

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080151/2024/KUSK

Čj.: 008373/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUKAŘOV

IČ: 00240508

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 31.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2024
- 14.03.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Mukařov

Příčná 11

251 62 Mukařov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Jarmila Štětínová

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková (nepřítomna dne 14.03.2025)

Zástupci územního celku:

Ing. Hana Zákoucká - starostka

Ing. Přemysl Zima – místostarosta

Marie Hanslová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č. j. 089248/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 14.03.2025 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 2022 - 2031, schválen zastupitelstvem obce dne 15.02.2022, zveřejněn dne 01.03.2022, doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v termínu 28.01.2022 - 01.03.2022

Pravidla rozpočtového provizoria

- na leden 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 a to ve výši 1/12 skutečných výdajů rozpočtu roku 2023, zveřejněna dne 14.12.2023
- na leden 2025 schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2024, a to ve výši 1/12 skutečných výdajů rozpočtu roku 2024, zveřejněna dne 11.12.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 10.01.2024 - 02.02.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 30.01.2024, jako schodkový, schodek kryt přebytky hospodaření minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 31.01.2024. Výdaje a příjmy realizované v období rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu 2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Odeslány prostřednictvím datové schránky dne 31.01.2025 těmto příspěvkovým organizacím:
- Mateřská škola Mukařov (IČO: 70986428)
- Základní škola Mukařov (IČO: 70986444)

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.06.2024, zveřejněno dne 09.07.2024
- č. 2/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.09.2024, zveřejněno dne 11.09.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.05.2024 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.05.2024, návrh zveřejněn ve dnech od 03.04.2024 do 22.05.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 ze dne 16.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 11.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 ze dne 18.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 14.03.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 ze dne 18.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 17.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 ze dne 18.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 17.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Účetní deník

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 18.10.2024 do faktury č. DF-24-00737, ke dni 30.12.2024 do faktury č. DF-24-00935

Kniha odeslaných faktur

- za obec - ke dni 16.10.2024 do faktury - č. VF-24-00073, ke dni 30.12.2024 do faktury č. VF-24-000094
- za vodné - ke dni 12.06.2024 do faktury - č. VFV-24-00021

Faktura

- dle knihy došlých faktur:
č. DF-24-00350 ze dne 03.06.2024 - č. DF-24-00359 ze dne 05.06.2024, č. DF-24-00369 ze dne 10.06.2024 - č. DF-24-00374 ze dne 10.06.2024, č. DF-24-00380 ze dne 10.06.2024 - č. DF-24-00382 ze dne 11.06.2024, č. DF-24-00394 ze dne 17.06.2024 - č. DF-24-00408 ze dne 17.06.2024, č. DF-24-00411 ze dne 19.06.2024 - č. DF-24-00413 ze dne 21.06.2024, č. DF-24-00827 ze dne 02.12.2024 - č. DF-24-00831 ze dne 02.12.2024, č. DF-24-00839 ze dne 04.12.2024 - č. DF-24-00841 ze dne 04.12.2024, č. DF-24-00849 ze dne 06.12.2024 - č. DF-24-00854 ze dne 08.12.2024, č. DF-24-00869 ze dne 11.12.2024 - č. DF-24-00874 ze dne 13.12.2024, č. DF-24-00894 ze dne 18.12.2024 - č. DF-24-00901 ze dne 20.12.2024
- dle knihy vydaných faktur – obec:
č. VF-24-00038 ze dne 03.06.2024 - č. VF-24-00041 ze dne 19.06.2024, č. VF-24-00083 ze dne 14.11.2024 - č. VF-24-00087 ze dne 03.12.2024
- dle knihy vydaných faktur – vodné:
č. VFV-24-00002 ze dne 12.06.2024, č. VFV-24-00008 ze dne 12.06.2024, č. VFV-24-00012 ze dne 12.06.2024 - č. VFV-24-00013 ze dne 12.06.2024, č. VFV-24-00017 ze dne 12.06.2024, č. VFV-24-00020 ze dne 12.06.2024 - č. VFV-24-000121 ze dne 12.06.2024, č. VFV-24-00012 ze dne 12.06.2024 – č. VFV-24-00013 ze dne 12.06.2024, č. VFV-24-00020 ze dne 12.06.2024 – č. VFV-24-00021 ze dne 12.06.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 177966230/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 6 za období od 01.06.2024 - 30.06.2024, č. 12 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-5314202/0710 vedenému u ČNB - č. 15 ze dne 05.06.2024 - č. 16 ze dne 28.06.2024, č. 35 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu (poplatky) č. 301003002 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 131 ze dne 02.06.2024 - č. 151 ze dne 30.06.2024, č. 6 za období od 01.06.2024 - 30.06.2024, č. 12 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024
- k běžnému účtu (fond) č. 301003248/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 1 za období 01.03.2024 - 30.04.2024, č. 2 za období od 01.05.2023 - 31.12.2024
- k spořicímu účtu č. 252235236/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 6 za období od 01.06.2024 - 30.06.2024, č. 12 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024
- k úvěrovému účtu č. 281108041/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 6 za období od 01.06.2024 - 30.06.2024, č. 12 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024
- k úvěrovému účtu č. 298989105/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 6 za období od 01.06.2024 - 30.06.2024, č. 12 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 177966230/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. CSOB-24-00118 - č. CSOB-24-00141, č. CSOB-24-00255 - č. CSOB-24-00274
- k běžnému účtu č. 94-5314202/0710 vedenému u ČNB - č. CNB-24-00015 - č. CNB-24-00016, č. CNB-24-00033- č. CNB-24-000135
- k běžnému účtu (poplatky) č. 301003002 vedenému u ČSOB, a. s. - č. POB-24-00131 - č. POB-24-00151, č. POB-24-00230 - č. POB-24-00234
- k spořicímu účtu č. 252235236/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. CBS-24-00010 - CBS-24-00011, č. CBS-24-00019 - CBS-24-00020
- k běžnému účtu (fond) č. 301003248/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. RFNPPPP1
- k převodu hospodářského výsledku - č. ID -24-00048
- k majetku č. ID-2400080
- k opravným dokladům - č. ID-24-00094, č. ID-24-00095, č. ID-24-00096

