

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUKAŘOV

IČ: 00240508
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Mukařov za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.03.2020 - 13.03.2020
- 07.10.2019 - 08.10.2019

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
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 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 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 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 13.03.2020 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 rok 2018 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 24.1.2017, zveřejněný elektronicky 24.1.2017
- na rok 2020 - 2028, schválený zastupitelstvem obce dne 14.5.2019, zveřejněn elektronicky dle doložky od 15.5.2019
- doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v termínu 26.4.2019 - 14.5.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- pro rok 2019 stanovená a schválená zastupitelstvem obce dne 11.12.2018, výdaje ve výši 1/12 skutečných výdajů rozpočtu obce za rok 2018, mimo rozpracované investiční projekty, zveřejněna bez uvedení data zveřejnění

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 14.12.2018 - 15.1.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 15.1.2019
- zveřejněn elektronicky dle doložky od 16.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Provozní příspěvek na rok 2019 ve výši 7.748.640,- Kč pro příspěvkovou organizaci Základní škola Mukařov (nedatován)
- Rozpočet Základní školy Mukařov pro rok 2019 ze dne 23.1.2019
- Provozní příspěvek na rok 2019 ve výši 1.578.696,- Kč pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Mukařov (nedatován)
- Rozpočet Mateřské školy Mukařov pro rok 2019 ze dne 23.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 16.4.2019, zveřejněno dle doložky 24.4.2019
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 30.7.2019, zveřejněno dle doložky 12.8.2019
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 10.12.2019, zveřejněno dle doložky 20.2.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky dle doložky od 19.6.2019
- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 30.5.2019 - 17.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019 ze dne 12.3.2019, k 31.8.2019 ze dne 9.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019
- k 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019
- k 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019
- k 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2019 ze dne 4.10.2019
- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 14.2.2020
- v elektronické podobě hlavní kniha podrobná za období 01 - 09/2019 ze dne 7.10.2019 - dle potřeby
- v elektronické podobě hlavní kniha podrobná za období 01 - 12/2019 ze dne 12.3.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ze dne 4.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 4.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1920000030, 1920000031, 1920000067 - 1920000070, 1920000097, 1920000133, 1920000162, 1920000231 - 1920000450, 1920000601 - 1920000689
- odběratelské faktury č.: 1925000013 - 1925000021, 1925000029 - 1925000031, 1925000041 - 1925000043, 1925500001 - 1925500003, 1925800005 - 1925800008, 1925800012

Bankovní výpis

- č.: 10, 14 běžného účtu Unicredit a.s. č. 2107314551/2700
- č.: 83 - 97, 128 běžného účtu Unicredit a.s. č. 2107311369/2700
- č.: 2, 4, 8, 12 běžného účtu ČSOB a.s. č. 177966230/0300
- č.: 7, 11 - 19, 27 - 31 dotačního účtu ČNB a.s. č. 94-5314201/0710
- č.: 2, 4, 8, 12 úvěrového účtu ČSOB a.s. č. 265859208/0300
- č.: 2, 4, 8, 12 úvěrového účtu ČSOB a.s. č. 281108041/0300
- č.: 3, 6, 8, 12 spořicího účtu ČSOB a.s. č. 252235236/0300

Účetní doklad

- č.: 1928000005 - 1928000011, 1928000023, 1928000025, 1928000053, 1928000057, 1928000072, 1928000078 - 1928000083, 1928000086, 1928000112 - 1928000118, 1928000130 - 1928000135, 1929000001 - 1929000020, 1929000024 - 1929000026

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 08, 12/2019
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 7.10.2019 (8:40 hod.) ve výši 49.873,00 Kč souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 1970100521 - 1970100693, 1970100950 - 1970101023, 19701001319 - 1970101390

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 05, 08/2019 - dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn zastupitelů ze dne 30.10.2018, 13.11.2018 a 15.1.2019
- Odměny uvolněných a neuvolněných zastupitelů za období 01, 04, 05, 08/2019
- Mzdové listy uvolněných a neuvolněných zastupitelů za období 01 - 09/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol ze dne 19.6.2019 o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2018, schválené zastupitelstvem obce 18.6.2019
- Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola Mukařov sestavená k 31.12.2018, schválená radou obce 5.3.2019

- Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Mukařov sestavená k 31.12.2018, schválená radou obce 5.3.2019
- Protokol o předání majetku do užívání ze dne 15.2.2019, předání sklopné pánve do užívání příspěvkové organizaci Mateřská škola Mukařov

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2019 ze dne 11.7.2019 Mateřská škola Mukařov
- k 30.6.2019 ze dne 16.7.2019 Základní škola Mukařov

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2019 ze dne 11.7.2019 Mateřská škola Mukařov
- k 30.6.2019 ze dne 16.7.2019 Základní škola Mukařov

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.8.2019 na realizaci projektu "Kulturní centrum Srbín č.p. 8 a revitalizace veřejného prostranství náves Srbín projektové práce a související inženýrská činnost", zhotovitel Ing. Arch. Ondřej Tuček, Praha 7, cena díla 1.435.000,- Kč bez DPH

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

- Darovací smlouva ze dne 1.7.2019 na darování pozemku p.č. 662/94 o výměře 115 m² v k.ú. Srbín, darující fyzické osoby, obdarovaný obec Mukařov
- Darovací smlouva ze dne 27.8.2019 na darování pozemku p.č. 598/78 o výměře 293 m² v k.ú. Srbín, darující fyzická osoba, obdarovaný obec Mukařov
- Darovací smlouva ze dne 27.6.2019 na darování pozemků p.č. 590/29 o výměře 15 m² a p.č. 639/16 o výměře 24 m² v k.ú. Srbín, darující obec Mukařov, obdarovaný Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva č. UZSVM/1774/2019-HMSO ze dne 21.2.2019 na převod pozemku p.č. 958/12 o výměře 247 m² v k.ú. Srbín, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, nabyvatel obec Mukařov
- Kupní smlouva ze dne 27.8.2019 na nákup pozemku p.č. 662/93 o výměře 45 m² v k.ú. Srbín, prodávající fyzické osoby, kupující obec Mukařov
- Směnná smlouva ze dne 25.1.2019 na směnu pozemku p.č. 838/3 o výměře 2 m² (oddělený z pozemku p.č. 838/2) za pozemky p.č. 731/52, 918, 919, 751/2, 717/14 a 747/7, vše k.ú. Mukařov u Říčan, směňující Římskokatolická farnost Říčany u Prahy a obec Mukařov
- Kupní smlouva ze dne 18.12.2019 na prodej pozemku p.č. 728/2 o výměře 40 m² v k.ú. Mukařov u Říčan, prodávající obec Mukařov, kupující fyzické osoby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.9.2019 na darování staveb místní komunikace, vodovod, suchovod splaškové kanalizace a veřejného osvětlení na pozemkách v k.ú. Srbín, obdarovaná obec Mukařov, dárce Simekostav s.r.o., Svojetice
- Darovací smlouva ze dne 18.11.2019 na darování dopravní a technické infrastruktury (staveb místní komunikace, vodovod, suchovod splaškové kanalizace) a pozemků v k.ú. Žernovka, obdarovaná obec Mukařov, dárce fyzické osoby

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 31.7.2019 na výpůjčku pozemku p.č. 662/32 v k.ú. Srbín, půjčitel fyzická osoba, vypůjčitel obec Mukařov

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 10.5.2019 na pronájem části o výměře 22 m² pozemku p.č. 656/15 v k.ú. Žernovka, pronajímatel obec Mukařov, nájemce fyzická osoba

- Nájemní smlouva ze dne 23.3.2019 na pronájem pozemků p.č. 656/21, 656/26 a části pozemku p.č. 656/15 o výměře 4970 m² v k.ú. Žernovka, pronajímatel obec Mukařov, nájemce Potápěčské centrum Žernovka s.r.o., Libeň
- Smlouva o nájmu movité věci uzavřená dne 17.12.2019 s pronajímatelem Karcher spol. s r.o. Modletice, IČ:48534761 na pronájem komunálního zametacího stroje včetně příslušenství

