

SpZn: SZ_083293/2017/KUSK
Čj.: 087124/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUKAŘOV

IČ: 00240508

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2017 - 28.11.2017
- 10.05.2018 - 11.05.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Mukařov
Příčná 11
251 62 Mukařov**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová
Jiří Černovský**

Zástupci obce:

**Rudolf Semanský - starosta
Ing. Přemysl Zima – místostarosta
Marie Hanslová - účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
11.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 15.4.2014
- na rok 2018 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 24.1.2017, zveřejněný elektronicky 24.1.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- pro rok 2017 stanovená a schválená zastupitelstvem obce dne 13.12.2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 9.1.2017 - 24.1.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 24.1.2017, sestavený jako vyrovnaný
- zveřejněn elektronicky 24.1.2017
- Rozpis rozpočtu na rok 2017 ze dne 25.1.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Provozní příspěvek na rok 2017 pro příspěvkovou organizaci Základní škola Mukařov (nedatován)
- Rozpočet Základní školy Mukařov pro rok 2017 ze dne 27.1.2017
- Provozní příspěvek na rok 2017 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Mukařov (nedatován)
- Rozpočet Mateřské školy Mukařov pro rok 2017 ze dne 27.1.2017
- Oznamovací dopis ze dne 11.10.2017 - mimořádný příspěvek pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Mukařov

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 9.5.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 10.10.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 12.12.2017
- rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2017 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- návrh zveřejněný v termínu 18.5.2017 - 2.6.2017
- schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 13.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017 ze dne 14.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 19.10.2017
- k 31.10.2017 ze dne 22.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 19.10.2017
- k 31.10.2017 ze dne 22.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 19.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 10/2017 ze dne 27.11.2017
- analytických a podrozvahových účtů za období 01 - 10/2017 ze dne 27.11.2017 - dle potřeby
- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 10.5.2018
- analytických a podrozvahových účtů za období 01 - 12/2017 ze dne 10.5.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ze dne 22.11.2017, k 31.12.2017 ze dne 31.1.2018

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 22.11.2017, k 31.12.2017 ze dne 31.1.2018

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1720000180 - 1720000240, 1720000315 - 1720000475
- odběratelské faktury č.: 1725000023 - 1725000038, 1725000043 - 1725000049

Bankovní výpis

- č.: 11 - 16 běžného účtu Unicredit a.s. č. 2107314551/2700
- č.: 69 - 100, 115 běžného účtu Unicredit a.s. č. 2107311369/2700
- č.: 81 - 99, 180 - 197, 211 - 234 běžného účtu ČSOB a.s. č. 177966230/0300
- č.: 15 - 28, 37 dotačního účtu ČNB a.s. č. 94-5314201/0710
- č.: 10, 12 úvěrového účtu ČSOB a.s. č. 265859208/0300
- č.: 2 úvěrového účtu ČSOB a.s. č. 281108041/0300
- č.: 10, 12 spořicího účtu ČSOB a.s. č. 252235236/0300

Účetní doklad

- č.: 172800006, 172800007, 17280000025, 172800029, 172800040, 172800041, 172800043, 172800061, 172800062, 172800068, 172800075, 172800081, 172800088, 1728000105 - 1728000114, 1728000127 - 1728000132, 1728000134, 1728000145, 1728000148 - 1728000152, 1728000155, 1728000157, 1728000163
- č.: 1729000001-1729000021, 1729000024, 1729000025, 1729000031

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 10, 12/2017
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 27.11.2017 (8:45 hod.) ve výši 21.613,00 Kč souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 1770100717 - 1770100800, 1770101152 - 1770101224, 1770101304 - 1770101372

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 04, 07, 10/2017 - dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- Měsíční odměny uvolněných zastupitelů za období 01, 04, 07, 10/2017