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2024, říjen 2024 a prosinec 2024
- k pokladně (označena PP) - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 21.10.2024 v 09.00 hod. činí 22.032,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladními dokladu č. PGA-24-00562 ze dne 17.10.2024
- k pokladně (označena NP) - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 21.10.2024 v 08:50 hod. činí 53.034,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladními dokladu č. POK-24-00804 ze dne 18.10.2024

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2024 a prosinec 2024
- k pokladně (označena PP) - č. PGA-24-00315 ze dne 01.06.2024 - č. PGA-24-00384 ze dne 30.06.2024, č. PGA-24-00621 ze dne 01.012.2024 - č. PGA-24-00666 ze dne 30.12.2024
- k pokladně (označena NP) - č. POK-24-00599 ze dne 03.06.2024 - č. POK-24-00642 ze dne 28.06.2024, č. POK-24-00868 ze dne 02.12.2024 - č. POK-24-00898 ze dne 20.12.2024

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v modulu programu KEO dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- za psy a komunální odpad vedena v modulu programu KEO dle jednotlivých dlužníků

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za prosinec 2024.
- Rozpis pracovních hodin k DPP za období 07/2024 a výplatní lístek za 07/2024.
- Rozpis pracovních hodin k DPČ za období 01/2024 a výplatní lístek za 01/2024.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy uvolněné starostky, uvolněného místostarosty za období leden 2024 - září 2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 dne 14.05.2024 a
- Schválení účetní závěrky Mateřské školy Mukařov a Základní školy Mukařov radou obce dne 27.03.2024

