1.2017 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 6.10.2016, 31.1.2017 - dle potřeby

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1620000269, 1620000271, 1620000291 - 1620000299, 1620000301 - 1620000307, 1620000309, 1620000310, 1620000312 - 1620000315, 1620000320 - 1620000328, 1620000330, 1620000340, 1620000341, 1620000348,

1620000 470, 1620000500, 1620000502, 1620000511, 1620000521 - 1620000523, 1620000526, 1620000528, 1620000535, 1620000537 - 1620000539

- odběratelské faktury č.: 1625500003, 1625500020 - 16255000023

Bankovní výpis

- č.: 8, 19 běžného účtu Unicredit a.s. č. 2107314551/2700
- č.: 83 - 90 běžného účtu Unicredit a.s. č. 2107311369/2700
- č.: 145 - 159, 213 - 232 běžného účtu ČSOB a.s. č. 177966230/0300
- č.: 20 - 27, 33 - 37 dotačního účtu ČNB a.s. č. 94-5314201/0710
- č.: 8, 12 úvěrového účtu ČSOB a.s. č. 265859208/0300
- č.: 2, 4 úvěrového účtu ČSOB a.s. č. 178730449/0300
- č.: 8, 11, 12 spořicího účtu ČSOB a.s. č. 252235236/0300

Účetní doklad

- č.: 1620000041, 16200000191, 1620000156, 1620000258
- č.: 1628000032, 1628000053, 162800007, 1628000038, 1628000039, 1628000044, 1628000050, 1628000057, 1628000059 - 1628000064, 1628000070, 1628000082, 1628000103, 1628000107, 1628000110, 1628000117, 1628000145, 1628000146, 1628000147
- č.: 1629000004, 1629000006, 1629000009, 1629000012

Pokladní kniha (deník)

- za období 08, 12/2016
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 11.10.2016 (8:25 hod.) ve výši Kč 2.491,00 souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 1670101058 - 1670101149, 1670101387 - 1670101448

Evidence poplatků

- vedena dle jednotlivých druhů a analytických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03, 08, 09/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Měsíční odměny uvolněných zastupitelů za období 03, 08, 09/2016

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2015, schválená zastupitelstvem obce 20.6.2016
- účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola Mukařov sestavená k 31.12.2015, schválená zastupitelstvem obce 15.3.2016
- účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Mukařov sestavená k 31.12.2015, schválená zastupitelstvem obce 15.3.2016
- Zpráva o činnosti JSDHO Mukařov JPO III/2015 bez data, obsahující mj. vyúčtování příspěvku na činnost JSDH za rok 2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016 ze dne 12.7.2016 Základní škola Mukařov
- k 31.12.2016 ze dne 29.1.2017 Základní škola Mukařov
- k 30.6.2016 ze dne 12.7.2016 Mateřská škola Mukařov

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016 ze dne 12.7.2016 Základní škola Mukařov
- k 30.6.2016 ze dne 12.7.2016 Mateřská škola Mukařov

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 1 ze dne 21.4.2016 ke Smlouvě o dílo ze dne 30.9.2015, zhotovitel Haas Fertigbau Chanovice s.r.o., na provedení prací na stavbě "Výstavba Mateřské školy Mukařov"
- Dodatek č. 1 ze dne 30.3.2016 a Dodatek č. 2 ze dne 10.6.2016 ke Kupní smlouvě ze dne 30.9.2015, dodavatel Kenast s.r.o. Pečky, dodávka zařízení a pomůcek do Mateřské školy