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pronájem části pozemku p.č. 656/15 o výměře 22 m² v k.ú. Žernovka, zveřejněný 18.12.2018 - 3.1.2019
- Záměr obce na pronájem pozemků p.č. 656/21, 656/26 a část pozemku p.č. 656/15 o výměře cca 4970 m² v k.ú. Žernovka, zveřejněný 17.1.2019 - 4.2.2019
- Záměr obce na směnu části pozemku p.č. 838/2 o výměře 2 m² v k.ú. Mukařov u Říčan, zveřejněný 26.2.2018 - 13.3.2018
- Záměr obce na darování pozemků p.č. 590/29 o výměře 15 m² a p.č. 639/16 o výměře 24 m² v k.ú. Srbín, zveřejněný 6.5.2019 - 23.5.2019
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 728/2 o výměře 40 m² v k.ú. Mukařov u Říčan, zveřejněný 24.6.2019 - 10.7.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-6021043/VB 01 Žernovka, Horka-kNN-p.č. 392/1 ze dne 5.8.2019, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín, povinný obec Mukařov

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva kultury ČR č.j. MK 26160/2019 OULK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 28.3.2019, neinvestiční dotace ve výši 34.000,- Kč na realizaci projektu Automatizace Obecní knihovny v Mukařově
- Vyúčtování dotace ze dne 10.1.2020 zaslané Ministerstvu kultury ČR
- Rozhodnutí i.č. 117D03O001677 vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR o poskytnutí investiční dotace v max. výši 3.780.167,80 Kč na výstavbu chodníků v obci Mukařov - I. etapa
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 16.1.2019, účelová dotace ve výši 247.500,- Kč, příjemce dotace Mukařov-sko, z.s. Mukařov
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 4.2.2019, účelová dotace ve výši 260.000,- Kč, příjemce dotace Tělovýchovná jednota Sokol Mukařov
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 1.2.2019, účelová dotace ve výši 622.000,- Kč, příjemce dotace Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska Sbor dobrovolných hasičů Mukařov, pobočný spolek
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 17.1.2019, účelová dotace ve výši 65.500,- Kč, příjemce dotace Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska Sbor dobrovolných hasičů Žernovka, pobočný spolek

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.1.2019 úklid a údržba sběrného dvora

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2019 technický dozor investora na vybraných stavbách realizovaných obcí Mukařov a jejími příspěvkovými organizacemi
- ze dne 2.1.2019 provádění inkasa vodného od majitelů nemovitostí dle odpočtu na vodoměrech

- ze dne 1.2.2019 roznos Obecního zpravodaje

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.3.2019, platový výměr ze dne 1.3.2019 a 1.6.2019 - pracovník komunálních služeb

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Kulturní centrum Srbín č.p. 8 a revitalizace veřejného prostranství návěs Srbín projektové práce a související inženýrská činnost" - zadání veřejné zakázky, výzvu a komisi pro otevírání obálek a pro hodnocení nabídek schválilo zastupitelstvo obce 14.5.2019, výzva zveřejněna na úřední desce 20.5.2019 - 1.7.2019, doručeno šest nabídek, hodnoceno pět nabídek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek 9.7.2019, zastupitelstvo obce 30.7.2019 rozhodlo o výběru nejvýhodnější nabídky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 11.12.2018, 15.1.2019, 29.1.2019, 12.2.2019, 12.3.2019, 26.3.2019, 16.4.2019, 14.5.2019, 18.6.2019, 26.6.2019, 30.7.2019, 24.9.2019, 12.11.2019, 10.12.2019, 14.1.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konané 9.1.2019, 30.1.2019, 5.3.2019, 27.3.2019, 29.4.2019, 29.5.2019, 26.6.2019, 24.7.2019, 19.8.2019, 18.9.2019, 9.10.2019, 30.10.2019, 27.11.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. ZŠ/01/2019 ze dne 16.5.2019 provedené v Základní škole Mukařov
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. ZŠ/02/2019 ze dne 13.11.2019 provedené v Základní škole Mukařov
- Fotokopie Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. MŠ/01/2019 ze dne 24.10.2019 provedené v Mateřské škole Mukařov

V kontrolovaném období obec Mukařov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehosподаřila 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 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mukařov:

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 odst. 5, neboť:
Schválené rozpočtové opatření č. 3 nebylo zveřejněno na internetových stránkách obce do 30 dnů od jeho schválení. Zastupitelstvem obce bylo schváleno 10.12.2019, zveřejněno 20.1.2020.

