

Krajský úřad Středočeského kraje**ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY**

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002309/2021/KUSK
SpZn: SZ_086164/2020/KUSK

Stejnopis č. **2****Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce****MASOJEDY**

IČ: 00665151

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2020 bylo zahájeno dne 1. 8. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2020
- 22.03.2021

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. 2020 - 31. 12. 2020****Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Masojedy
Masojedy 27
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák (dne 22.3.2021)
Bc. Marie Milanovičová (dne 23.11.2020)

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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. 3. 2021 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 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn 19.12.2019
- návrh zveřejněn od 18.11.2020 do 18.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 18.11.2020 do 18.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako "schodkový", schodek bude kryt z hospodaření minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn 18.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 26.2.2020 - zveřejněno dne 11.3.2020
- č. 2 dne 13.5.2020 - zveřejněno dne 20.5.2020
- č. 3 dne 16.9.2020 - zveřejněno dne 18.9.2020
- č. 4 dne 16.12.2020 - zveřejněno dne 18.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 15.7.2020 s vyjádřením „bez výhrad“ , zveřejněn 16.7.2020
- návrh zveřejněn od 24.6.2020 do 15.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2020 (datum odeslání 12.10.2020)
- za období 10/2020 (datum odeslání 12.11.2020)
- za období 12/2020 (datum odeslání 26.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2020 (datum odeslání 12.10.2020)
- za období 12/2020 (datum odeslání 26.1.2021)

Rozvaha

- za období 9/2020 (datum odeslání 12.10.2020)
- za období 12/2020 (datum odeslání 26.1.2021)

Příloha rozvahy

- za období 9/2020 (datum odeslání 12.10.2020)
- za období 12/2020 (datum odeslání 26.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za období 9/2020 ze dne 11.10.2020
- za období 12/2020 ze dne 26.1.2021

Kniha došlých faktur

- ručně vedená - faktury č. 1 až č. 122 (kontrolované období 9/2020, 12/2020)
-

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedena - faktury č. 202001 až č. 201008 (kontrolované období 9/2020, 12/2020)

Faktura

- došlá: č. 80 až č. 86, č. 107 až č. 122
- vydaná: č. 202005 až č. 202006, 202008

Bankovní výpis

- k účtu č.427836309/0800, Česká spořitelna, a.s. (ZBÚ), č. 87 ze dne 1.9.2020 až č. 97 ze dne 30.9.2020, č. 116 ze dne 1.12.2020 až č. 128 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94 -5113151/0710, Česká národní banka, č. 11 ze dne 5.6.2020 až č. 21 ze dne 30.9.2020, č. 26 ze dne 14.12.2020 až č. 28 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 00087 až č. 00097, č. 00116 až č. 00128
- k účtu ČNB: č. 00216 až č. 00212 až č. 00221, č. 00226 až č. 00228
- k pokladně rozpočtové činnosti č. 00529 až č. 00534, 00544 až č. 00546
- k pokladně hospodářské činnosti: č. 00401 až č. 00404
- předpisy došlých faktur: č. 00833 až č. 00835, č. 00845 až č. 00850
- předpisy za odvoz odpadu a poplatků ze psů č. 00701

Pokladní kniha (deník)

- rozpočtové činnosti (kontrolované období 9/2020, 12/2020)
- hospodářské činnosti (kontrolované období 3 až 12/2020)
- stav pokladní hotovosti pokladny rozpočtové činnosti ke dni 23.11.2020 Kč 16 800,00, pokladní doklad č. V95 ze dne 18.11.2020 (v 8,30 hod.)
- stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti ke dni 23.11.2020 ve výši Kč 10 550,00, pokladní doklad č. P2 ze dne 11.11.2020 (8,33 hod) - uvedené stavy souhlasí s údaji v pokladních knihách

Pokladní doklad

- rozpočtová pokladna:
- příjmový č. P109 ze dne 2.9.2020 až č. P112 ze dne 30.9.2020, č. P118 ze dne 9.12.2020 až č. P119 ze dne 9.12.2020
- výdajový: č. V50 ze dne 2.9.2020 až č. V71 ze dne 30.9.2020, č. V101 ze dne 2.12.2020 až č. V110 ze dne 16.12.2020
- pokladna hospodářské činnosti:
- příjmový: č. P1 ze dne 30.3.2020 až č. P6 ze dne 9.12.2020
- výdajový: č. V1 ze dne 9.12.2020

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - Plán inventur ze dne 16.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2021

Mzdová agenda

- výplatní lístky k uvedeným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny za období 6-9/2020 neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky
- 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 2020 (zápis ze zastupitelstva obce ze dne 18.12.2019)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 13.5.2020

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pachtu ze dne 16.9.2020 uzavřená s fyzickou osobou na propachtování pozemků parc. č. 646, 649/4, 762, 763, 879/3, 890/6, 895, 899, 945/10, 967/3 a 978/2 vše orná půda, parc. č. 898, 952/1, 952/2, 952/7, 960/2, 966/2 - vše ostatní plocha, ostatní

komunikace a parc. č. 897 travní porost - celkem k pronájmu 54 366 m² v k.ú. Masojedy, záměr propachtovat pozemky schváleno zastupitelstvem obce dne 15.7.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě pachtovní ze dne 16.9.2020 na propachtování pozemků parc. č. 646/, 649/4, 762, 763, 879/3, 890/6, 895, 899, 945/10, 967/3 a 978/2 vše orná půda, parc. č. 898, 952/1, 952/2, 952/7, 960/2, 966/2 - vše ostatní plocha, ostatní komunikace a parc. č. 897 travní porost - celkem k pronájmu 54 366 m², zveřejněn od 18.7.2020 do 5.8.2020

Dohody o provedení práce

- č. 1/2020 ze dne 8.1.2020 sepsaná se sl. A.J. - úklid obecního úřadu (v rozsahu 6 hodin/měsíc)
- č. 3/2020 ze dne 16.9.2020 sepsaná se sl. A.J. - mytí oken, praní záclon, příprava volební místnosti (v rozsahu 15 hodin)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (schválení střednědobého výhledu a rozpočtu na rok 2020), 26.2., 13.5. (schválení účetní závěrky obce za rok 2019), ze dne 15.7., 16.9., 4.11. 16.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Masojedy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 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 2020 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	4,70 %
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:

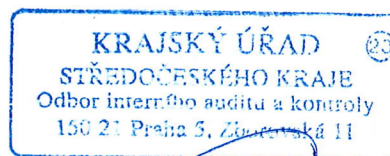
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Masojedy 22. 3. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....
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

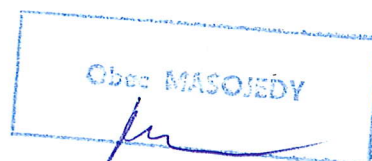
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, p. pí Josef Pazdera, starosta obce. Dále starosta obce převzala 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



.....
dne 22. 3. 2021

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Výdajové pokladní doklady** - Upozorňujeme, že výdajové pokladní doklady jsou chybně vystavovány na adresu (jméno) uvedené na paragonu (daňovém dokladu) a nikoliv na jméno příjemce hotovosti, který převzal vyplacené peněžní prostředky z pokladny, tudíž v kolonce "podpis příjemce" není uveden podpis osoby, která peníze přijala.
- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednávání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společná stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6.následujícího roku.