

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082351/2015/KUSK
Čj.: 002654/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MASOJEDY

IČ: 00665151

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2015 bylo zahájeno dne 6. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 2. 2016
- 12. 10. 2015

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Masojedy
Masojedy 27
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Hurtíková (dne 29.2.2016)
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Alena Jarkovská - hlavní 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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.

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:
29. 2. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2013 – 2015 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 12.12.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2014 do 17.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 17.12.2014 jako vyrovnaný, závazné ukazatele jsou paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 18.3.2015
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 8.4.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 17.6.2015
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 16.9.2015
- č. 5 schválené starostou obce dne 25.11.2015
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2015
- č. 7 schválené starostou obce dne 31.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, který byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 18.3.2015 s vyjádřením „bez výhrad“
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 24.2.2015 do 18.3.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.9.2015 (ze dne 11.10.2015) a ke dni 31.12.2015 (ze dne 27.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.9.2015 (okamžik sestavení 10.10.2015) a ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 27.1.2016)

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.9.2015 (okamžik sestavení 10.10.2015) a ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 27.1.2016)

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.9.2015 (okamžik sestavení 11.10.2015) a ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení 25.1.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- za období 9/2015 (ze dne 12.10.2015) a za období 12/2015 (ze dne 25.12.2015)

Kniha došlých faktur

- za období 7,8/2015 (ručně vedená)

Kniha odeslaných faktur

- za období 1 - 9/2015 (čísla faktur 1 až 3)

Faktura

- faktury došlé: č. 63 až č. 78, 103 až 112
- faktury vydané: č. 4, 5, 7 - 9

Bankovní výpis

- týkající se základního běžného účtu č.427836309/0800 u České spořitelny a.s., a to bankovní výpis č.28 ze dne 12.7.2015 až č. 36 ze dne 31.8.2015, výpis č. 51 ze dne 6.12.2015 až č. 55 ze dne 31.12.2015

- týkající se běžného účtu č. 94 -5113151/0710 u České národní banky, a to bankovní výpis č.13 ze dne 30.6.2015 až č. 19 ze dne 30.9.2015, výpis č. 22 ze dne 18.11.2015 až č. 25 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č.28 - 36, č. 51 - 55
- k účtu ČNB: č. 213 - 219, č. 222 - 225
- účetní doklady k pokladně rozpočtové činnosti č. 504 - 509, č. 512,
- účetní doklady k pokladně hospodářské činnosti č. 406 - 407
- účetní doklady k došlým fakturám č. 863 - 878, č. 8103 - 8112

Pokladní kniha (deník)

- rozpočtové činnosti za rok 2015 (období 4 až 9/2015 a 12/2015)
- hospodářské činnosti za rok 2015 (dle potřeby)
- stav pokladní hotovosti pokladny rozpočtové činnosti ke dni dílčího přezkoumání, tj. 12.10.2015 ve výši Kč 12.999,00, pokladní doklad č. 77 ze dne 7.10.2015 (8,40 hod.)
- stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti ve výši Kč 8.188,00 pokladní doklad č. 6 ze dne 1.10.2015 (8,50 hod) - souhlasí s údaji v pokladních knihách

Pokladní doklad

- rozpočtová pokladna:
- příjmové pokladní doklady č. 73 ze dne 21.4.2015 až č. 107 ze dne 19.9.2015, č. 122 ze dne 9.12.2015 až č. 124 ze dne 16.12.2015
- výdajové pokladní doklady č. 22 ze dne 21.4.2015 až č. 89 ze dne 24.9.2015, č. 92 ze dne 1.12.2015 až č. 103 ze dne 23.2.2015
- pokladna hospodářské činnosti:
- příjmové pokladní doklady č. 3 ze dne 9.12.2015 a č. 4 ze dne 16.12.2015
- výdajové pokladní doklady č. 7 a č. 8 ze dne 11.11.2015

Evidence poplatků

- ručně vedená (pes, odpad, pozemky, příspěvek na kontejner - chataři)

Evidence majetku

- počítačově vedená

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2015 ze dne 16.12.2015
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 17.1.2016
- Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku a závazků obce Masojedy ke dni 31.12.2014 ze dne 27.1.2016, včetně přílohy seznam jednotlivých účtů
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2015
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků č.1/2011 ze dne 14.12.2011