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

- Kupní smlouva ze dne 4.4.2016, prodej obecního pozemku p.č. 610/99 o výměře 20 m2 v k.ú. Srbín (odděleného z pozemku p.č. 610/1), kupující fyzické osoby, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.1.2016
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/S/13059/2016 - HMSU ze dne 1.8.2016, bezúplatný převod pozemku p.č. 717/12 o výměře 551 m2 k.ú. Mukařov, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2016
- Směnná smlouva a darovací smlouva ze dne 19.9.2016, směna obecního pozemku p.č. 414/37 o výměře 2562 m2 za p.č. 629/2 o výměře 1025 m2 ve vlastnictví fyzických osob, bez finanční kompenzace, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.7.2016
- Kupní smlouva ze dne 30.6.2016, prodej vodovodního řádu G3, kupující DSO Region Jih, prodávající obec Mukařov, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 20.6.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.6.2016, obdarovaný Mateřská škola Mukařov, předmětem smlouvy je darování interiérového vybavení, učebních pomůcek, IT vybavení a dalšího mobiliáře v celkové hodnotě 2.530.558,- Kč
- Protokol o předání majetku do užívání ze dne 6.6.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 610/1 o výměře 20 m2 v k.ú. Srbín, zveřejněný ve dnech 11.11.2015 - 27.11.2015
- Záměr obce na směnu části pozemku p.č. 414/33 o výměře 2562 m2 za p.č. 629/2 o výměře 1025 o výměře 1025 m2, zveřejněný ve dnech 21.7.2015 - 6.8.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. 4875/21/16-21200-No ze dne 13.6.2016, obec jako oprávněná, povinná Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace, uzavření smlouvy schváleno 17.5.2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IP-12-6009193/002 Žernovka-kNN, NN-pro p.č. 676/2 ze dne 10.8.2016, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín 17.8.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Kulturní zařízení, č. sml. S-10895/REG/2016 ze dne 5.9.2016, investiční dotace na realizaci projektu "Modernizace objektu Kulturního střediska volnočasových aktivit dětí a mládeže v obci Mukařov" v max. výši 499.999,- Kč
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 133D311000026 vydané dne 1.4.2016 Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR, investiční dotace ve výši 11.069.522,72 Kč na výstavbu mateřské školy v obci Mukařov

- Závěrečné vyhodnocení akce č. 133D311000026, schválené poskytovatelem dotace ze dne 15.3.2017, vypracované obcí Mukařov dne 21.10.2016
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov dne 29.1.2016, účelová dotace ve výši 289.500,- Kč, příjemce dotace Tělovýchovná jednota Sokol Mukařov
- Závěrečné vyúčtování dotace ze dne 25.11.2016 předložení příjemcem dotace Tělovýchovná jednota Sokol Mukařov
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov dne 29.1.2016, účelová dotace ve výši 56.000,- Kč, příjemce dotace Mukařov-sko, z.s.
- Závěrečné vyúčtování dotace ze dne 30.12.2016 předložení příjemcem dotace Mukařov-sko, z.s.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov dne 29.1.2016, účelová dotace ve výši 210.000,- Kč, příjemce dotace Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska Sbor dobrovolných hasičů Mukařov, pobočný spolek

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2016 na úklid nájemního domu
- ze dne 1.1.2016 na úklid prostor OÚ
- ze dne 7.7.2016 na výpomoc komunální služby

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2016 na zástup za knihovnici
- ze dne 4.1.2016 na psaní obecní kroniky

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolufinancování rozšíření spádové základní školy Mukařov uzavřená dne 30.3.2016 mezi obcemi Mukařov, Babice, Doubek, Louňovice, Štíhlíce a Tehovec
- Plánovací smlouva uzavřená dne 13.9.2016 se stavebníkem A+R s.r.o., Radonice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku komunální techniky - poptávka provedena u třech dodavatelů, doručeny tři nabídky, rada obce rozhodla 28.4.2016 o výběru nejvhodnější nabídky
- složka veřejné zakázky malého rozsahu na pořízení traktoru - poptávka u třech dodavatelů, doručeny tři nabídky, záznam z projednání závěrů zpracovaného hodnocení výběrovou komisí ze dne 28.4.2016, usnesení rady obce 1/2017/2016 ROM ze dne 28.4.2016 - souhlas se závěry hodnotící komise, zakázka zadána dodavateli Lesopark, s.r.o. - traktor Branson
- V obou případech obec postupovala dle Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od 15.9.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15.9.2015
- Statut Fondu obnovy a rozvoje obce Mukařov, účinný od 8.11.2016

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

- ze dne 29.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 15.12.2015, 19.1.2016, 16.2.2016, 9.3.2016, 15.3.2016, 12.4.2016, 17.5.2016, 20.6.2016, 10.8.2016, 6.9.2016, 11.10.2016, 8.11.2016, 13.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
-

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konané 12.1.2016, 10.2.2016, 6.4.2016, 28.4.2016, 11.5.2016, 8.6.2016, 28.7.2016, 31.8.2016, 5.10.2016, 2.11.2016, 7.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
-

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 15.7.2016 provedené v Základní škole Mukařov
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 14.7.2016 provedené v Mateřské škole Mukařov

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, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezrušila peněžní fond, 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. 703 bod 5.3., neboť:

Obec jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání, neboť k 31.12.2016 nezaúčtovala na účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku investiční transfer poskytnutý na výstavbu mateřské školy od Ministerstva školství ČR a investiční transfer na modernizaci kulturního zařízení od Středočeského kraje.