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**
§ 76, neboť:
Zastupitelstvo obce neprojednalo v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. poskytnutí mimořádné odměny uvolněnému místostarostovi (odměna byla vyplacena za měsíc květen).
(1) Členovi zastupitelstva obce může obec poskytnout mimořádnou odměnu za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů obce.
(2) Souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce uvolněnému členovi zastupitelstva obce nesmí být vyšší než dvojnásobek nejvyšší odměny, která mu v průběhu tohoto kalendářního roku náležela za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc.
(3) Souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nesmí být vyšší než dvojnásobek maximální výše odměny, kterou za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc stanoví zákon a prováděcí právní předpis.
(4) Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.
(5) Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.

NAPRAVENO

Projednáno a zdůvodněno zastupitelstvem obce 10.12.2019.

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyсловilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o dohodu o pracovní činnosti ze dne 2.1.2019 úklid a údržba sběrného dvora a o tyto dohody o provedení práce:
ze dne 1.6.2019 technický dozor investora na vybraných stavbách realizovaných obcí Mukařov a jejími příspěvkovými organizacemi
ze dne 2.1.2019 provádění inkasa vodného od majitelů nemovitostí dle odpočtu na vodoměrech

ze dne 1.2.2019 roznos Obecního zpravodaje

Zastupitelstvo obce dne 12.2.2019 usnesením č. 12/5/2019 schválilo "pravidla Dohod o provedení práce se zastupiteli na některé činnosti s finanční odměnou 350,- Kč/hod." bez konkrétního určení, kteří zastupitelé a jaké práce (činnosti) budou pro obec vykonávat. Toto usnesení je dle metodického stanoviska MV ČR publikovaného na www.mvcr.cz/odk v Metodickém doporučení č. 5.5 (dotaz č. 4) nedostatečné.

NAPRAVENO

Obdobný nedostatek se neopakuje, zastupitelstvo obce dne 12.11.2019 schválilo dohody s konkrétními zastupiteli.

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Ve skutečnosti je rozpočet na rok 2019 schodkový, schodek ve výši 14.512.057,43 Kč spolu se splátkami úvěrů ve výši 1.914.144,- Kč kryt finančními prostředky z minulých let.

NAPRAVENO

Obdobný nedostatek se neopakuje, při schvalování rozpočtu na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 14.1.2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Schválené rozpočtové opatření č. 3 nebylo zveřejněno na internetových stránkách obec do 30 dnů od jeho schválení. Zastupitelstvem obce bylo schváleno 10.12.2019, zveřejněno 20.1.2020.

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

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že v rozporu s § 11 odst. 4 nezveřejnil schválené rozpočtové opatření.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,70 %
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 33 722 659,70 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 13.03.2020

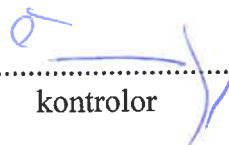
Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský



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

Rudolf Semanský
starosta obce Mukařov



.....
dne 13.03.2020



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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Mukařov	Rudolf Semanský

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). Tuto rezervu je nutno zařadit na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Upozornění na poskytování příspěvků příspěvkovým organizacím** - je nutné, aby po schválení investičního příspěvku radou obce nebo zastupitelstvem obce (ne pouze hromadně zahrnut do rozpočtového opatření a to bez stanovení účelu) byla příspěvková organizace průkazným způsobem informována o jeho výši, účelu a průběžně byla kontrolována ze strany obce, zda je tento investiční příspěvek účtován v souladu s ustanoveními § 30 - 31 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Pokud obec poskytne investiční příspěvek své příspěvkové organizaci, pak je organizace povinna tento investiční příspěvek účetně vykázat rovněž jako investiční.
V případě Základní školy obec poskytla v roce 2019 z rozpočtu obce pouze neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 8.083.588,- Kč, Základní škola v Příloze sestavené k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020 vykazuje v části "F" investiční příspěvek od zřizovatele ve výši 400.000,- Kč - jedná se o nesoulad.
Obdobně nesprávně bylo postupováno při poskytnutí investičního příspěvku Mateřské škole z rozpočtu obce ve výši 295.954,- Kč, který ale škola nevykázala jako investiční příspěvek od zřizovatele ve výkazu Příloha.
Důrazně upozorňujeme na nutný soulad poskytovaných příspěvků ze strany zřizovatele a příspěvkové organizace. Doporučujeme neprodleně vyzvat školy k podání vysvětlení, k účetní opravě a zjištění skutečného hospodářského výsledku za rok 2019, který byl pravděpodobně nesprávným účtováním zkreslen - v obou případech.