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny neuvolněného starosty a neuvolněné starostky za období 4 až 7/ 2015
- neuvolněný starosta obce
- neuvolněná místostarostka obce
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 29.10.2014, kde je schválena výše odměn neuvolněných zastupitelů - navýšení odměn od 1.4.2015 nebylo schváleno

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 ze dne 18.3.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 8.4.2015 uzavřená se zhotovitelem Jiřím Hovorkou, Hradešín 145 na realizaci projektu " Oprava havárie dešťové kanalizace naproti domu č.p. 9 na obou stranách komunikace a pod komunikací č. III/10169", ve výši Kč 10.000,00 bez

DPH (tj. 12.100,00 včetně DPH) - souhlasí s cenou fakturovanou - faktura č. 530/2015 ze dne 14.4.2015

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

- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 153/5 v k.ú. Doubravčice uzavřená dne 23.11.2015 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 19.11.2015

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27.5.2015 předmětem nájmu je pozemek p.č. 869/15 o výměře 90 m² v k.ú. Masojedy (obec jako pronajímatel) - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 18.3.2015
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 15.8.2015 předmětem nájmu je pozemek p.č. 869/15 o výměře 77,2m² v k.ú. Masojedy (obec jako pronajímatel) - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 18.3.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr na pronájem části pozemků 869/15 o výměře 77,2 m² v k.ú. Masojedy - zveřejněn od 29.1.2015 do 4.3.2015
- záměr na pronájem části pozemků 869/15 o výměře 90, m² v k.ú. Masojedy - zveřejněn od 29.1.2015 do 4.3.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí povodňových škod z června 2013 ev.č. S-4183/REG/2015 ze dne 9.3.2015 ve výši Kč 2.608.939,75 na pokrytí povodňových škod z června 2013 - poskytovatel Středočeský kraj (schválena na jednání zastupitelstva obce dne 28.1.2015)
- Závěrečná zpráva ze dne 28.4.2015.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití" ev.č. S-6391/OŽP/2015 uzavřená dne 2.12.2015, finanční příspěvek na hospodaření v lesích ve výši Kč 32.150,00 (schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 11.11.2015) - nekontrolováno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- sepsaná dne 7.1.2015 s A.J. - úklid obecního úřadu (6 hodin měsíčně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- faktura č 530/2015 ze dne 14.4.2015 ve výši Kč 10.000,00 bez DPH (tj. 12.100,00 včetně DPH) na realizaci projektu " Oprava havárie dešťové kanalizace naproti domu č.p. 9 na obou stranách komunikace a pod komunikací č. III/10169" zhotovitel Jiří Hovorka, Hradešín - bankovní výpis 016 ze dne 17.4.2015 (Česká spořitelna a.s.)
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č 2/2013 - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.7.2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Příloha č. 2 ke Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.4.2015
- Směrnice č.1/2015 o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 16.9.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2014 (schválení rozpočtu), ze dne 28.1.2015, 25.2.2015, 18.3.2015 (schválení účetní závěrky obce), 8.4.2015, 17.6.2015, 16.9.2015, 11.11.2015, 9.11.2015 a 16.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol č.012/2015 ze dne 26.1.2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly zaměřené na ověřování údajů a podmínek uvedených kontrolovanou osobou (žadatelem) jak v žádosti o dotaci z Fondu solidarity Evropské unie, která je určena na úhradu prvotních nákladů a na nápravu bezprostředních škod a nouzových operací způsobených povodní z června 2013
- Protokol č. 148/2015 ze dne 27.11.2015 o provedené kontrole použití finančních prostředků ve smyslu "Zásad pro poskytování finančních prostředků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu jejich využití"

V kontrolovaném období obec Masojedy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Masojedy:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2015 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,28 %
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.

Masojedy 29. 2. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....
kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová

.....
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

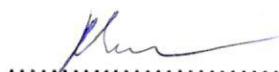
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

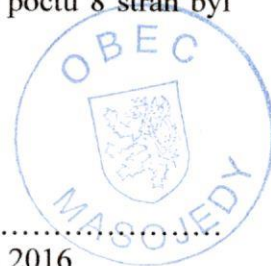
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Masojedy o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Pazdera, starosta obce.

Josef Pazdera
starosta obce Masojedy



dne 29. 2. 2016



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 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 správního deliktu 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	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Masojedy	Josef Pazdera