

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_091152/2015/KUSK
Čj.: 008011/2016/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MÁSLOVICE

IČ: 00240443
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Máslovice za rok 2015 bylo zahájeno dne 30. 7. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 12. 2015
- 12. 5. 2016

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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Máslovice
Pražská 18
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková (12.5.2016)
Helena Lišková (2.12.2015)
Bc. Simona Marková (12.5.2016)
PhDr. Ladislav Tomášek (2.12.2015)

Zástupci obce:

Ing. Vladimíra Sýkorová - starostka
Mgr. Olga Klobouková – účetní obce

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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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,

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
12. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2014 - 2015, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 13.12.2014 - 29.12.2014 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2014 jako schodkový, závazné ukazatele paragrafy rozpočtové skladby - schodek kryt z finančního zůstatku na běžném účtu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Máslovice schváleny zastupitelstvem obce dne 29.12.2014 a dne 30.12.2014 předána informace ředitelce školy oproti podpisu

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.4.2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.7.2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2015
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.12.2015
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2015, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2015 - 23.6.2015, přijata rovněž nápravná opatření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2015, k 30.9.2015, k 31.12.2015 ze dne 12.2.2016

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2015, k 30.9.2015, k 31.12.2015 ze dne 12.2.2016

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2015, k 30.9.2015, k 31.12.2015 ze dne 12.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- předložena k 30.10.2015, k 31.12.2015 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.9.2015, k 31.12.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 9.11.2015 do č. fa 15-001-00260

Kniha odeslaných faktur

- k 16.11.2015 do č. fa 15-002-00009

Faktura

- dle knihy vystavených faktur č. 15-002 -00004 ze dne 23.6.2015 - č. 15-002 -00008 ze dne 16.11.2015
- dle knihy došlých faktur č. 15-001 - č. 00067 ze dne 2.6.2015 - č. 15-001-00079 ze dne 22.4.2015, č. 15-001-00118 ze dne 2.6.2015 - č. 15-001-00135 ze dne 29.6.2015

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 125257600/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2015, č. 6 ze dne 30.6.2015, 2015/12 za období prosinec
- k běžnému účtu č. 94-11116201/0710 vedenému u ČNB č. 17 ze dne 7.4.2015 - č. 21 ze dne 30.4.2015, č. 29 ze dne 1.6.2015 - č. 36 ze dne 30.6.2015 a č. 65 ze dne 7.12.2015 - č. 71 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 3292244309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 4 ze dne 30.4.2015, č. 6 ze dne 30.6.2015, č. 012 za období prosinec
- k úvěrovému účtu č. 351546419/0800 vedenému u ČS a.s. č. 12 ze dne 30.6.2015, č. 023 za období 1.12.2015-20.12.2015, č. 024 za období 21.12.2015-31.12.2015
- ke spořicímu účtu č. 2647054698/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2015, č. 6 ze dne 30.6.2015, č. 2015/12 za období prosinec

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 15-801-193 - č. 15-801-255, č. 15-807-00044 - č. 15-807-00056, č. 15-8010-00003 - č. 15-8010-00004, č. 15-807-00071 - č. 15-807-00086
- k běžnému účtu č. 94-11116201/0710 vedenému u ČNB č. 15-807-00145 ze dne 7.12.2015 - č. 15-807-00162 ze dne 31.12.2015
- ke spořicímu účtu č. 2647054698/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 15-810-00012 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 3292244309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 15-809-00116 ze dne 11.12.2015 - č. 15-809-00127 ze dne 31.12.2015
- k základnímu běžnému účtu č. 125257600/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 15-801-00736 ze dne 1.12.2015 - č. 15-801-00810 ze dne 31.12.2015

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod činí Kč 20.478,00, které je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc červen
- č. 15-701-00216 ze dne 1.6.2015 - č. 15-701-00249 ze dne 30.6.2015

Evidence poplatků

- k 31.12.2015 v tabulkách Excel - poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO-W k 31.12.2015, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Spis inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur ze dne 20.12.2015, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2015 - dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc duben, květen, červen, říjen