ČÚS č. 704 bod 8., neboť:

Obec k 31.12.2016 nevykázala na účtu 419 Ostatní fondy částku 9.540.137,37 Kč, kterou vyčlenila ze svého rozpočtu (7.740.000,- Kč v roce 2016, 1.799.004,59 Kč v předchozích letech) do Fondu obnovy a rozvoje obce Mukařov.

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečné stavy uvedené ve výkazu Rozvaha k 31.12.2016 na analytických účtech účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyly při dokladové inventuře ověřeny na majetkovou evidenci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 85 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření Darovací smlouvy ze dne 30.6.2016 na darování interiérového vybavení, učebních pomůcek, IT vybavení a dalšího mobiliáře v celkové hodnotě 2.530.558,- Kč.

NAPRAVENO

Schváleno zastupitelstvem obce 11.10.2016.

§ 85 písm. c), neboť:

Zastupitelstvo obce výslovně nerozhodlo o uzavření veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nad 50.000,- Kč.

Jedná se tyto smlouvy:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov dne 29.1.2016, účelová dotace ve výši 289.500,- Kč, příjemce dotace Tělovýchovná jednota Sokol Mukařov

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov dne 29.1.2016, účelová dotace ve výši 56.000,- Kč, příjemce dotace Mukařov-sko, z.s.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov dne 29.1.2016, účelová dotace ve výši 210.000,- Kč, příjemce dotace Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska Sbor dobrovolných hasičů Mukařov, pobočný spolek.

NENAPRAVENO

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Jedná se o následující smlouvy:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov dne 29.1.2016, účelová dotace ve výši 289.500,- Kč, příjemce dotace Tělovýchovná jednota Sokol Mukařov

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov dne 29.1.2016, účelová dotace ve výši 56.000,- Kč, příjemce dotace Mukařov-sko, z.s.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov dne 29.1.2016, účelová dotace ve výši 210.000,- Kč, příjemce dotace Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska Sbor dobrovolných hasičů Mukařov, pobočný spolek.

NAPRAVENO

Smlouvy dodatečně zveřejněny na úřední desce obce.

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

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.8.2016 ze dne 8.9.2016 nebyl upraven rozpočet k přijatým transferům na položce 4216 Investiční přijaté transfery všeob. pokl. správy stát. rozpočtu ve výši 8.416.844,- Kč, které obec přijala 13.5.2016 na svůj bankovní účet vedený u ČNB.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 4, k 31.12.2016 se obdobný nedostatek neopakuje.

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

§ 38 odst. 2, neboť:

Nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na zajištění činnosti JSDH (ani jiná smlouva o poskytnutí služby - zajištění činnosti JSDH obce prostřednictvím Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska Sbor dobrovolných hasičů Mukařov, pobočný spolek), obec pouze dne 6.5.2016 zaslala finanční částku 464.750,- Kč na účet Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska Sbor dobrovolných hasičů Mukařov, pobočný spolek.

NENAPRAVENO

§ 84 odst. 4, neboť:

Zastupitelstvo obce si vyhradilo další pravomoc v samostatné působnosti, která je zákonem vyhrazena radě obce, neboť na svém zasedání dne 15.3.2016 projednalo a schválilo účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací Základní škola Mukařov a Mateřská škola Mukařov včetně rozdělení výsledku hospodaření. Tyto kompetence patří dle § 102 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, do vyhrazené kompetence rady obce.

Současně upozorňujeme, že rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Mukařov za rok 2015 bylo provedeno jinak, než je uvedeno v usnesení zastupitelstva obce č. 2/17/2016. Základní škola převedla část zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2015 do Rezervního fondu (účet 413), zastupitelstvo, ale schválilo "převést hospodářský výsledek na vrub výsledků hospodaření minulých let".

Upozornění pro zastupitelstvo obce na znění ustanovení § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kterým se řídí hospodaření příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky. Není žádoucí, aby organizace kumulovaly zlepšené hospodářské výsledky na účtu 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, ale aby ušetřené prostředky byly využity prostřednictvím peněžních fondů (§ 29 - § 31).

NENAPRAVENO

Účinnost přijatého systémového nápravného opatření lze ověřit až v rámci přezkoumání za rok 2017.

- **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**

§ 14 odst. 6, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek". Náhrada za věcné břemeno-služebnost (dodavatelská faktura č. 1620000301 na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene-služebnosti č. 4875/21/16-21200-No ze dne 13.6.2016) nebyla účtována na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, dále byla nesprávně účtována na účet 518 Ostatní služby (správně má být účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku) a položku 5169 Nákup ostatních služeb (správně patří na položku 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 1628000110 ze dne 1.10.2016.

