Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076220/2018/KUSK
Čj.: 008556/2019/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUTĚJOVICE

IČ: 00244112

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Mutějovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 07.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.11.2018
- 05.02.2019

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: **01.01.2018 - 31.12.2018**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Mutějovice**
Malá Strana 190
270 07 Mutějovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**
- kontroloři: **Bc. Anežka Vejražková**

Zástupci obce: **Martin Pinka** - starosta
Milena Beránková - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 05.02.2019 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
- platný pro rok 2018

Návrh rozpočtu
- vyvěšen v době od 14.11.2018 do 30.11.2018

Schválený rozpočet
- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený vyvěšen dne 11.2.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- dopisem ze dne 12.12.2017

Rozpočtová opatření
- č. 1 - č.12 schválená starostou obce, vyvěšená v souladu se zákonem
- č. 13 - č. 16 schválené starostou obce, vše vyvěšené v souladu se zákonem

Závěrečný účet
- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.2.2018 s vyjádřením „bez výhrad", návrh vyvěšen v době od 8.2. 2018 do 26.2.2018, schválený vyvěšen 27.2.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 30.9.2018 (ze dne 9.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 17.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty
- k 30.9.2018 (ze dne 9.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 28.1.2019)

Rozvaha
- k 30.9.2018 (ze dne 9.10.2018), k 31.10.2018 (ze dne 28.1.2019)

Příloha rozvahy
- k 30.9.2018 (ze dne 9.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 28.1.2019)

Účtový rozvrh
- platný pro rok 2018

Hlavní kniha
- za září a prosinec 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur
- k 30.9.2018, k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur
- k 30.9.2018, k 31.12.2018

Faktura
- došlá č. 367 z 1.9. - č. 423 z 27.9.2018, č. 549 z 1.12.2018 - č. 611 z 27.12.2018

Bankovní výpis
- č. 9 za září 2018, č. 12 za prosinec 2018 k běžnému účtu č. 540558339/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 31 z 31.12.2018 k účtu č. 94-16221/0710 - Česká národní banka,
- č. 23 za prosinec 2018 k úvěrovému účtu č. 420403439/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 3 za březen 2018 k účtu fondu rezerv č. 20036-540558339/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad
- č. 18-801-00913 z 1.9. - č. 18-801-01036 z 30.9.2018, č. 18-801-01308 z 1.12.2018 - č. 18-801-01433 z 31.12.2018 k běžnému účtu,
- č. 18-802-00032 z 31.12.2018 k účtu ČNB,
- č. 18-805-00015 z 20.12.2018 k úvěrovému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za září, listopad 2018, skonto pokladní hotovosti dne 8.11.2018 v 8:30 hod. ve výši 43 745,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 6.11.2018, doklad č. 366

Pokladní doklad

- č. 283 z 3.9. - č. 320 z 30.9.2018, č. 400 z 1.12.2018 - č. 428 z 28.12.2018

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazku k 31.12.2018, zejména Plán inventur ze dne 4.11.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 4.11.2018, Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 31.1.2018, inventurních soupisů k 31.12.2018 a výpisů z listů vlastnictví

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle protokolu o výpočtu mezd za červen 2018

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky z 26.2.2018

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

- Směnná smlouva ze dne 21.6.2018, obec směňuje pozemky parc. č. 127/60 orná půda o výměře 1 308 m2, 127/63 orná půda o výměře 5030 m2 a 127/52 orná půda o výměře 529 m2 za pozemky parc. č. 127/5 orná půda o výměře 4 937 m2 a pozemek parc. č. 127/9 ostatní plocha o výměře 1932 m2 vše v katastrálním území Mutějovice, směna schválena zastupitelstvem obce dne 4.6.32018.
- Kupní smlouva ze dne 31.1.2018, obec prodává pozemek parc. č. 2362/2, zastavěná plocha nádvoří o výměře 30 m2 v katastrálním území Mutějovice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2017.

Smlouvy nájemní

- ze dne 30.4.2018, obec pronajímá prostory nacházející se v budově č.p. 35 , jedná se o prostory lékařské ordinace o celkové výměře 94,2 m2, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 23.4.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné smlouvě ze dne 21.6.2018 vyvěšen v době od 24.4. do 31.5.2018,
- ke kupní smlouvě ze dne 31.1.2018 vyvěšen v době od 7.9. do 9.10.2017,
- k nájemní smlouvě ze dne 30.4.2018, vyvěšen v době od 27.2.2018 do 30.3.2018,

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast Technická infrastruktura ze dne 15.6.2018, obec obdržela investiční dotaci na projekt „Výměna oken v ZŠ Mutějovice a Sokolovně Mutějovice, v maximální výši 404 673,00 Kč, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 11.10.2018, obec obdržela dotaci na projekt „ Výměna oken v ZŠ Mutějovice", dotace poskytnuta v maximální výši 372 400,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2018, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 uzavřená s M.K. na řidič, údržbář - max. 300 hodin za rok
- ze dne 1.2.2018 uzavřená s M.Š. na servisní činnost obecní techniky - max. 300 hodin za rok

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2017 (schválený rozpočet), ze dne 26.2.2018 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 23.4.2018, ze dne 4.6.2018, ze dne 29.6.2018, ze dne 11.9.2018, ze dne 31.10.2018 (ustanovující) , ze dne 17.12.2018, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole ze dne 23.5.2018 u příspěvkové organizace ZŠ Mutějovice.

V kontrolovaném období obec Mutějovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí dotace, 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, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mutějovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mutějovice za rok 2018 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.)

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	**0,01 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,63 %**
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 249 940,00 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.

Mutějovice 05.02.2019

KRAJSKÝ ÚŘAD 16
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková ..... kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 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 Mutějovice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Martin Pinka, starosta obce.

Martin Pinka
starosta obce Mutějovice

.....
dne 05.02.2019

Obec Mutějovice

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Mutějovice	Martin Pinka