

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003348/2023/KUSK
SpZn: SZ_045858/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MASOJEDY

IČ: 00665151
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Masojedy za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2022
- 13.03.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

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 (dne 28.11.2022)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 13.3.2023)

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 13.03.2023 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 od 24.11.2021 do 15.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako "schodkový", schodek bude kryt z hospodaření minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn 16.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 23.3.2022, zveřejněno dne 13.4.2022
- č. 2 dne 15.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 3 dne 21.9.2022, zveřejněno dne 29.9.2022
- č. 4 dne 12.10.2022, zveřejněno dne 19.10.2022
- č. 5 dne 14.12.2022, zveřejněno dne 21.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2022 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn 15.6.2022
- návrh zveřejněn od 2.4.2022 do 15.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2022, odeslán dne 12.10.2022
- za období 10/2022, odeslán dne 11.11.2022
- za období 12/2022, odeslán dne 24.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2022, odeslán dne 17.10.2022
- za období 12/2022, odeslán dne 24.1.2023

Rozvaha

- za období 9/2022, odeslána dne 17.10.2022
- za období 12/2022, odeslána dne 24.1.2023

Příloha rozvahy

- za období 9/2022, odeslána dne 17.10.2022
- za období 12/2022, odeslána dne 24.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 1 do č. 101

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená č. 1 až č. 15

Faktura

- došla: č. 79 až č. 83

Bankovní výpis

- k účtu č.427836309/0800, Česká spořitelna, a.s. (ZBÚ), č. 96 za období od 1.9.2022 do 5.9.2022 až č. 105 za období od 28.9.2022 do 30.9.2022, č. 122 za období 1.12.2022 - 2.12.2022 až č. 131 za období 31.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 94-5113151/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 6.9.2022 až č. 21 ze dne 30.9.2022, č. 24 ze dne 3.11.2022 až č. 28 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně rozpočtové činnosti: č. 532 až č. 539, č. 547 až č. 552
- k účtu č. 427836309/0800: č. 96 až č. 105, č. 122 až č. 131
- k účtu č. 94-5113151/0710: č. 219 až č. 221, č. 224 až č. 228
- předpis faktur došlých: č. 879 až č. 883, č. 8102 až č. 8112
- vnitřní doklady: č. 902

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2022, 12/2022 - rozpočtová pokladna
- za období 12/2022 - hospodářská činnost
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 28.11.2022 činí Kč 18 664,00 v 8:28 hod, (doklad č. 78 ze dne 23.11.2022) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- rozpočtová pokladna:
- příjmové doklady: č. 80 ze dne 6.9.2022 až č. 83 ze dne 30.9.2022, č. 86 ze dne 9.12.2022 až č. 88 ze dne 22.12.2022
- výdajové doklady: č. 50 ze dne 2.9.2022 až č. 67 ze dne 26.9.2022, č. 82 ze dne 7.12.2022 až č. 97 ze dne 22.12.2022
- hospodářská činnost:
- výdajové doklady: č. 3 ze dne 22.12.2022
- příjmové doklady: č. 6 ze dne 17.12.2022 až č. 12 ze dne 17.12.2022

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 11 a 12/2022 (neuvolněný starosta, místostarostka, předsedové výborů a komisí)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 15.6.2022

Smlouvy o dílo

- ze dne 10.8.2022 uzavřená se zhotovitelem - Greenman s.r.o., Praha 8 - Karlín, IČ 24193259 na realizaci díla "Obnova rybníka p.č. 869/13, k.ú. Masojedy" v ceně díla Kč 4.400.000,00 bez DPH (tj. Kč 5.324.000,00 vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 23.8.2022.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pachtu ze dne 30.3.2022, uzavřená s fyzickou osobou jako "pachtýř na pozemek parc. č. 683 orná půda o výměře 9668 m2, schváleno zastupitelstvem obce 23.3.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na propachtování pozemku parc.č. 683 orná půda o výměře 9668 m², zveřejněn od 4.2.2022 do 23.2.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.1.2022, úklid obecního úřadu - vytřít, utřít prach, úklid sociálního zařízení (v rozsahu 72 hodin)
- ze dne 15.9.2022, mytí oken, praní záclon - příprava volebních místností (v rozsahu 15 hodin)
- ze dne 15.9.2022, roznos volebních lístků

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova rybníku p.č. 869/13, k.ú. Masojedy - výběr zhotovitele", zejména: výzva k podání nabídky ze dne 27.6.2022 (zveřejněním na webových stránkách obce), zápis z otevírání obálek ze dne 13.7.2022, rozhodnutí o vyloučení účastníka ze dne 15.7.2022, Rozhodnutí o výběru ze dne 15.7.2022, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.8.2022 (pověření starosty podpisem smlouvy)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021, 2.2., 23.3., 15.6., 10.8., 21.9., 12.10. (ustavující), 14.12.2022 - 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 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

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 2022 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	3,97 %
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 13.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

KRAJSKÝ ÚŘAD (11)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 13.3.2023)

Bc. Jaroslav Petrák

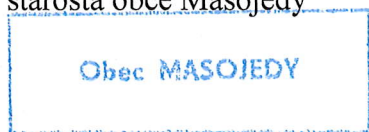
.....
kontrolor


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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan 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




.....
dne 13.03.2023

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy *návrhy* střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se ***zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti*** a dále ***písemnosti po schválení*** orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány ***až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.***