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

- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 16.02.2024, kdy Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převádí na obec Mukařov pozemky parc. č. 725/324, (účetní hodnota 10.680,00 Kč), č. 731/40 (účetní hodnota 10.560,00 Kč) a č. 733/8 (účetní hodnota 74.770,00 Kč) vše ostatní plocha v katastrálním území Mukařov u Říčan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.01.2024.
- Směnná smlouva ze dne 12.03.2024, kdy obec Mukařov směňuje s fyzickými osobami pozemek parc. č. 405/8 (o výměře 308 m²) v k. Srbín za pozemek p. č. 414/39 v k. ú. Srbín. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.01.2024.
- Kupní smlouva ze dne 22.11.2024. Obec Mukařov (kupující), fyzické osoby (prodávající č. 1), KRUK & Co. s. r. o. se sídlem Babice 1, 251 01 Babice, IČ: 25674986 (prodávající č. 2) a VINTEX s. r. o., se sídlem Letní 62/12, 103 00 Praha - Nedvězí, IČ: 25620614 (vedlejší účastník). Předmětem této smlouvy je prodej vybudované části infrastruktury do vlastnictví strany kupující. Jedná se o veřejnou splaškovou tlakovou kanalizaci, včetně veřejných částí kanalizačních přípojek od napojení hlavního řádu po uzavírací šoupě přípojky včetně. Identifikace kanalizace je jednoznačně určena: Kolaudačním rozhodnutím "Komunikace a technická infrastruktura v lokalitě "Bi34" na pozemcích 692/1 a 830 v kat. území Žernovka, Mukařov, Žernovka, č. j. 273336/2024-MURI/OSÚ/00023 z 11.09.2024 a Kolaudačním rozhodnutím "Žernovka - komunikace a technická infrastruktura v lokalitě Bi35", č. j. 273436/2024-MURI/OSÚ/00023 ze dne 11.09.2024. Předmětem dohody je rovněž závazek vedlejšího účastníka zajistit na vlastní účet udržení kvality provedení a funkčnosti kanalizace. Smluvní strany se dohodly na kupní ceně ve výši 250,00 Kč (bez DPH), tedy 302,50 (s DPH). Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15.10.2024.
- Darovací smlouva ze dne 18.12.2024. Obec Mukařov (obdarovaná), fyzická osoba (dárce). Předmětem smlouvy je bezúplatné převedení staveb vodovodu pitné vody a splaškové kanalizace na pozemcích p. č. 812/4, 672/6 a přeložky vodovodu užitkové vody na pozemcích p. č. 672/80, 672/6, 672/77, 672/78, vše v k. ú. Žernovka, dárce do vlastnictví obdarované. Schváleno zastupitelstvem obce dne 15.10.2024.
- Kupní smlouva ze dne 05.03.2024. Obec Mukařov (kupující), fyzická osoba (prodávající). Předmětem kupní smlouvy je pozemek parc. č. 649/2 o celkové výměře 3 458 m² (ostatní plocha, způsob využití jiná plocha) v obci Mukařov, k. ú. Srbín. Dohodnutá kupní cena činí 8.302.000,00 Kč. Uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.02.2024. Právní účinky dne 07.03.2024 (doklad č. MAJ-24-00010).

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 20.08.2024, kdy obec Mukařov pronajímá fyzické osobě část pozemku parc. č. 720/40 v k. ú. Mukařov u Říčan (celková pronajímaná plocha činí 100 m² a je řádně vyznačena ve zveřejněném záměru), s platností od 01.09.2024), nájemné činí 1.000,00 Kč/rok. Záměr pronájmu plochy na parkování schváleno radou obce dne 24.07.2024.
- Nájemní smlouva ze dne 29.01.2024, kdy obec Mukařov pronajímá fyzické osobě část pozemku parc. č. 840/1 v k. ú. Mukařov u Říčan (celková pronajímaná plocha činí 56,64 m² a je řádně vyznačena ve zveřejněném záměru), s platností od 01.09.2024), nájemné činí 1.000,00 Kč/rok. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 17.01.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 20.08.2024, zveřejněn ve dnech 30.07.2024 - 15.08.2024
- k Nájemní smlouvě ze dne 29.01.2024, zveřejněn ve dnech 05.12.2023 - 21.12.2023
- ke Směnné smlouvě ze dne 12.03.2024, zveřejněn ve dnech 31.07.2023 - 16.08.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-6003091/002 ze dne 25.04.2024. Obec Mukařov (povinná), ČEZ Distribuce, a. s., IČ: 24729035, dotčený pozemek parc. č. 590/22, v k. ú. Srbín, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová úhrada ve výši 2.420,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 24.04.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu ze dne 10.05.2024 o poskytnutí dotace na akci Zpracování místní energetické koncepce obce Mukařov (Ex ante), čj. MPO 411158/2024, ve výši 304.000,00 Kč, termín ukončení 31.12.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární techniky – spoluúčast, ze dne 24.10.2024 (Evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-5669/OBŘ/2024). Středočeský kraj se sídlem Zborovská 81/11, PSČ 150 21 Praha 5, IČ: 70891095 ("Poskytovatel"), obec Mukařov ("Příjemce"). Předmětem Smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 100.000,00 Kč na obnovu a doplnění vybavení JSDHO Mukařov. Přijetí dotace z rozpočtu Středočeského kraje a uzavření smlouvy schválila rada obce dne 28.08.2024.
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 01.04.2024, kdy obec poskytuje TJ Sokol Mukařov, z. s., IČ: 43750702, na základě žádosti ze dne 24.11.2023, dotace v celkové Kč 135.000,00 Kč na činnost. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.02.2024. Termín vyúčtování 30.11.2024. Smlouva uveřejněna na úřední desce obce dne 01.04.2024.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 02.02.2024, kdy obec poskytuje SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Žernovka, z. s., IČ: 67980236, na základě žádosti ze dne 09.12.2023, na činnost spolku dotaci v celkové výši 84.500,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.01.2024. Termín vyúčtování 30.11.2024. Smlouva uveřejněna na úřední desce obce dne 05.02.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mukařov ze dne 02.02.2024, kdy obec poskytuje SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Mukařov, z. s., IČ: 67980236, na základě žádosti ze dne 09.12.2023, na činnost spolku dotaci v celkové výši 122.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.01.2024. Termín vyúčtování 30.11.2024. Smlouva uveřejněna na úřední desce obce dne 09.02.2024.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.01.2024, uzavřena na dobu určitou od 30.01.2024 do 31.12.2024. Rozsah práce činí 10 hodin měsíčně - výkon práce veřejný opatrovník. Dohodu o pracovní činnosti schválilo zastupitelstvo obce dne 30.01.2024.