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016, schválená zastupitelstvem obce 13.6.2017
- Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola Mukařov sestavená k 31.12.2016, schválená zastupitelstvem obce 14.3.2017
- Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Mukařov sestavená k 31.12.2016, schválená zastupitelstvem obce 14.3.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017 Základní škola Mukařov
- k 30.9.2017 ze dne 19.10.2017 Mateřská škola Mukařov
- k 31.12.2017 ze dne 23.2.2018 Základní škola Mukařov
- k 31.12.2017 ze dne 2.2.2018 Mateřská škola Mukařov

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017 Základní škola Mukařov
- k 30.9.2017 ze dne 19.10.2017 Mateřská škola Mukařov
- k 31.12.2017 ze dne 23.2.2018 Základní škola Mukařov
- k 31.12.2017 ze dne 2.2.2018 Mateřská škola Mukařov

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva uzavřená dne 28.6.2017 s dodavatelem Progres Servis Sibřina spol. s.r.o. Český Brod na nákup dopravního automobilu Mercedes Benz Sprinter 316, kupní cena 1.358.334,- Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 6.6.2017 se zhotovitelem DECRO BZENEC, spol. s.r.o. Bzenec na výměnu otvorových výplní oken staré budovy Základní školy v Mukařově, cena díla 998.438,- Kč bez DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 26.4.2017 se zhotovitelem J. Švadlenka Praha 8 na zhotovení dřevěného sousoší včetně instalace, cena díla 120.000,- Kč

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

- Směnná smlouva ze dne 31.8.2017 na směnu obecních pozemků o celkové výměře 950 m² v k.ú. Srbín, směňující obec Mukařov a fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 8.2.2017 na nákup pozemku p.č. 595/4 o výměře 2.150 m² v k.ú. Srbín, kupující obec Mukařov, prodávající fyzická osoba
- Darovací smlouva ze dne 20.3.2017 na pozemek p.č. 652/3 o výměře 728 m², 652/8 o výměře 225 m² v k.ú. Srbín, obdarovaný obec Mukařov, dárce fyzická osoba
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/S/19712/2017 - HMSO ze dne 27.9.2017, bezúplatný převod p.č. 592 o výměře 123 m² k.ú. Srbín, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- Kupní smlouva ze dne 26.5.2017 na prodej obecního pozemku p.č. 725/21 o výměře 90 m² v k.ú. Mukařov, prodávající obec Mukařov, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 11.9.2017 na prodej obecního pozemku p.č. st.421 o výměře 8 m² odděleného z pozemku p.č. 657/24 v k.ú. Žernovka, prodávající obec Mukařov, kupující fyzické osoby
- Darovací smlouva ze dne 13.12.2017 na pozemky p.č. 355/1 o výměře 714 m², p.č. 355/2 o výměře 930 m² v k.ú. Srbín, obdarovaný obec Mukařov, dárce fyzická osoba
- Darovací smlouva č. 18921/21/16/21400-Rů ze dne 7.11.2017 na pozemky p.č. 590/28 o výměře 61 m², p.č. 590/25 o výměře 191 m² v k.ú. Srbín, obdarovaný obec Mukařov, dárce Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace
- Darovací smlouva ze dne 23.10.2017 na pozemek p.č. 662/91 o výměře 2000 m² v k.ú. Srbín, obdarovaný obec Mukařov, dárce fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva datovaná 31.10.2017 na pronájem části pozemku p.č. 717/3 o výměře 1835 m², pronajímatel Římskokatolická farnost Říčany u Prahy, nájemce obec Mukařov

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na směnu ke Směnné smlouvě ze dne 31.8.2017 na směnu obecních pozemků o celkové výměře 950 m² v k.ú. Srbín, zveřejněno 17.7.2017 - 2.8.2017