§ 49 písm. e), neboť:

Obec nedodržela v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření. Jedná se o majetek předaný příspěvkovým organizacím Základní škola Mukařov a Mateřská škola Mukařov (na účtu 909 Ostatní majetek dle výkazu Příloha k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016 vykázáno 0,- Kč).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 1628000146 ze dne 31.10.2016.

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

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Obec jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Transfery poskytnuté na základě veřejnoprávních smluv ze dne 29.1.2016 byly nesprávně účtovány přímo do nákladů, vzhledem k povinnosti příjemců transferů podat vyúčtování se při poskytnutí transferu účtuje na účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

NAPRAVENO

K 31.12.2016 proběhlo vyúčtování poskytnutých dotací a k 31.12.2016 je na účtu 373 vykázán nulový zůstatek.

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Přijaté dotace ve výši 8.416,844,- Kč na výstavbu MŠ Mukařov a ve výši 499.999,- Kč na Modernizace objektu Kulturního střediska volnočasových aktivit dětí a mládeže v obci Mukařov byly nesprávně při příjmu účtovány přímo na účet 403, správně přijatá záloha patří na účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, další postupy účtování viz ČÚS č. 703.

NAPRAVENO

K 31.12.2016 byly přijaté zálohy vykázány v Rozvaze ze dne 15.2.2016 na účtech 374 a 472.

ČÚS č. 703 bod 5.4., neboť:

Obec jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání. Investiční transfer zasláný DSO Region Jih ve výši 275.374,- Kč byl nesprávně k 31.8.2016 zaúčtován na účet 042 0060 Nedokončený dlouhodobý majetek (účetní doklad č. 1620000041, 1620000191).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 1628000145 ze dne 31.12.2016.

ČÚS č. 709 bod 3.1., neboť:

Obec nedodržela obecná pravidla k postupům účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky, neboť účetním dokladem č. 1628000063 a 1628000064 ze dne 30.6.2016 vyřadil majetek v celkové výši 2.348.411,- Kč na základě Darovací smlouvy ze dne 30.6.2016 nesprávnou účetní operací 543 MD / 042 Dal. Správně mělo být účtováno 401 MD / 042 Dal.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 1628000103 ze dne 1.10.2016.

▪ 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. - závěrečný účet za rok 2015 projednalo zastupitelstvo obce dne 20.6.2016, informace o přijatých opatření k nápravě nedostatků byla zaslána až dne 13.7.2016.

NENAPRAVENO

Účinnost přijatého nápravného opatření lze ověřit až v rámci přezkoumání za rok 2017.

▪ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní doklady nebyly průkazné. Příjmový pokladní doklad č. 1670101062 ze dne 1.8.2016 na částku 15.050,- Kč (za vodné Žernovka-Zájezdí) byl doložen příloženým seznamem plátců na celkovou částku 51.690,- Kč.

NAPRAVENO

Doložen jmenný soupis včetně písemného vysvětlení k uvedenému nedostatku.

§ 11 odst. 1 písm. b), neboť:

Účetní doklady neobsahovaly popis účetního případu včetně informací o účtované částce: č.: 1628000038, 1628000039, 1628000044, 1628000050, 1628000057, 1628000059 - 1628000064, 1628000070, 1628000082 -

NAPRAVENO

Doplněny požadované informace.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí - nebylo účtováno o vyřazení majetku prodaného na základě Kupní smlouvy ze dne 30.6.2016 (prodej vodovodního řadu G3, kupující DSO Region Jih).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 16829000012 ze dne 1.10.2016.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, neboť účetním dokladem č. 1628000062 ze dne 30.6.2016 nebyla na majetkový účet 021 Stavby zařazena skutečná hodnota stavby vodovodu. Dle zůstatku a rozpisu analytického účtu 042 0060 Nedokončený dlouhodobý majetek je zřejmé, že některé položky (např. úroky z úvěru do 30.6.2016) nebyly zahrnuty do hodnoty majetku a jsou nesprávně na účtu 042 0060 vykázány i k datu 31.8.2016.

NAPRAVENO

Zařazena hodnota stavby účetním dokladem 1629000009 ze dne 1.10.2016.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Z účetnictví obce byl vyřazen k 30.6.2016 pouze movitý majetek v hodnotě 2.348.411,- Kč, dle Darovací smlouvy ze dne 30.6.2016 na darování interiérového vybavení, učebních pomůcek, IT vybavení a dalšího mobiliáře měl být vyřazen majetek v hodnotě 2.530.558,- Kč.