Dohody o provedení práce

- ze dne 03.07.2024, uzavřena se zaměstnancem os. č. 164 na pomocné práce v komunálních službách obce Mukařov, v rozsahu do 300 hod./rok.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 14 ze dne 12.12.2023 (rozpočtové provizorium), č. 15 ze dne 30.01.2024 (rozpočet), č. 16 ze dne 27.02.2024, č. 17 ze dne 19.03.2024, č. 18 ze dne 16.04.2024, č. 19 ze dne 14.05.2024, č. 20 ze dne 11.06.2024, č. 21 ze dne 30.07.2024, č. 22 ze dne 10.09.2024, č. 23 ze dne 15.10.2024, č. 24 ze dne 12.11.2024, č. 25 ze dne 10.12.2024 (rozpočtové provizorium) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol ze dne 22.11.2024 o provedené veřejnosprávní kontrole na místě provedené dne 22.11.2024 u Mateřské školy Mukařov, IČ: 70986428. Kontrolované období 01.01.2024 - 30.06.2024. Předmět kontroly - nakládání s finančními prostředky obce poskytnutých formou příspěvku, dodržení stanovených závazných ukazatelů v roce 2024, nakládání s majetkem obce svěřeným do správy příspěvkové organizaci. Kontrola byla provedena na základě pověření starostky obce ze dne 14.11.2024.
- Protokol ze dne 27.11.2024 o provedené veřejnosprávní kontrole na místě provedené dne 27.11.2024 u Základní školy Mukařov, IČ: 70986428. Kontrolované období 01.01.2024 - 30.06.2024. Předmět kontroly - nakládání s finančními prostředky obce poskytnutých formou příspěvku, dodržení stanovených závazných ukazatelů v roce 2024, nakládání s majetkem obce svěřeným do správy příspěvkové organizaci. Kontrola byla provedena na základě pověření starostky obce ze dne 14.11.2024.

Nespecifikován

- Potvrzení o zániku zástavního práva ze dne 25.03.2024, o čemž informuje obec Mukařov příslušný Katastrální úřad pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha - východ, dotčený pozemek parc. č. 598/53, k. ú. Srbín.

- Obecně závazná vyhláška obce Mukařov č. 1/2024 o stanovení místních koeficientů daně z nemovitých věcí, schválena zastupitelstvem obce dne 15.05.2024, ve Sbírce právních předpisů vyhlášena dne 17.06.2024, účinná od 01.01.2025.
- Obecně závazná vyhláška obce Mukařov č. 2/2024 o veřejném pořádku, opatření k jeho zabezpečení a udržování čistoty v obci, schválena zastupitelstvem obce dne 11.06.2024, ve Sbírce právních předpisů vyhlášena dne 17.06.2024, účinná od 01.07.2024.
- Obecně závazná vyhláška obce Mukařov č. 3/2024 o stanovení školského obvodu ZŠ Mukařov, schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2024, ve Sbírce právních předpisů vyhlášena dne 17.12.2024, účinná od 01.01.2025.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (prodej), smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 4 384 692,94 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 231 691 179,83 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	86,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	31 749 895,74
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	1 587 494,79

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 31 749 895,74 Kč.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.