- Záměr obce na prodej obecního pozemku p.č. 725/21 o výměře 90 m² v k.ú. Mukařov, zveřejněný 11.11.2015 - 27.11.2015
- Záměr obce darovat pozemky p.č. 829/9 a p.č. 829/10 o celkové výměře 6 m² v k.ú. Mukařov, zveřejněno 5.10.2017 - 23.10.2017
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 657/24 o výměře cca 8 m² v k.ú. Žernovka, zveřejněno 29.8.2016 - 14.9.2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 1953/17/5656 ze dne 8.9.2017 uzavřená dne 8.9.2017 s Československou obchodní bankou, a.s. Praha 5 na poskytnutí úvěru ve výši 10.000.000,- Kč k financování dostavby vodovodu v obci Mukařov

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 2017/1171/00066001/KH/No/VB ze dne 3.10.2017, oprávněný obec Mukařov, povinný Středočeský kraj Praha 5
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 2017/1151/00066001/KH/No/VB ze dne 3.10.2017, oprávněný obec Mukařov, povinný Středočeský kraj Praha 5

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D312010049 vydané dne 13.7.2017 Ministerstvem životního prostředí ČR, investiční dotace ve výši 2.429.228,67 Kč na intenzifikaci ČOV Mukařov
Finanční vypořádání dotace ze dne 15.2.2018
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241007010 vydané dne 21.9.2017 Ministerstvem vnitra ČR, investiční dotace ve výši 450.000,- Kč na nákup dopravního automobilu pro JSDH Mukařov
Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce v EDS ze dne 30.11.2017
Protokol o kontrole ze dne 7.2.2018 provedené Ministerstvem vnitra - generální ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky - následná veřejnosprávní kontrola na místě zaměřená na správnost a účelnost čerpání investiční dotace
Závěrečné vyhodnocení akce vydané Ministerstvem vnitra ČR dne 2.2.2018
- Veřejnoprávní smlouva S-2572/OBŘ/2017 ze dne 26.10.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS investiční dotace v max. výši 300.000,- Kč na nákup dopravního automobilu pro JSDH Mukařov
Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 4.12.2017
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 30.1.2017, účelová dotace ve výši 292.00,- Kč, příjemce dotace Tělovýchovná jednota Sokol Mukařov
- Závěrečné vyúčtování dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 1.11.2017, příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Mukařov
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 30.1.2017, účelová dotace ve výši 85.000,- Kč, příjemce dotace Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska Sbor dobrovolných hasičů Mukařov, pobočný spolek
- Závěrečná zpráva o čerpání příspěvku SDH Mukařov ze dne 22.11.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 30.1.2017, účelová dotace ve výši 53.500,- Kč, příjemce dotace Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska SDH Žernovka, pobočný spolek
- Vyúčtování SDH Žernovka ze dne 30.11.2017

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 30.1.2017, účelová dotace ve výši 144.000,- Kč, příjemce dotace Mukařov-sko, z.s. Mukařov
- Vyúčtování účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 30.11.2017, příjemce Mukařov-sko, z.s.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2017 na kontrola stavu vody v zásobníku - lokalita Horka
- ze dne 1.1.2017 na úklid nájemního domu č.p. 23 Příčná ul.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 na pomocné práce
- ze dne 1.1.2017 na administrativní a archivační práce
- ze dne 1.4.2017 na odečty vody na vodoměrech

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.11.2017 na pozici referent veřejné správy
- Platový výměr ze dne 1.11.2017 na pozici referent veřejné správy

Smlouvy ostatní

- Dohoda o stanovení podílu členských obcí SORJ na nákladech na vybudování skupinového vodovodu Region Jih uzavřená členskými obcemi Svazku obcí Region Jih dne 16.5.2017
- Dodatek č. 1 ze dne 26.7.2017 k výše uvedené Dohodě
- 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 výměnu otvorových výplní oken staré budovy Základní školy v Mukařově - zastupitelstvo obce dne 14.3.2017 schválilo zadávací dokumentaci, výzva k podání nabídky byla zveřejněna na profilu zadavatele i úřední desce obce Mukařov, ve stanovené lhůtě podáno sedm nabídek, na základě výsledku hodnotících kritérií komise vybrala zhotovitele DECRO BZENEC, spol. s.r.o. Bzenec, uzavření smlouvy o dílo schválilo zastupitelstvo obce 18.4.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Statut Fondu obnovy a rozvoje obce Mukařov, schválený zastupitelstvem obce 8.11.2016
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce 18.4.2017

