

SpZn: SZ_075497/2018/KUSK
Čj.: 002767/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MASOJEDY

IČ: 00665151

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 11. 2018
- 11. 3. 2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právnickými 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 11.03.2019 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 21.11.2017 do 13.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 jako "schodkový", schodek bude kryt z hospodaření minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn od 14.12.2017

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce :
- č. 1 dne 28.2.2018- zveřejněno dne 8.3.2018
- č. 2 dne 16.5.2018 - zveřejněno dne 18.5.2018
- č. 3 dne 26.9.2018 - zveřejněno dne 3.10.2018
- č. 4 dne 31.10.2018 - zveřejněno 12.11.2018
- č. 5 dne 19.12.2018 - zveřejněno 20.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.5.2018 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn od 22.5.2018
- návrh zveřejněn od 15.4.2018 do 16.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2018 ze dne 17.10.2018
- za období 12/2018 (odeslána 22.2.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2018 ze dne 18.10.2018
- za období 12/2018 ze dne 22.1.2019

Rozvaha

- za období 9/2018 ze dne 18.10.2018
- za období 12/2018 ze dne 22.1.2019

Příloha rozvahy

- za období 9/2018 ze dne 18.10.2018
- za období 12/2018 ze dne 22.1.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za období 9/2018 ze dne 18.10.2018
- za období 12/2018 ze dne 22.1.2019

Kniha došlých faktur

- ručně vedená - faktury č. 1 až č. 106 (kontrolované období 9,10 a 12/2018)

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedena - faktury č.201801 až č. 201809 (kontrolované období ,9,10 a 12/2018)

Faktura

- došlá: č. 69 až č. 84, č. 92 až 101
- odeslaná: č. 21802 až 201803, č. 201805 až č.201809

Bankovní výpis

- základního běžného účtu č.427836309/0800 u České spořitelny a.s., č. 80 za období od 1.9.2018 do 5.9.2018 až č. 101 za období od 31.10.2018 do 31.10.2018, č. 111 za období od 1.12.2018 až č. 123 za období od 29.12.2018 do 31.12.2018

- běžného účtu č. 94 -5113151/0710 u České národní banky, č.17 ze dne 8.8.2018 až č. 23 ze dne 31.10.2018, č. 26 ze dne 17.12.2018 až č. 27 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 84 až č. 105, č.111 až č.123
- k účtu ČNB: č. 217 až č. 223, č. 226 až č.227
- k pokladně rozpočtové činnosti č. 536 až č. 558
- k pokladně hospodářské činnosti: č.401 až č.405
- předpisy došlých faktur: č. 831 až č. 840, č. 846 až č. 851
- předpisy odeslaných faktur: č. 752, č.753 a č.755 až č.759

Pokladní kniha (deník)

- ručně vedená:
- rozpočtové činnosti (kontrolované období 9 až 12/2018)
- hospodářské činnosti (kontrolované období 8 až 12/2018)
- stav pokladní hotovosti pokladny rozpočtové činnosti ke dni 12.11.2018 Kč 10.519,00, pokladní doklad č. 111 ze dne 2.11.2018 (v 9,10 hod.)
- stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti ve výši Kč 9.295,00, pokladní doklad č. 1 ze dne 22.8.2018 (9,15 hod) - souhlasí s údaji v pokladních knihách

Pokladní doklad

- rozpočtová pokladna:
- příjmový č. P105 ze dne 12.9.2018 až č. P133 ze dne 19.12.2018
- výdajový: č. V77 ze dne 12.9.2018 až č. V139 ze dne 28.12.2018
- pokladna hospodářské činnosti:
- příjmový č.P1 ze dne 22.8.2018 až č.P6 ze dne 19.12.2018
- výdajový č.V1 ze dne 14.11.2018 až č.V2 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v počítači - program Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 19.12.2018
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 9.1.2019, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2018
- Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku a závazků ze dne 23.1.2019, včetně přílohy seznam jednotlivých účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za období 5 - 9/2017
- 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
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018, kde je schválena výše odměn neuvolněných zastupitelů platné od 1.11.2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 16.5.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.6.2018 uzavřená se zhotovitelem Hradešínská stavební, s.r.o., Jahodová 2890/109, 106 00 Praha 10 na realizaci akce " Oprava skladových prostor obecního úřadu"
- v ceně Kč 96.088,00 bez DPH (tj.110.502,00 včetně DPH) - souhlasí s cenou uvedenou v nabídce
- Smlouva o dílo ze dne 17.9.2018 uzavřená se zhotovitelem František Páv, Mrzky 92, 282 01 Český Brod na realizaci akce "Oprava břehu potoka podél místní komunikace -

zhotovení kamenného koryta potoka s odvodňovacím žlabem" v ceně Kč 113.836,00 bez DPH (tj.137.742,00 včetně DPH)souhlasí s cenou uvedenou v nabídce

Dohody o provedení práce

- č.1/2018 až č.6/2018
- ze dne 12.9.2018 sepsaná se sl. A.J. - příprava volební místnosti (v rozsahu 15 hodin)
- ze dne 12.9.2018 s Ing. M.Š. - pečení dortu na oslavu 100 výročí Republiky(v rozsahu 15 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava skladových prostor obecního úřadu" - proveden zjednodušený průzkum trhu - starostou obce osloveny 3 firmy, nabídkový rozpočet, zápis o posouzení zakázky, smlouva a o dílo - rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 20.6.2018 o výběru zhotovitele, Hradešinská stavební, s.r.o., Jahodová 2890/109, 106 00 Praha 10 , nabídková cena Kč 96.088,00 bez DPH (tj.110.502,00 včetně DPH)
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava břehu potoka podél místní komunikace - zhotovení kamenného koryta potoka s odvodňovacím žlabem" - proveden zjednodušený průzkum trhu - starostou obce osloveny 3 firmy, nabídkový rozpočet, zápis o posouzení zakázky, smlouva a o dílo - rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 25.7.2018 o výběru zhotovitele, František Páv, Mrzky 92, 282 01 Český Brod, nabídková cena Kč 113.836,00 bez DPH (tj.137.742,00 včetně DPH)
- Zakázky byly zadány v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice č.2/2017 - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 13.12.2017 (platná od 14.12.2018), schválena zastupitelstvem obce 14.12.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- č.1-2018 - Ochrana zpracovávaných osobních údajů a dat a pokyny pro práci s IT v organizaci ze dne 23.5.2018 (s platností od 25.5.2018 - schválena zastupitelstvem obce dne 23.5.2018)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.6.2015 (schválení rozpočtového výhledu), ze dne 13.12.2017 (schválení rozpočtu), ze dne 28.2.2018, 16.5.2018 (schválení účetní závěrky obce), ze dne 23.5.2018, 20.6.2018, 25.7.2018, 26.9.2018, 31.10.2018 (ustavující), 28.11.2018 a 19.12.2018 - 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, nehosподаřila 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 ručitelského 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

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

NENAPRAVENO

Přijato systémové opatření k dodržování zákona, které však bude možno ověřit až při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a)

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	5,31 %
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:

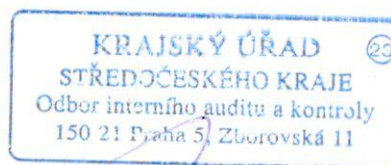
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Masojedy 11.03.2019

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

Josef Pazdera
starosta obce Masojedy

Obec MASOJEDY
.....
dne 11.03.2019

Poučení:

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 územnímu 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. Petr Venclovský
2	1 x	obec Masojedy	Josef Pazdera

Upozornění:

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**
 - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok