

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MASOJEDY

IČ: 00665151
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 11. 2021
- 21. 3. 2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Masojedy
Masojedy 27
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová (dne 22.11.2021)
Bc. Marie Milanovičová (dne 21.3.2022)

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníckými 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 právníckých 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 21.03.2022 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 18.11.2019 do 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu od 23.11.2020 do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako "schodkový", schodek bude kryt z hospodaření minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn 18.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 5.5.2021, zveřejněno dne 19.5.2021
- č. 2 dne 21.7.2021, zveřejněno dne 28.7.2021
- č. 3 dne 24.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 4 dne 15.12.2021, zveřejněno 22.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 5.5.2021 s vyjádřením „bez výhrad“ , zveřejněn 7.5.2021
- návrh zveřejněn od 11.4.2021 do 5.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2021 odesláno dne 11.10.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 22.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2021, odeslán dne 11.10.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 22.1.2022

Rozvaha

- za období 9/2021, odeslána dne 11.10.2021
- za období 12/2021, odeslána dne 22.1.2022

Příloha rozvahy

- za období 9/2021, odeslána dne 11.10.2021
- za období 12/2021, odeslána dne 22.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021 a 12/2021

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 1 do č. 123

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená č. 1 až č. 4

Faktura

- došlá: č. 77 až č. 82, č. 104 až č. 113

Bankovní výpis

- k účtu č.427836309/0800, Česká spořitelna, a.s. (ZBÚ), č. 77 ze dne 1.9.2021 až č. 85 ze dne 30.9.2021, č. 100 ze dne 1.12.2021 až č. 111 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 94 -5113151/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 6.9.2021 až č. 21 ze dne 30.9.2021, č. 26 ze dne 30.11.2021 až č. 28 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně rozpočtové činnosti: č. 527 až č. 529, č.536 až č. 539
- k pokladně hospodářské činnosti: č. 401 až č. 403
- k účtu č.427836309/0800: č. 77 až č. 85, č. 100 až č. 111
- k účtu č. 94 -5113151/0710: č. 219 až č. 221, č. 226 až č. 228
- předpis faktur došlých č. 829 až č. 832, č.840 až č. 843
- vnitřní doklady: č.903, 904, 904

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2021 a 12/2021 - rozpočtová pokladna
- za období 1 - 12/2021 - hospodářská činnost
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 22.11.2021 činí Kč 16.157,00 (doklad č. 90
- ze dne 9.11.2021 v 8:20 hod) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- rozpočtová pokladna:
- příjmové doklady: č. 107 ze dne 8.9.2021 až č. 108 ze dne 8.9.2021, č.113 ze dne 15.12.2021
- výdajové doklady: č. 60 ze dne 8.9.2021 až č. 67 ze dne 29.9.2021, č.94 ze dne 1.12.2021 až č. 106 ze dne 30.12.2021
- hospodářská činnost:
- příjmový doklad č. 1 ze dne 30.12.2021
- výdajové doklady č. 1 ze dne 1.12.2021 až č. 7 ze dne 15.12.2021

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 majetku, pohledávek a závazků" za rok 2021

Mzdová agenda

- mzdové lístky k uvedeným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 6-9/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 5.5.2021

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

- Smlouva směnná ze dne 16.12.2021 na směnu pozemku parc.č. 163/9 lesní pozemek o výměře 9 636 m² ve vlastnictví obce v k.ú. Doubravčice za pozemek parc.č. 683 orná půda o výměře 9 668 ve vlastnictví fyzické osoby, v k.ú.Masojedy s doplatkem obci, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Ke Smlouvě směnné ze dne 16.12.2021 - směna pozemku parc.č. 163/9 lesní pozemek o výměře 9 636 m² v k.ú. Doubravčice za pozemek parc.č. 683 orná půda o výměře 9 668 , v k.ú.Masojedy , zveřejněn od 26.11.2021 do 15.12.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 13.1.2021, úklid obecního úřadu
- ze dne 16.9.2021, mytí oken, praní záclon - příprava volebních místností

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020, ze dne 10.2., 5.5., 21.7., 15.9., 24.11. a 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2021 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	8,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

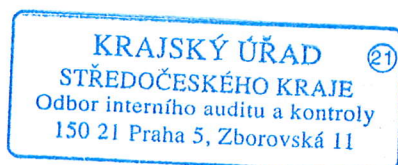
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 21.03.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (dne 21.3.2022 nepřítomna)

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 7 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 21.03.2022

Rozdělovník:

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