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

- Dopis o informaci nápravy chyb a nedostatků, doručený kontrolnímu orgánu 22.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 13.12.2016, 24.1.2017, 14.3.2017, 18.4.2017, 9.5.2017, 13.6.2017, 16.8.2017, 12.9.2017, 10.10.2017, 14.11.2017, 12.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konané 18.1.2017, 8.3.2017, 5.4.2017, 6.6.2017, 6.9.2017, 4.10.2017, 8.11.2017, 6.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. ZŠ/01/2017 ze dne 2.5.2017 provedené v Základní škole Mukařov
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. MŠ/01/2017 ze dne 3.5.2017 provedené v Mateřské škole Mukařov
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. ZŠ/04/2017 ze dne 9.5.2018 provedené v Základní škole Mukařov

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. MŠ/042017 ze dne 9.5.2018 provedené v Mateřské škole Mukařov

V kontrolovaném období obec Mukařov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mukařov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o nezveřejnění:

Kupní smlouvy uzavřené dne 28.6.2017 s dodavatelem Progres Servis Sibřina spol. s.r.o. Český Brod na nákup dopravního automobilu

Smlouvy o dílo uzavřené dne 6.6.2017 se zhotovitelem DECRO BZENEC, spol. s.r.o. Bzenec

NAPRAVENO

Uvedené smlouvy byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 28.11.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání, neboť k 31.12.2016 nezaúčtoval 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.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 1728000025 ze dne 15.3.2017.

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.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 1728000043 ze dne 31.5.2017.

- 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.

NAPRAVENO

Účetní stav opraven účetním dokladem č. 1728000040 ze dne 30.4.2017.

- 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.

NAPRAVENO

Obdobný nedostatek se v roce 2017 neopakuje.

§ 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).

NAPRAVENO

Zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření 2017: Zastupitelstvem obce přijalo nekonkrétní nápravné opatření. Obec nedoložila usnesení rady, dokládající schválení rozdělení výsledku hospodaření za předchozí roky do fondů příspěvkové organizace Základní škola Mukařov a příspěvkové organizace Mateřská škola Mukařov. Z výkazu Rozvahy sestavených k 30.9.2017 obou příspěvkových organizací je patrné, že hospodářský výsledek byl převeden do fondů tedy bez schválení rady obce.

Zjištění při konečném přezkoumání hospodaření 2017: Rada obce schválila dne 6.12.2017 rozdělení výsledků hospodaření příspěvkových organizací Základní škola Mukařov a Mateřská škola Mukařov.

- **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.

NAPRAVENO

Informace o přijetí nápravných opatření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byla kontrolnímu orgánu zaslána v zákonem stanoveném termínu.

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

§ 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.

NAPRAVENO

Obdobný nedostatek se neopakuje. Zastupitelstvo obce schválilo veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace z rozpočtu 2017 dne 24.1.2017.

D) Závěr

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,77 %
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 5 876 468,30 Kč.

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

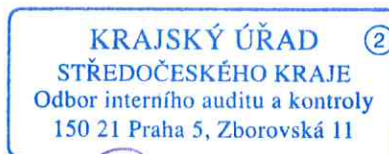
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mukařov 11.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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

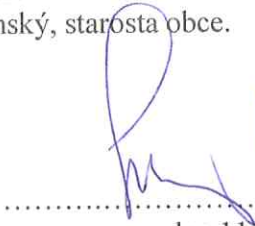
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Rudolf Semanský, starosta obce.

Rudolf Semanský
starosta obce Mukařov


.....
dne 11.05.2018



Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Mukařov	Rudolf Semanský