

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_044172/2024/KUSK

Čj.: 004760/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MASOJEDY

IČ: 00665151

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 30.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 14.04.2025
- 07.11.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Masojedy

Masojedy 27

282 01 Český Brod

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Zástupci územního celku:

Josef Pazdera - starosta

Alena Jarkovská - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089230/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 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 2024 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 , zveřejněn 13.12.2023
- návrh zveřejněn od 16.11.2023 do 13.12.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 16.11.2023 do 13.12.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 jako "schodkový", schodek bude kryt z hospodaření minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn 13.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 22.5.2024, zveřejněno dne 19.6.2024
- č. 2 dne 14.8.2024, zveřejněno dne 11.9.2024
- č. 3 dne 2.10.2024, zveřejněno dne 24.10.2024
- č. 4 dne 18.12.2024, zveřejněno dne 18.12.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 24.4.2024 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn 24.4.2024
- návrh zveřejněn od 11.3.2024 do 24.4.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024, odeslán dne 7.10.2024
- k 31.12.2024, odeslán dne 8.1.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024, odeslán dne 7.10.2024
- k 31.12.2024, odeslán dne 13.1.2025

Rozvaha

- k 30.9.2024, odeslána dne 7.10.2024
- k 31.12.2024, odeslána dne 13.1.2025

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024, odeslána dne 7.10.2024
- K 31.12.2024, odeslána dne 13.1.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2024 a 12/2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 7.11.2024, faktura č. 1 až č. 85
- ke dni 31.12.2024, faktura č. 1 až č. 108

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 7.11.2024, faktura č. 1 až č. 4
- ke dni 31.12.2024, faktura č. 1 až č. 5

Faktura

- došlá č. 70 až č.74, č. 90 až 100
- odeslaná č. 5

Bankovní výpis

- k účtu č.427836309/0800, Česká spořitelna, a.s. (běžný účet), č. 88 za období 1.9.2024 - 5.9.2024 až č. 95 ze dne 25.9.2024 - 30.9.2024, č. 113 za období 1.12.2024 až č. 124 za období 28.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu č. 94-5113151/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 30.8.2024 až č. 22 ze dne 3.10.2024, č. 24 ze dne 5.11.2024 až č. 27 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 6997849379/0800 Česká spořitelna a.s. (vkladový účet) , č. 001 za období 10.1.2024 - 11.1.2024 až č. 002 za období 12.1.2024 až 31.12.2024
- k účtu č. 268167178/0600 MONETA bank (termínovaný vklad), č. 2024/2 ze dne 23.12.2024

Účetní doklad

- k pokladně rozpočtové činnosti: č. 536 až č. 541, č. 549 až č. 550
- k účtu č. 427836309/0800: č. 88 až č. 95, č. 113 až č. 124
- k účtu č. 94-5113151/0710: č. 219 až č. 222, č. 224 až č. 227
- k účtu 6997849379/0800 (vkladový účet) , č. 351
- k účtu č. 268167178/0600 (termínovaný vklad), č 303
- předpisy došlých faktur: č. 870 až č. 874, č. 890 až č. 899, č. 800100
- předpisy odeslaných faktur: č. 755
- vnitřní doklady: č. 701, č. 902, č. 903

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2024 a 12/2024 rozpočtová pokladna
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 7.11.2024 činí Kč 13 524,00 (v 7:57 hod.) doklad č. 92 ze dne 30.10.2024 - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladna rozpočtové činnosti
- příjmový: č. 83 ze dne 11.9.2024 , č. 86 ze dne 4.12.2024
- výdajové: č. 67 ze dne 4.9.2024 až č. 84 ze dne 30.9.2024, č. 103 ze dne 4.12.2024 až č. 111 ze dne 5.12.2024
- pokladna hospodářské činnosti - v roce 2024 bez pohybu

Evidence poplatků

- vedena ručně v tabulkách - poplatky ze psů, odvoz odpadu

Evidence majetku

- vedena v tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 4 až 8/2024 (neuvolněný starosta obce , neuvolněná místostarostka obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené ke dni 31.12.2023 ze dne 24.4.2024, schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.5.2024 uzavřená se zhotovitelem - Silnice Cajk, s.r.o. se sídlem Rašínova 886, 28912 Sadská, IČ 08894311 na realizaci díla "Oprava místní komunikace v obci Masojedy - část Bušinec" v ceně díla Kč 247 000,00 bez DPH, tj. 298 870,00 včetně DPH, cena díla ve Smlouvě je shodná s cenou nabídkovou.

Darovací smlouvy

- ze dne 3.10.2024 uzavřena s obdarovaným obec Kobylá nad Vidnavkou, předmětem je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 k pokrytí výdajů souvisejících s mimořádnou událostí - povodní ze dne 14.9.2024, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem dne 2.10.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2024 oprava veřejného osvětlení v rozsahu 4 hodiny
- ze dne 1.9.2024, mytí oken, praní záclon - příprava volebních místností, dezinfekce v rozsahu 15 hodin
- ze dne 27.11.2024, oprava veřejného osvětlení v rozsahu 3 hodiny

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace v obci Masojedy - část Bušinec", výběrové řízení provedeno formou průzkumu trhu, předloženo zejména - zápis o průběhu řízení, osloveno 7 dodavatelů, cenové nabídky 4 dodavatelů, výběr firmy, zápis z jednání zastupitelstva) - uzavřena Smlouva se zhotovitelem - Silnice Cajk, s.r.o. se sídlem Rašínova 886, 28912 Sadská, IČ 08894311, 286 01 Čáslav IČ 29414431, v ceně díla Kč 247 000,00 bez DPH, tj. 298 870,00 včetně DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 22.5.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2023 (schválení rozpočtu na rok 2024), ze dne 28.2.2024, 24.4.2024, 22.5.2024, 14.8.2024, 2.10.2024 a 18.12.2024 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,10 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4
rozpočtové roky

Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů
za poslední 4 roky v Kč ---

Částka představující 5% snížení dluhu v Kč ---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Marie Milanovičová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.