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

SpZn: SZ_022401/2019/KUSK
Čj.: 010002/2020/KUSK

Stejnopis č.1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUTĚJOVICE

IČ: 00244112

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Mutějovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2019
- 04.02.2020

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: **Mutějovice**
Malá Strana 190
270 07 Mutějovice

Přezkoumání vykonaly:

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

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 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 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 04.02.2020 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

- platný pro rok 2019, vyvěšen dne 17.12.2018

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 28.11.2018 do 17.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen dne 17.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 7.1.2019 pro MŠ Mutějovice,
- dopisem ze dne 7.1.2019 pro ZŠ Mutějovice,

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 17 schválené starostou v rámci jeho kompetence, vše vyvěšeno v souladu se zákonem,
- č. 18 schválené zastupitelstvem obce dne 10.9.2019, vyvěšeno dne 15.10.2019,
- č. 19 - č. 22 schválené starostou obce v rámci jeho kompetence, vše vyvěšeno v souladu se zákonem,
- č. 23 schválené starostou obce dne 7.11.2019 v rámci jeho kompetence, vyvěšeno dne 7.11.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.2.2019 s vyjádřením „ bez výhrad", návrh vyvěšen v době od 7.2.2019 do 23.2.2019, schválený závěrečný účet vyvěšen dne 1.3.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019 (ze dne 11.11.2019), k 31.12.2019 (ze dne 23.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 (ze dne 8.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 4.2.2020)

Rozvaha

- k 30.9.2019 (ze dne 8.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 4.2.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 (ze dne 8.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 4.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za říjen a prosinec 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2019, k 31.12.2019

Faktura

- došlá č. 339 z 2.9.2019 - č. 389 z 30.9.2019, č. 485 z 4.12.2019 - č. 520 z 27.12.2019
- vydaná č. 38 z 18.11.2019 - č. 40 z 18.11.2019

Bankovní výpis

- č. 19 z 20.10.2019, č. 24 z 31.12.2019 k úvěrovému účtu č. 420403439/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 29 z 31.10.2019, č. 33 z 31.12.2019 k účtu č. 94-16221/0710 - Česká národní banka,
- č. 2 k 31.10.2019, č. 4 za prosinec 2019 k rezervnímu fondu č. 20036-540558339/0800 - Česká spořitelna a.s.,

- č. 9 za září 2019, č. 12 za prosinec 2019 k běžnému účtu č. 540558339/0800 - Česká spořitelna a.s.
- č. 7 z 31.12.2019 k úvěrovému účtu č. 495470169/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 19-802-00031 z 31.10.2019, č. 19-802-00035 z 31.12.2019 k účtu ČNB,
- č. 19-803-00003 z 31.10.2019, č. 19-803-00007 z 31.12.2019 k účtu rezervní fond,
- č. 19-801-00950 z 2.9.2019 - č. 19-801-01047 z 30.9.2019, č. 19-801-01306 z 2.12.2019 - č. 19-801-01417 z 31.12.2019 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za září a listopad, skonto pokladní hotovosti ve výši 33 591,00 Kč v 9:00 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dne 21.11.2019, doklad č. 332

Pokladní doklad

- č. 252 z 1.9.2019 - č. 276 z 30.9.2019, č. 339 z 1.12.2019 - č. 367 z 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize pohledávek

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 16.12.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019 a Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle mzdových nákladů za červen a září 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 28.2.2019.

Smlouvy o dílo

- ze dne 26.6.2019, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou ABC Chomutov spol.s.r.o. na „ Stavební úpravy ZŠ", cena díla 2 895 169,00 Kč včetně DPH, smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 25.4.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 28.3.2019, obec kupuje pozemek parcelní č. 127/37 - orná půda v katastrálním území Mutějovice, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 28.2.2019.
- Kupní smlouva ze dne 16.12.2019, obec kupuje vybavení multifunkčních učeben výukovými pomůckami od firmy STROJ - INFRO s.r.o., kupní cena 1 030 979,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 25.11.2019.

Smlouvy o výpůjčce

- ze dne 10.4.2019, obec vypůjčuje část pozemku parcelní č. 2285/39 v katastrálním území Mutějovice za účelem rekreační zahrady, výpůjčka schválena zastupitelstvem obce dne 8.4.2019,

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k výpůjčce ze dne 10.4.2019, záměr vyvěšen od 1.3.2019 do 29.3.2019

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 14.10.2019, obec uzavřela smlouvu o úvěru s Českou spořitelnou a.s. na projekt „ Vybudování světa technických činností pro žáky ZŠ", výše úvěru 5 900 000,00 Kč, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 10.9.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25.6.2019, obec obdržela dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj na projekt „ Vybudování světa technických činností pro žáky ZŠ", maximální výše dotace 5 943 073,65 Kč, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.1.2019, uzavřená s B.R. na „ údržba a opravy věžních hodin" - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 8.7.2019, uzavřená s K.V. na „ pomocné dělnické práce" - max. 300 hodin za rok,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 28.2.2019 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2018), ze dne 8.4.2019, ze dne 25.4.2019, ze dne 18.6.2019, ze dne 10.9.2019, ze dne 25.11.2019, ze dne 16.12.2019, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole ZŠ Mutějovice ze dne 13.6.2019.

V kontrolovaném období obec Mutějovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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 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:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 16.12.2019 uzavřela kupní smlouva na „ vybavení multifunkčních učeben výukovými pomůckami", cena díla 1 030 979,00 bez DPH, ke dni konečného přezkoumání smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Obec zřejmě chybným účtováním vykázala ve výkazu Zisku a ztrát sestaveném k 30.9.2019 pohyb u hospodářské činnosti, kterou obec neprovozuje.

NAPRAVENO

Kontrolou výkazu Zisku a ztrát sestaveného k 31.12.2019, obec již účtuje o nákladech a výnosech pouze v hlavní činnosti.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce dne 27.6.2019 uzavřelo smlouvu o dílo s firmou ABC Chomutov spol.s.r.o. na „ Stavební úpravy ZŠ", cena díla 2 895 169,00 Kč včetně DPH, ke dni dílčího přezkoumání obec neuveřejnila smlouvu o dílo na profilu zadavatele.

NENAPRAVENO

Napraveno částečně – obec dodatečně uveřejnila danou smlouvu na profilu zadavatele.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mutějovice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):
(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec dne 16.12.2019 uzavřela kupní smlouva na „ vybavení multifunkčních učeben výukovými pomůckami", cena díla 1 030 979,00 bez DPH, ke dni konečného přezkoumání smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,01 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**19,88 %**
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 0,00 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 04.02.2020

Podpisy kontrolorů:

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

Markéta Vejražková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížďalová ..... 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Martin Pinka, starosta obce.

Martin Pinka
starosta obce Mutějovice ..... dne 04.02.2020

Obec Mutějovice

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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Mutějovice	Martin Pinka

Upozornění:

- Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)