

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_089729/2016/KUSK
Čj.: 002285/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MÁSLOVICE

IČ: 00240443
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Máslovice za rok 2016 bylo zahájeno dne 03.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. 9. 2016
- 05.04.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Máslovice
Pražská 18
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek (dne 5.4.2017)
Irena Kovářiková (dne 5.4.2017)
Bc. Simona Marková (dne 13.9.2015)
Bc. Dana Matějková (dne 13.9.2015)
Ing. Angel Tonkov (dne 13.9.2015)
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

Ing. Vladimíra Sýkorová - starostka
Mgr. Olga Klobouková - 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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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: dne 5.4.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 13.12.2015 do 29.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2015 jako schodkový, (ve skutečnosti je rozpočet přebytkový, neboť splátky úvěru jsou hrazeny ze zůstatku z let minulých uložených na bankovním účtu), závazné ukazatele dle druhového třídění rozpočtové skladby (paragrafy)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 5.1.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.8.2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2016
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2016 s vyjádřením "s výhradou", návrh zveřejněn ve dnech 23.5.2016 až 7.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 6/2016 ze dne 17.7.2016, 12/2016 ze dne 22.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- za období 6/2016 ze dne 17.7.2016, za období 12/2016 ze dne 7.2.2017

Rozvaha

- za období 6/2016 ze dne 17.7.2016, za období 12/2016 ze dne 7.2.2017

Příloha rozvahy

- za období 6/2016 ze dne 17.7.2016, za období 12/2016 ze dne 7.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v programu KEO od č. 16-001-00001 do č. 16-001-00177, od č. 16-001-00248 ze dne 1.11.2016 do č. 16-001-00315 ze dne 29.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v programu KEO od č. 16-002-00001 ze dne 14.3.2016 do č. 16-002-00004 ze dne 5.9.2016, od č. 16-002-00006 ze dne 27.9.2016 do č. 16-002-00013 ze dne 27.12.2016

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 125257600/0300 vedenému u ČSOB a.s. od č. 5 za měsíc květen do č. 6 za měsíc červen, č. 12 za měsíc prosinec
- k běžnému účtu č. 94-11116201/0710 vedenému u ČNB od č. 21 ze dne 5.5.2015 do č. 33 ze dne 30.6.2016, do č. 73 ze dne 30.12.2016
- k běžnému účtu č. 3292244309/0800 vedenému u ČS a.s. od č. 5 za měsíc květen do č. 6 za měsíc červen, č. 12 za měsíc prosinec

- k úvěrovému účtu č. 351546419/0800 vedenému u ČS. a.s. od č. 1 za měsíc leden do č. 012 za měsíc červen, od č. 022 za měsíc listopad do č. 024 za měsíc prosinec
- ke spořicímu účtu č. 264705469/0300 vedenému u ČSOB a.s. od č. 2016/5 za měsíc květen do č. 2016/6 za měsíc červen, do 2016/12 za měsíc prosinec
- k běžnému účtu č. 1020553344/6100 Equa bank od č. 1 za měsíc červen do č. 8 za měsíc prosinec
- k běžnému účtu č. 1020553328/6100 Equa bank od č. 1 za měsíc červen do č. 8 za měsíc prosinec
- k termínovanému vkladu č. 3001605224/5800 J a T od č. 1 ze dne 4.7.2016 do č. 2 ze dne 31.12.2016
- k termínovanému vkladu č. 3001588460/5800 J a T č. 2 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 125257600/0300 vedenému u ČSOB a.s. od č. 16-801-00241 ze dne 2.5.2016 do č. 16-801-00382 ze dne 30.6.2016
- k běžnému účtu č. 94-11116201/0710 vedenému u ČNB od č. 16-807-00059 ze dne 5.5.2016 do č. 16-807-00088 ze dne 30.6.2016
- k běžnému účtu č. 3292244309/0800 vedenému u ČS a.s. od č. 16-809-00094 ze dne 2.5.2016 do č. 16-809-00126 ze dne 30.6.2016
- 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. 264705469/0300 vedenému u ČSOB a.s. od č. 16-810-00005 ze dne 31.5.2016 do č. 16-810-00006 ze dne 30.6.2016
- k běžnému účtu č. 1020553344/6100 Equa bank od č. 16-812-00001 ze dne 8.6.2016 do č. 16-812-00002 ze dne 30.6.2016
- k běžnému účtu č. 1020553328/6100 Equa bank od č. 16-811-00001 ze dne 8.6.2016 do č. 16-811-00002 ze dne 30.6.2016
- k termínovanému vkladu č. 3001605224/5800 JaT od č. 1 ze dne 4.7.2016

