

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MASOJEDY

IČ: 00665151

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2017 bylo zahájeno dne 18.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2017
- 12. 3. 2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Masojedy
Masojedy 27
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Petr Venclovský

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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,
- 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 12.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 16.11.2016 do 14.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 14.12.2016 jako schodkový, schodek bude kryt z hospodaření minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn od 11.1.2017.

Rozpočtová opatření

- schvalována na jednání zastupitelstva obce : č. 1 schváleno 15.3.2017 - zveřejněno 22.3.2017 č. 2 schváleno 14.6.2017.- zveřejněné 21.6.2017, č. 3 schváleno 12.7.2017 - zveřejněno 15.7.2017, č. 4 schváleno 13..9.2017 - zveřejněno 15.9.2017, č. 5 schváleno 4.10.2017 - zveřejněno 11.10.2017, č.6 schváleno 15.11.2017 - zveřejněno 18.11.2017, č.7 schváleno 13.12.2017 - zveřejněno 21.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, který byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 15.3.2017 s vyjádřením „ bez výhrad“, zveřejněn od 16.3.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.2.2017 do 15.3.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2017 ze dne 12.10.2017 a 12/2017 ze dne 25.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2017 ze dne 20.10.2017 a 12/2017 ze dne 25.1.,2018

Rozvaha

- za období 9/2017 ze dne 20.10.2017 a 12/2017 ze dne 25.1.,2018

Příloha rozvahy

- za období 9/2017 ze dne 20.10.2017 a 12/2017 ze dne 25.1.,2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za období 9/2017 ze dne 20.10.2017 a 12/2017 ze dne 25.1.2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 - ručně vedena(fa č.1 až č 112) kontrolované období 9,10, 12 /2017

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 - ručně vedena(fa č.1 až č 7) kontrolované období ,9,10, 12/2017

Faktura

- došlé č. 73 až č. 85, č. 103 až 110

Bankovní výpis

- základního běžného účtu č.427836309/0800 u České spořitelny a.s., č.38 za období od 1.9.2017 do 10.9.2017 až č. 46 za období od 30.10.2017 do 31.10.2017, č. 51 za období od 1.12.2017 do 10.12.2017 až č. 54 za období od 25.12. 2017 do 31.12.2017
- běžného účtu č. 94 -5113151/0710 u České národní banky, č.17 ze dne 19.9.2017 až č. 21 ze dne 31.10.2017, č.24 ze dne 18.12.2017 až č.25 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 103 až č. 124, č.137 až 151
- k účtu ČNB: č. 217 až č. 221, č.224 až č.225
- účetní doklady k pokladně rozpočtové činnosti č. 531 až č. 545, č.552 až č.555
- účetní doklady k došlým fakturám č. 836 až č. 842, č.847 až č.855

- účetní doklady k vystaveným fakturám č.752, č.756

Pokladní kniha (deník)

- rozpočtové činnosti za rok 2017 (období 7 až 9/2017 a 12/2017)
- hospodářské činnosti za rok 2017 (dle potřeby)
- stav pokladní hotovosti pokladny rozpočtové činnosti ke dni dílčího přezkoumání, tj. 13.11.2017. Kč 7.363, pokladní doklad č. V112 ze dne 8.11.2017 (8,50 hod.)
- stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti ve výši Kč 0,00 pokladní doklad č. V1 ze dne 2.10.2017 (9,00 hod) - souhlasí s údaji v pokladních knihách

Pokladní doklad

- rozpočtová pokladna:
- příjmové pokladní doklady č. P103 ze dne 6.9.2017 až č. P113 ze dne 9.10.2017, č..P 116 ze dne 6.12.2017
- výdajové pokladní doklady č. V70 ze dne 1.9.2017 až č. V104 ze dne 21.10.2017, č.V 121 ze dne 6.12.2017 až č. V132 ze dne 27.12.2017

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 13.12.2017
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 14.1.2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2017
- Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku a závazků obce Masojedy ke dni 31.12.2017 ze dne 24.1.2018, včetně přílohy seznam jednotlivých účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za období 4 - 7/2017
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 29.10.2014, kde je schválena výše odměn neuvolněných zastupitelů platné i pro rok 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 15.3.2017, kde je schváleno navýšení odměn neuvolněného starosty obce a předsedy komise pro meziobecní spolupráci od 1.4..2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 15.3.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.7.2017 uzavřená se zhotovitelem KEVEX.cz, Hakenova 1121, 290 01 Poděbrady na realizaci projektu " Zatrubnění vodoteče Masojedy č.p. 798/1" v ceně Kč 82.600,00 bez DPH (tj.99.946,00 včetně DPH) - souhlasí s cenou uvedenou v nabídce

Dohody o provedení práce

- sepsaná dne 5.1.2017 s sl. A.J. - úklid obecního úřadu (v rozsahu 72 hodin)
- sepsaná dne 9.8.2017 s p.J.R. - čištění kanalizace (v rozsahu 10 hodin)
- sepsaná dne 1.9.2017 s Bc. M.Š - pečení dortů na akci oslava obce (v rozsahu 15 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu " Zatrubnění vodoteče v Masojedech na pozemku p.č. 798/1" - proveden zjednodušený průzkum trhu - osloveny 3 firmy, nabídkový rozpočet, zápis o posouzení zakázky, smlouva a o dílo - rozhodnutí starosty o výběru zhotovitele, KEVEX.cz, Hakenova 1121, 290 01 Poděbrady, nabídková cena Kč 82.600,00 bez DPH (tj.99.946,00 včetně DPH)
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice č.2/2013 - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.7.2013, dodatkem č. 2 této směrnice ze dne 1.4.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 o poskytování informací dle zákona č.106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím ve znění pozdějších předpisů ze dne 14.6.2017, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 14.6.2017
- Směrnice č 2/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 13.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.6.2015 (schválení rozpočtového výhledu), ze dne 14.12.2016 (schválení rozpočtu), ze dne 15.3.2017 (schválení účetní závěrky obce), ze dne 14.6.2017, 12.7.2017, 13.9.2017, 4.10.2017, 15.11.2017 a 13.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Masojedy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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.

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 2017 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	13,51 %
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:

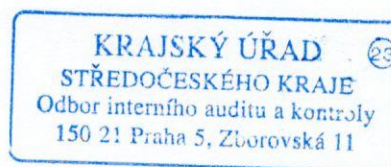
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Masojedy 12.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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 Masojedy o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Pazdera, starosta obce

Josef Pazdera
starosta obce Masojedy

Obec MASOJEDY

.....
dne 12.03.2018

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 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	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Masojedy	Josef Pazdera

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím
- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.