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce i Mateřské školy Máslovice za rok 2014 schváleny zastupitelstvem obce dne 23.6.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2015, k 31.12.2015 ze dne 22.1.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2015, k 31.12.2015 ze dne 22.1.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.4.2015. Obec Máslovice jako klient, APA architektonický a projektový atelier, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace a souvisejících úkonů pro rekonstrukci bývalé hospody se sálem, č.p. 16 v Máslovicích, jež je součástí pozemku p.č. 9/1 v k.ú. Máslovice. Cena díla činí Kč 193.450,00. Smlouva je uzavřena v souladu s výsledkem výběrového řízení (architektonické soutěže), vyhlášené obcí Máslovice v roce 2014. Vítěz schválen zastupitelstvem obce dne 2.4.2015.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. STR EPP 114-15 (obec příjemce) ze dne 11.12.2015. Předmětem smlouvy je nadační příspěvek s názvem "Obnova zeleně u hřiště v Máslovicích" ve výši Kč 60.000,00.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 31.3.2015. Obec Máslovice jako pronajímatel, p. R.A. jako nájemce. Předmětem smlouvy jsou prostory v přízemí budovy bez č.p./č.e. na pozemku p.č. 54 v k.ú. Máslovice, o celkové výměře 19,19 m². Účelem nájmu je využití k provozování zařízení pro poskytování občerstvení veřejnosti. Zároveň s nájmem nebytových prostor je přenechána do nájmu venkovní terasa na pozemku p.č. 128/2 v k.ú. Máslovice. Sjednáno do 31.3.2016. Výše nájemného činí v období od 1.4. do 31.10. kalendářního roku Kč 3.000,00, v období od 1.11. do 31.3. kalendářního roku Kč 500,00.
- Smlouva č. 18/2015 o nájmu nebytových prostor ze dne 11.9.2015. Obec Máslovice jako nájemce, ZŠ a MŠ Klecany o dočasném užívání prostor školy od 2.10.2015 do 18.12.2015.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - ze dne 30.12.2015, obec povinná, s Pražskou plynárenskou Distribucí, a.s, za jednorázovou úhradu ve výši Kč 11.600,00. Uzavření smlouvy o smlouvě budoucí schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2015 a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o dotaci na provoz a rozvoj přívozu v obci Máslovice na rok 2015 ev. č. S-5633/DOP/2015 od poskytovatele Středočeského kraje ve výši Kč 257.000,00 ze dne 13.10.2015. Vyúčtování dotace ze dne 15.1.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 - č. 14/2015 - schváleny zastupitelstvem obce dne 26.2.2015:
- Směrnice č. 1/2015 - Evidence, účtování a odepisování majetku.
- Směrnice č. 2/2015 - Harmonogram účetní závěrky.
- Směrnice č. 3/2015 - Inventarizace majetku a závazků.
- Směrnice č. 4/2015 - Organizační struktura obce.
- Směrnice č. 5/2015 - K aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji.
- Směrnice č. 6/2015 - K finanční kontrole.
- Směrnice č. 7/2015 - K podrozvahovým účtům.
- Směrnice č. 8/2015 - K rozpočtovému hospodaření.
- Směrnice č. 9/2015 - K systému účetnictví.
- Směrnice č. 10/2015 - K tvorbě vnitřních předpisů obce.
- Směrnice č. 11/2015 - "K veřejným zakázkám malého rozsahu.
- Směrnice č. 12/2015 - Pro poskytování a účtování cestovních náhrad.
- Směrnice č. 13/2015 - Upravující oběh účetních dokladů.
- Směrnice č. 14/2015 - Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 7.7.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2014 (rozpočet), ze dne 26.2.2015, ze dne 2.4.2015, ze dne 23.6.2015, ze dne 21.7.2015, ze dne 13.10.2015, ze dne 8.12.2015, ze dne 29.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Máslovice, ze dne 22.7.2015. Předmětem kontroly byla účelnost a správnost čerpání prostředků z příspěvku zřizovatele a nakládání s finanční hotovostí. Kontrolováno období do 05/2015. Bez zjištěných nedostatků.

V kontrolovaném období obec Máslovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Máslovice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.10.2015 nestanovilo den, od kterého bude poskytována odměna za výkon funkce členky kontrolního výboru a předsedkyně kontrolního výboru návrh usnesení č. 9/5/2015 - " Zastupitelstvo zvolilo za nového člena kontrolního výboru Andreu Zoulovou, Zastupitelstvo zvolilo předsedkyni kontrolního výboru Kateřinu Vojtíškovou.."

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 5., neboť:

Na Podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek není zaúčtován majetek, který dala obec na základě Zřizovací listiny ze dne 24.8.2010 do správy své příspěvkové organizaci Mateřské školy Máslovice. (v knihách podrozvahových účtů se na podrozvahových účtech v účtových skupinách 90 až 99 v souladu s ustanoveními účtuje o významných skutečnostech, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů, které lze využít, nebo jejichž zachycení a zobrazení v účetní závěrce podává jejímu uživateli informaci využitelnou pro jeho rozhodování nebo úsudek).

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 3 odst. 3, neboť:

Nebylo doloženo seznámení (proškolení) inventarizační komise s vnitřními předpisy k inventarizaci za rok 2015.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť k 31.12.2015 vykazuje záporný zůstatek v části C.1 - zvýšení stavu transferů.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 24.11.2014 výši odměn neuvolněným zastupitelům, prokazatelným způsobem však nestanovilo den, od kterého mají být poskytovány (dle sdělení starostky obce byla chápán rozhodným dnem 25.11.2014 - následující den po dni zasedání zastupitelstva).

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření . Dne 23.6. 2015 bylo revokováno usnesení 6/9/14 z 24.11.2014 na doplňující text: "odměny byly poskytovány od 25.11.2014".

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16, neboť:

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2014 je zřejmé, že nebylo provedeno opatření v závazných ukazatelích výdajů rozpočtu na par. 2332, 6112, 6171, čímž došlo k jejich překročení. Podotýkáme, že je nutno provádět průběžně rozpočtová opatření i v části příjmů a dále je nutno provádět i rozpočtové úpravy týkající se jednotlivých položek rozepsaného rozpočtu (kompetence starostky obce).