Pokladní kniha (deník)

- za období leden - březen, listopad - prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání činí Kč 87.833,00, které je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize ke dni 6.9.2016

Pokladní doklad

- č. 16-701-00052 ze dne 1.2.2016 do č. 16-701-00114 ze dne 29.3.2016, č. 16-701-00375 ze dne 1.11.2016 do č. 16-701-00469 ze dne 30.12.2016

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2016 uzavřená s pí H.O. - za hodnoty svěřené k vyúčtování (pokladní hotovost).

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce Máslovice k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 1.11.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2016, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2016 pro obec Máslovice a k.ú. Máslovice – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31.1.2016.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za r. 2015 ze dne 7.6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 2.2.2016, zhotovitel APA s.r.o. , předmětem smlouvy je zhotovení dokumentace pro provádění první etapy architektonické soutěže rekonstrukce bývalé hospody č.p. 16 – Máslovice, cena díla Kč 188.925,00 bez DPH, o uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.1.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.12.2016. Společnost Agrossyn daruje obci Máslovice finanční částku Kč 20.000,00 na úhradu výdajů spojených s provozem Malého máslovického muzea másla v roce 2016. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2016.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání - č.p.16 a budovy bez č.p. ze dne 27.1.2016, nájemce Julius Kováčz, uzavřeno na dobu neurčitou, cena nájmu Kč 4.500,00/měsíc.

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce uzavřená dne 30.12.2016 s pí.M.D. - Kč 27.346,00, úrok sjednán ve výši 3 % ročně, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6016402/1 MÁSLOVICE (B 862), obec povinná, nová smyčka kabelového vedení NN pro p.č.63/21, na zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. dne 6.4.2016, schválena zastupitelstvem obce dne 5.4.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu cestovního ruchu v rámci Tématického zadání Oblast cestovního ruchu Oblast podpory Přívozy, č. S-15170/REG/2016, ze dne 27.9.2016. Obci Máslovice je poskytnuta dotace v maximální výši Kč 100.000,00. Určena na udržitelnost provozu přívozu Máslovice-Libčice nad Vltavou. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2016 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2016 uzavřená s p. J.Z. - výpomoc na přívozu v rozsahu - do 100 hod./rok
- ze dne 1.1.2016 uzavřená s pí. V.S. - organizace kulturních akcí - do 250 hod./rok
- ze dne 1.1.2016 uzavřená s pí H.B. - vedení obecní pokladny - cca 100 hodin, maximálně 300 hod./rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu " Výměna oken v Mateřské škole Máslovice", cenové nabídky 3 firem, zastupitelstvo obce dne 5.4.2016 schválilo zhotovitele f. VEXTA a.s. Bořanovice. Zakázka byla zadána v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností dnem 5.4.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.2/2016 k veřejným zakázkám malého rozsahu s účinností od 5.4.2016

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

- dopisem ze dne 15.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.1.2016, 5.4.2016, 26.4.2016, 7.6.2016 (schválení účetní závěrky), 7.7.2016, 23.8.2016, 20.9.2016, 6.12.2016, 29.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2016, ze dne 25.6.2016 o výsledku kontroly u příspěvkové organizace mateřská škola Máslovice. Předmětem kontroly byla účelnost a správnost čerpání

z prostředků zřizovatele a nakládání s hotovostí (vedení pokladny), za období do 1.4.2016.

