


Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_089073/2016/KUSK
Čj.: 002428/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MASOJEDY

IČ: 00665151

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2016 bylo zahájeno dne 26.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláno přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 11. 2016
- 13.02.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Masojedy
Masojedy 27
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Josef Pazdera - starosta
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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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:
13.02.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2016 – 2019 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 17.6.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 16.11.2015 do 16.12.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2015 jako schodkový, schodek bude kryt z hospodaření minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 16.3.2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 20.4.2016
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 14.9.2016
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 9.11.2016
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 14.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, který byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 15.6.2016 s vyjádřením „ bez výhrad“
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 21.4.2016 do 15.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2016 (datum tisku 19.10.2016)
- za období 12/2016 (datum tisku 17.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2016 (datum tisku 19.10.2016)
- za období 12/2016 (datum tisku 17.1.2017)

Rozvaha

- za období 9/2016 (datum tisku 19.10.2016)
- za období 12/2016 (datum tisku 17.1.2017)

Příloha rozvahy

- za období 9/2016 (datum tisku 19.10.2016)
- za období 12/2016 (datum tisku 17.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- za období 9/2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2016 - ručně vedena(fa č.1 až č 88) kontrolované období 8,9/2016 a 12/2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016 - ručně vedena (fa č. 1 až č.6)

Faktura

- došlé č..79 až č. 84

Bankovní výpis

- týkající se základního běžného účtu č.427836309/0800 u České spořitelny a.s., a to bankovní výpis č.33 za období od 1.8.2016 do 7.8.2016 až č. 41 za období od 26.9.2016 do 30.9.2016, č. 55 ze období od 26.12.2016 do 31.12.2016
- týkající se běžného účtu č. 94 -5113151/0710 u České národní banky, a to bankovní výpis č.7 ze dne 18.4.2016 až č. 18 ze dne 30.9.2016, č. 22 ze dne 11.11.2016 až č. 25 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 33 až č. 41, č.55
- k účtu ČNB: č. 207 až č. 218, č. 222 až č.225
- účetní doklady k pokladně rozpočtové činnosti č. 508 až č. 509, č.515 až č. 518
- účetní doklady k došlým fakturám č. 869 až č. 874
- účetní doklady k vystaveným fakturám č.755

Pokladní kniha (deník)

- rozpočtové činnosti za rok 2016 (období 7 až 9/2016)
- hospodářské činnosti za rok 2016 (dle potřeby)
- stav pokladní hotovosti pokladny rozpočtové činnosti ke dni dílčího přezkoumání, tj. 7.11.2016 Kč 11.514,00, pokladní doklad č. 119 ze dne 26.10.2016 (8,40 hod.)
- stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti ve výši Kč 10.550,00 pokladní doklad č. 2 ze dne 15.6.2016 (8,35 hod) - souhlasí s údaji v pokladních knihách

Pokladní doklad

- rozpočtová pokladna:
- příjmové pokladní doklady č. 106 ze dne 13.7.2016 až č. 115 ze dne 7.9.2016, č.123 ze dne 14.12.2016
- výdajové pokladní doklady č. 44 ze dne 13.7.2016 až č. 68 ze 26.9.2016, č. 104 ze dne 7.12.2016 až č. 114 ze dne 21.12.2016

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 14.12.2016
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2016
- Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku a závazků obce Masojedy ke dni 31.12.2016 ze dne 25.1.2017, včetně přílohy seznam jednotlivých účtů
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2016
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků č.1/2011 ze dne 14.12.2011

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za období 7-9/2016
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 29.10.2014, kde je schválena výše odměn neuvolněných zastupitelů platné i pro rok 2016 - navýšení odměn od 1.1.2016 nebylo schváleno

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 ze dne 16.3.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.4.2016 uzavřená se zhotovitelem Hradešinská stavební s.r.o.,Jahodová 2890/109, 106 00 Praha 10 na realizaci projektu " Oprava části břehu potoka, údržba okolí" v ceně Kč 64.200,00 bez DPH (tj.73.830,00 včetně DPH) - souhlasí s cenou uvedenou v nabídce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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" č.S-15937/OŽP/2016 ze dne 16.11.2016 na poskytnutí dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů ve výši Kč 17.200,00, včetně přílohy č. 1 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 9.11.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- sepsaná dne 6.1.2016 s pí A.J. - úklid obecního úřadu (6 hodin měsíčně)
- sepsaná dne 21.9.2016 s pí A.J. - příprava voleb, volební místnosti, mytí oken (v rozsahu 15 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu " Oprava části břehu potoka, údržba okolí" - proveden zjednodušený průzkum trhu - osloveny 2 firmy, nabídkový rozpočet, smlouva o dílo - rozhodnutí starosty o výběru zhotovitele, Hradešinská stavební s.r.o., Jahodová 2890/108, 106 00 Praha 10- nabídková cena Kč 73.830,00 včetně DPH (tj. 64.200,00 bez DPH). Uvedená nabídková cena souhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo.
- 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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.6.2015 (schválení rozpočtového výhledu), ze dne 16.12.2015 (schválení rozpočtu), ze dne 16.3.2016 (schválení účetní závěrky obce), ze dne 20.4.2016, 15.6.2016, 13.7.2016, 7.9.2016, 14.9.2016, 9.11.2016 a 14.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Masojedy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosponařila 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

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

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. Obec schválila rozpočet na rok 2016 jako schodkový, do výkazu FIN 2-12M byl však pořízen rozpočet jako vyrovnaný - schodek ve výši Kč 369.755,00 byl pořízen na par. 64 09 pol. 5901 -Nespecifikované rezervy chybně minusovou částkou, mělo být zapojeno financování - pol. 8115

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, rozpočet na rok 2017 bude pořízen správně dle schváleného rozpočtu

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. vyúčtování pokladny je prováděno měsíčně jedním souhrnným účetním dokladem

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, od měsíce listopadu 2016 účtována pokladna správně

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

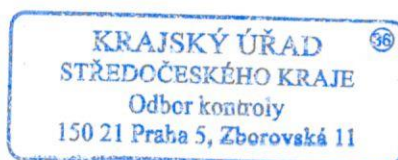
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Masojedy 13.02.2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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

Obec MASOJEDY

.....
dne 13.02.2017

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