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. kontrolováno na Výkazu FIN 2-12 M k 30.9., 31.10. 2015.

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 5., neboť:

Obec nesleduje na podrozvahovém účtu 903 majetek předaný zřízené příspěvkové organizaci do správy k vlastnímu hospodaření.

NAPRAVENO

Obec již sleduje na správném podrozvahovém účtu majetek předaný zřízené příspěvkové organizaci do správy k vlastnímu hospodaření. Opraveno účetním dokladem č. 15-007-00007, ze dne 30.6.2015.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 14 odst. 3, neboť:

Obec účtuje chybně účtu na účtu 021 o pozemcích st.p. č. 9/1 a 9/2 namísto správně na účtu 031.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 15-007-00008 ze dne 30.6.2015.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1, neboť:

Obec nezaznamenala zjištěné stavy účtů 132, 911, 078, 079, 081, 082, 088 k 31.12.2014 v inventurních soupisech obsahujících náležitosti podle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky. Podotýkáme, že je nutno provádět řádně inventuru majetku obce, tedy včetně zboží na skladě (prodej muzeum).

NAPRAVENO

Předloženou inventarizací uvedených účtů k 31.12.2015.

§ 6 odst. 3, neboť:

Obec neprovedla úplným a průkazným způsobem inventuru majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky. Porovnáním předloženého inventurního soupisu (který m.j. neobsahuje veškeré náležitosti stanovené zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou) a výpisu z katastru nemovitostí č. 10001 pro obec a k.ú. Máslovice vyhotoveného k 31.12.2014 bylo zjištěno, že v inventurním soupisu není zaznamenáno významné množství pozemků ve vlastnictví obce (např. st.p. č. 9/1, 9/2, 110 a další, p.p.č. 66/29, 68/5, 122/17, a další). Inventarizační komise nezjistila tyto rozdíly, nebyly tudíž ani popsány v inventarizační zprávě a zaúčtovány do účetního období, se kterým souvisejí. Lze současně konstatovat, že zůstatek účtu 031 k 31.12.2014 neodpovídá skutečnosti, neboť zřejmě není účtováno o veškerých pozemcích v majetku obce.

NAPRAVENO

Předloženou inventarizací uvedeného účtu 031 - Pozemky k 31.12.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Máslovice za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.10. 2015 nestanovilo den, od kterého bude poskytována odměna za výkon funkce členky kontrolního výboru a předsdkyně kontrolního výboru.
- Nebylo doloženo seznámení (proškolení) inventarizační komise s vnitřními předpisy k inventarizaci za rok 2015.
- Na Podrozvahovém účtu 909 není zaúčtován majetek, který dala obec na základě Zřizovací listiny ze dne 24.8.2010 do správy své příspěvkové organizaci Mateřské školy Máslovice.
- Obec nedodržela obsahové vymezení v příloze, neboť k 31.12.2015 vykazuje záporný zůstatek v části C.1 - zvýšení stavu transferů.

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	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 103 997,00 Kč.

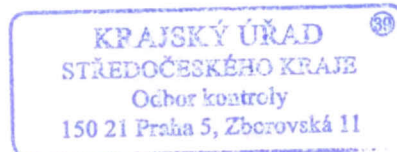
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 354 088,00 Kč.

Máslovice 12. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
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 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Máslovice o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Vladimíra Sýkorová, starostka obce.

Ing. Vladimíra Sýkorová
starostka obce Máslovice



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'OBEC' at the top, a coat of arms in the center, and 'MÁSLOVICE' at the bottom. Below the stamp, the date 'dne 12. 5. 2016' is printed.

Poznámka:

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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Máslovice	Ing. Vladimíra Sýkorová

Upozornění:

- **Evidence poplatku ze psa** - Upozorňujeme na nutnost zajištění vedení evidence poplatníků místních poplatků – poplatek ze psa (a následně tedy i evidenci pohledávek) takovým způsobem, aby byla zajištěna úplnost a srozumitelnost veškerých údajů.

Upozornění:

- **Uzavírání písemné Smlouvy o půjčce** - Pro zvýšení právní jistoty obce a zajištění úplné ochrany zájmů obce je vhodné zejména v případě poskytnutí finančních prostředků fyzické osobě uzavírat písemné Smlouvy o půjčce, v níž budou veškeré podmínky (např. výše půjčených finančních prostředků, sjednaný úrok z půjčené částky, zejména pevně stanovenou dobu splatnosti včetně dalších podmínek zajišťujících pohledávku obce, splátkový kalendář, záruky, smluvní pokuty, sankce a pod.) jednoznačně vymezeny. Pokud by se zastupitelstvo obce skutečně rozhodlo uzavřít Smlouvu o půjčce bez sjednaného úroku (t.j. za podmínek pro obec navenek nevýhodných), je povinno tak učinit jednoznačným a odůvodněným usnesením. Jedná se o finanční výpomoc pro pí. M.D., kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 21.7.2015, která je vedena v účetnictví na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.