V kontrolovaném období obec Máslovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďařila 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 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, 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**

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr pronajmout prostory sloužící k podnikání v budově č.p. 16 a bez č.p. na pozemku 9/1,9/2,9/3 v k.ú. Máslovice. Doložka, kterou byla opatřena uzavřená nájemní smlouva ze dne 27.1.2016 (odkaz na zveřejnění záměru ve dnech 5.3. - 21.3.2014) se vztahovala k původně uzavřené nájemní smlouvě právě v roce 2014.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy dokladové inventury a inventury účtu 132 k 31.12. 2016 neobsahují jména osob, které jsou členy inventarizační komise, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) zákona s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

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

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy účtu 132 - Zboží na skladě neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku (tj. jednotlivých položek materiálu umístěného zejména v budově muzea).

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**

§ 38 odst. 1, neboť:

Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Dle Rozvahy sestavené k 30.6.2016 vykazuje obec na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé částku Kč 93.041,00. Z této částky je Kč 27.356,00 (účet 462 300) finanční výpomocí schválenou zastupitelstvem obce již dne 21.7.2015 pro pí. M.D. Tato pohledávka nebyla ke dni 13.9.2016 zajištěna uzavřením písemné smlouvy s dlužníkem, schválené s ohledem na dobu splatnosti částky (dle sdělení starostky obce o předchozím ústním ujednání) zastupitelstvem obce. Na tuto skutečnost jsme již upozorňovali při přezkoumání hospodaření za rok 2015 (viz Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015).

NAPRAVENO

Obec dodatečně uzavřela Smlouvu o půjčce dne 30.12.2016, úrok sjednán ve výši 3 % ročně, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2016

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 na svém zasedání dne 13.10. 2015 nestanovilo den, od kterého bude poskytována odměna za výkon funkce členky kontrolního výboru a předsedkyně kontrolního výboru - usnesení č. 9/5/2015 - " Zastupitelstvo zvolilo za nového člena kontrolního výboru Andreu Zoulovou, Zastupitelstvo zvolilo předsedkyní kontrolního výboru Kateřinu Vojtíškovou.."

NAPRAVENO

Revokací usnesení ze dne 13.10.2015 a stanovení termínu o poskytování odměny a to od 14.10.2015.

▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 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).

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 16-008-00011 ze dne 31.5.2016

▪ Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 3, neboť:

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

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, doloženo proškolení inventarizační komise s vnitřními předpisy k inventarizaci za rok 2016 (proběhlo dne 28.12.2016).

▪ 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 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.

NAPRAVENO

Předložená Přílohy Rozvahy k 30.6.2016 nevykazuje záporný zůstatek v části C1.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Máslovice za rok 2016 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.)

- Inventurní soupis účtu 132 - Zboží na skladě neobsahoval zákonem a prováděcí vyhláškou stanovené náležitosti.
- Inventurní soupisy dokladové inventury a inventury účtu 132 k 31.12. 2016 neobsahují jména osob, které jsou členy inventarizační komise, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) zákona s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec nezveřejnila záměr pronajmout prostory sloužící k podnikání.

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	1,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 68 625,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 072 928,00 Kč.

Máslovice 05.04.2017

Podpisy kontrolorů:



PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Máslovice o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, p. pí Ing. Vladimíra Sýkorová, starostka obce.

Ing. Vladimíra Sýkorová
starostka obce Máslovice

.....
Obecní úřad MÁSLovice
Pražská 18
250 69 Vodochody
IČO: 00240443

dne 5.4.2017

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 územní 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	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Máslovice	Ing. Vladimíra Sýkorová

Upozornění:

- **Evidování příjmů z pořádání kulturních akcí** - Obec při pořádání kulturních akcí vybírá vstupné, prodává různé předměty a pod. Evidence takto vybraných prostředků není ošetřena průkazným způsobem, jsou pouze několika osobám předány určité počty vstupenek a jimi odvedena hotovost do pokladny obce. Rovněž je v pokladní knize v souvislosti s těmito akcemi uváděn příjem ze "sbírky" na Dětské vesničky SOS, aniž by se ve skutečnosti zřejmě jednalo o veřejnou sbírku, jejíž uspořádání je upraveno v zákoně č. 117/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- S ohledem na okruh prodávaného zboží doporučujeme konzultovat s Živnostenským úřadem potřebuřízení příslušného živnostenského oprávnění.

Upozornění:

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obec by měla takový požadavek odmítnout.