NAPRAVENO

Vyřazeno účetním dokladem č. 1628000107 ze dne 1.10.2016, č. 1628000117 ze dne 6.10.2016.

§ 3 odst. 1, neboť:

Nebylo účtováno o prodeji pozemku p.č. 610/99 k.ú. Srbín, prodaného na základě Kupní smlouvy ze dne 4.4.2016 (právní účinky nastaly 18.4.2016, vklad práva zapsán 16.6.2016). Dále nebylo účtováno o pozemku p.č. 717/12 k.ú. Mukařov, který obec získala na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/S/13059/2016 - HMSU ze dne 1.8.2016 (právní účinky nastaly 4.8.2016, vklad práva zapsán 26.8.2016).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 1629000004 ze dne 30.9.2016 a č. 1629000006 ze dne 1.10.2016.

§ 35, odst. 3, neboť:

Opravy účetních záznamů byly prováděny účetními doklady č.: 1628000032, 1628000053, 1628000007, ze kterých nelze zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.

NAPRAVENO

K uvedeným dokladům doloženy požadované informace.

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**
§ 147a odst. 1,2, neboť:

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 21.4.2016 ke Smlouvě o dílo ze dne 30.9.2015, zhotovitel Haas Fertigbau Chanovice s.r.o., a Dodatek č. 1 ze dne 30.3.2016 a Dodatek č. 2 ze dne 10.6.2016 ke Kupní smlouvě ze dne 30.9.2015, dodavatel Kenast s.r.o. Pečky.

NAPRAVENO

Zveřejněno dodatečně dne 19.10.2016.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 16, neboť:

Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. Kontrolou provádění jednotlivých rozpočtových opatření v příslušných měsíčních výkazech FIN 2 - 12 M v návaznosti na usnesení zastupitelstva obce o jejich schválení, bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 4 provedené do výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2015 nebylo do dne konečného přezkoumání hospodaření obce schváleno zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Obdobný nedostatek se k 31.8.2016 neopakuje.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Obec provedla inventuru účtu 031 - Pozemky k 31.12.2015 podle výpisů z listů vlastnictví vyhotovených k 22.12.2015, nikoliv správně k datu 31.12.2015.

NAPRAVENO

Dodatečně pořízeny výpisy k 31.12.2015 a odsouhlaseny s účetním stavem účtu 031; současně přijato systémové nápravné opatření, které bylo ověřeno jako účinné, neboť pro potřeby inventury účtu 031 za rok 2016 byly vyhotoveny výpisy z listů vlastnictví osvědčující stav k 31.12.2016.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2016 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.)

- Skutečné stavy uvedené ve výkazu Rozvaha k 31.12.2016 na analytických účtech účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyly při dokladové inventuře ověřeny s majetkovou evidencí.
- Obec k 31.12.2016 nezaúčtovala na účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku investiční transfer poskytnutý na výstavbu mateřské školy od Ministerstva školství ČR a investiční transfer na modernizaci kulturního zařízení od Středočeského kraje.
- Obec k 31.12.2016 nevykázala na účtu 419 Ostatní fondy částku 9.540.137,37 Kč, kterou vyčlenila ze svého rozpočtu (7.740.000,- Kč v roce 2016, 1.799.004,59 Kč v předchozích letech) do Fondu obnovy a rozvoje obce Mukařov.

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	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

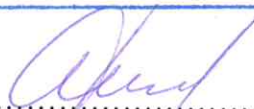
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 18 017 758,00 Kč.

Mukařov 16.05.2017

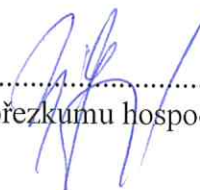
Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová



kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová



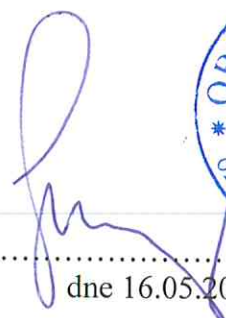
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mukařov o počtu 16 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Rudolf Semanský, starosta obce.

Rudolf Semanský
starosta obce Mukařov



dne 16.05.2017

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 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 správního deliktu 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Mukařov	Rudolf Semanský

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.
- **Zlepšený hospodářský výsledek příspěvkové organizace** - Upozornění pro zastupitelstvo obce na znění ustanovení § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kterým se řídí hospodaření příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky. Není žádoucí, aby organizace kumulovaly zlepšené hospodářské výsledky na účtu 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, ale aby ušetřené prostředky byly využity prostřednictvím peněžních fondů (§ 29 - § 31).