

SpZn: SZ_048318/2019/KUSK
Čj.: 002545/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MASOJEDY

IČ: 00665151

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2019 bylo zahájeno dne 04.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2019
- 22.06.2020

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:

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 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 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 22.06.2020 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

- na rok 2016 – 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17.6.2015, zveřejněn 21.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 21.11.2018 do 19.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako "schodkový", schodek bude kryt z hospodaření minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn 20.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce :
 - č. 1 dne 22.5.2019- zveřejněno dne 30.5.2019
 - č. 2 dne 17.7.2019 - zveřejněno dne 24.7.2019
 - č. 3 dne 18.12.2019 - zveřejněno dne 23.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 17.4.2019 s vyjádřením „ s výhradami" - nápravná opatření přijata, , zveřejněn 18.4.2019
- návrh zveřejněn od 28.3.2019 do 17.4.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2019 (datum odeslání 13.10.2019)
- za období 10/2019 (datum odeslání 11.11.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2019 (datum odeslání 17.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání 3.2.2020)

Rozvaha

- za období 9/2019 (datum odeslání 17.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání 3.2.2020)

Příloha rozvahy

- za období 9/2019 (datum odeslání 17.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání 3.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 ze dne 12.1.2020

Kniha došlých faktur

- ručně vedená - faktury č. 1 až č. 92 (kontrolované období 8,9/2019 a 12/2019)

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedena - faktury č.201901 až č. 201910 (kontrolované období ,8,9 /2019 a 12/2019))

Faktura

- došlá: č. 56 až č. 65, č. 80 až č. 86
- vydaná: č. 201908 až č. 201910

Bankovní výpis

- základního běžného účtu č.427836309/0800 u České spořitelny a.s., č. 82 za období od 1.8.2019 do 5.8.2019 až č. 100 za období od 26.9.2019 do 31.9.2019, č. 117 za období od 1.12.2019 do 5.12.2019 až č. 127 za období od 24.12.2019 do 31.12.2019

- běžného účtu č. 94 -5113151/0710 u České národní banky, č.16 ze dne 14.8.2019 až č. 19 ze dne 30.9.2019 a č. 23 ze dne 20.11.2019 až č. 25 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 00083 až č. 00100, 00117 až č. 00127
- k účtu ČNB: č. 00216 až č. 00219, č. 00223 až č. č.00225
- k pokladně rozpočtové činnosti č. 00533 až č. 00541, č. 00542 až č.00550
- k pokladně hospodářské činnosti: č.00401 až č.00407
- předpisy došlých faktur: č..00828 až č. 00831, č.00840 až č. 00843
- předpisy vystavených faktur: č. 00754
- předpisy za odvoz odpadu a poplatek ze psů č. 00701 a č. 00702.

Pokladní kniha (deník)

- rozpočtové činnosti (kontrolované období 9, 10,11 a 12/2019)
- hospodářské činnosti (kontrolované období 5 až 12/2019)
- stav pokladní hotovosti pokladny rozpočtové činnosti ke dni 18.11.2019 Kč 8.311,00, pokladní doklad č. V103 ze dne 12.11.2019 (v 9,20 hod.)
- stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti ke dni 18.11.2019 ve výši Kč 0,00, pokladní doklad č. V2 ze dne 13.11.2019 (9,25 hod) - uvedené stavy souhlasí s údaji v pokladních knihách

Pokladní doklad

- rozpočtová pokladna:
- příjmový č. P130 ze dne 11.9.2019 až č. P137 ze dne 30.10.2019 , P138 ze dne 13.11.2019 až č. 139 ze dne 11.12.2019
- výdajový: č. V78 ze dne 4.9.2019 až č. V98 ze dne 24.10.2019, V99 ze dne 1.11.2019 až č.116 ze dne 23.12.2019
- pokladna hospodářské činnosti:
- příjmový č.P1 ze dne 22.5.2019 až č.P2 ze dne 17.7.2019, č.P3 ze dne 13.11.2019 až č.P10 ze dne 11.12.2019
- výdajový č.V1 ze dne 16.10.2019 až č.V3 ze dne 23.12.2019,

Evidence poplatků

- vedena ručně v tabulkách - poplatky ze psů, za odpad, nájmy z pozemků

Evidence majetku

- vedena v počítači - program Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 18.12.2019
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 15.1.2020, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy ke dni 31.12.2019
- Inventarizační zpráva ze dne 21.1.2020, včetně přílohy seznam jednotlivých účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za období 4 - 8/2019
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018, kde je schválena výše odměn neuvolněných zastupitelů platné od 1.11.2018, odměny ponechány ve stejné výši i za rok 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 17.4.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 19.6.2019 na nákup pozemků parc.č. 869/13 o výměře 2498 m2 - vodní nádrž umělá, parc.č. 869/18 o výměře 713 m2, parc.č. 869/34 o výměře 553 m2, parc.č. 869/39 o výměře 175 m2 - neplodná půda, vše v k.ú. Masojedy (obec jako kupující) schváleno zastupitelstvem 22.5.2019

Dohody o provedení práce

- č. 2/2019 ze dne 4.3.2019 sepsaná s p. J.J. - práce v lese - úklid lesa po těžbě, pálení klestí
- č. 3/2019 ze dne 17.4.2019 sepsaná s pí A.J. - mytí oken, praní záclon, příprava volební místnosti (v rozsahu 15 hodin), schválena zastupitelstvem obce dne 17.4.2019
- č. 5/2019 ze dne 8.5.2019 sepsaná s p J.P. - oprava veřejného prostranství (v rozsahu 8 hodin)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 24.4.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (schválení rozpočtu), ze dne 27.2.2019, 17.4.2019 (schválení účetní závěrky obce), ze dne 22.5.2019, 17.7.2019, 18.9.2019 a 18.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Masojedy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 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

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. nebyly schváleny dohody o provedení práce uzavřené s členy zastupitelstva obce v roce 2018

NAPRAVENO

zastupitelstvo obce dne 17.4.2019 dodatečně dohodu schválilo, přijalo systémové opatření, chyba se již neopakuje

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2019 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	6,67 %
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 22.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Marie Milanovičová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

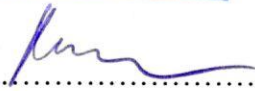
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Masojedy o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Pazdera, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Masojedy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Pazdera
starosta obce Masojedy

Obec MASOJEDY



.....
dne 22.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Masojedy	Josef Pazdera