

SpZn: SZ_082352/2018/KUSK
Čj.: 001252/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MÁSLOVICE

IČ: 00240443

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Máslovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 31.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.03.2019
- 11.12.2018

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:

Máslovice
Pražská 18
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková

Zástupci obce:

Ing. Vladimíra Sýkorová - starostka
Bc. Kamila Starečková - 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 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 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 26.03.2019 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

- sestaven na roky 2018 - 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 13.12.2017 - 29.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 jako schodkový, schodek kryt z finančního zůstatku na běžných a spořicíh účtech, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro Mateřskou školu Máslovice schváleny společně s rozpočtem obce dne 28.12.2017 a oznámeny přes podpis dne 3.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2018
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2018
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 31.8.2018
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 30.9.2018
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2018
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2018
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2018
- č. 10 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2018

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 4.6.2018, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 7.5.2018 - 31.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 31.3., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 30.10.2018 ze dne 13.11.2018, k 31.12.2018 ze dne 21.1.2019.

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019.

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019.

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019.

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 31.10., 31.12.2018

Účetní deník

- předložen k 31.10., 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- k 4.11.2018 do č. faktury 18-001-00289, k 31.12.2018 do č. faktury 18-001-00319

Kniha odeslaných faktur

- k 5.12.2018 do č. faktury 18-002-00023, k 15.12.2018 do č. faktury 18-002-00029

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 18-001-00041 ze dne 1.3.2018 - č. 18-001-00067 ze dne 31.3.2018, č. 18-001-00135 ze dne 13.6.2018 - č. 18-001-00158 ze dne 23.6.2018, č. 18-001-00292 ze dne 1.12.2018 - č. 18-001-00314 ze dne 27.12.2018-
- dle knihy vystavených faktur č. 18-002-0004 ze dne 18.4.2018 - č. 18-002-00009 ze dne 10.7.2018, č. 18-002-00023 ze dne 5.12.2018 - č. 18-002-00028 ze dne 31.12.2018

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 125257600/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2018, č. 6 ze dne 30.6.2018, č. 12 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94-11116201/0710 vedenému u ČNB č. 12 ze dne 6.3.2018 - č. 16 ze dne 29.3.2018, č. 26 ze dne 4.6.2018 - č. 34 ze dne 29.6.2018, č. 66 ze dne 5.12.2018 - č. 72 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 3292244309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 3 ze dne 31.3.2018, č. 6 ze dne 30.6.2018, č. 12 ze dne 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 351546419/0800 vedenému u ČS. a.s. č. 6 ze dne 20.3.2018, č. 25 ze dne 20.12.2018
- k běžnému účtu č. 1020553344/6100 Equa bank č. 3 ze dne 31.3.2018, č. 6 ze dne 30.6.2018, č. 12 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 1020553328/6100 Equa bank č. 3 ze dne 31.3.2018, č. 6 ze dne 30.6.2018, č. 12 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 125257600/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 18-801-00129 - č. 18-801-00171, č. 18-801-00294 - č. 18-801-00356, č. 18-801-00652 - č. 18-801-00715
- k běžnému účtu č. 94-11116201/0710 vedenému u ČNB č. 18-807-00012 - č. 18-807-00016, č. 18-807-00033 - č. 18-807-00050, č. 18-807-00134 - č. 18-807-00153
- k běžnému účtu č. 3292244309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 18-809-00077 - č. 18-809-00110, č. 18-809-00216 - č. 18-809-00258, č. 18-809-00448 - č. 18-809-00480
- k běžnému účtu č. 1020553344/6100 Equa bank od č. 18-812-00005, č. 18-812-00008, č. 18-812-00018
- k běžnému účtu č. 1020553328/6100 Equa bank od č. 18-811-0003, č. 18-811-0006, č. 18-811-00012

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:30 hod činí Kč 41.807,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- č. 18-701-00089 ze dne 6.3.2018 - č. 18-701-00115 ze dne 20.3.2018, č. 18-701-00195 ze dne 1.6.2018 - č. 18-701-00224 ze dne 30.6.2018, č. 18-701-00361 ze dne 1.12.2018 - č. 18-701-00394 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v 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 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 17.12. 2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12. 2018, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2018, Výpisy z listů

vlastnictví pro obec Máslovice a k.ú. Máslovice - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1. 2019.

Mzdová agenda

- za období 01/2018, u pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období 03 - 09/2018

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce a Mateřské školy Máslovice za rok 2017 ze dne 4.6.2018.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2018 - Mateřská škola Máslovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2018 - Mateřská škola Máslovice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.4.2018. Obec Máslovice daruje Z.ú. Sázíme stromky finanční dar ve výši Kč 2.000,00.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 29.6.2018. Obec Máslovice pronajímá fyzické osobě budovu č.p. 167, na pozemku p.č. 9/1 o výměře 365 m² v k.ú. Máslovice. Uzavřeno pro provozování hostinské činnosti, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 29.6.2018 - zveřejněn ve dnech 4.4.2018 - 11.5.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 5.6.2018. Obec Máslovice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 36/16 v k.ú. Máslovice. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 1.400,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.10.2018. Středočeský kraj poskytuje obci Máslovice dotaci ve výši Kč 380.000,00. Určeno na provoz a rozvoj přívozu v obci Máslovice.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.3.2018. Obec Máslovice poskytuje Přátelům kultury a muzea v Máslovicích, z.s. dotaci ve výši Kč 250.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2018.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 3.1.2018 s p. P.S. na průvodcovskou činnost v muzeu - sjednáno do 31.12.2018, v rozsahu do 300 hodin, dle Výkazu práce,
- uzavřená dne 9.1.2018 s p. V.K. na lektora keramiky - sjednáno do 31.12.2018, v rozsahu do 300 hodin, dle Výkazu práce,

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na výměnu dveří do Mateřské školy Máslovice. Poptáno formou e-mailu. Ze tří firem vybrána dne 18.12.2018 zastupitelstvem obce firma Geus Kralupy, s nabídkovou cenou Kč 70.124,00. Smlouva o dílo nebyla v roce 2018 uzavřena.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 - Pro poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 16.1.2018.

- Směrnice č. 2/2018 - Organizační řád obce, s účinností od 20.11.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2017 (rozpočet), ze dne 27.3.2018, ze dne 4.6.2018 (závěrečný účet), ze dne 28.8.2018, ze dne 23.10.2018 (ustavující), ze dne 18.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2018 o výsledku kontroly u Mateřské školy Máslovice ze dne 29.6.2018. Předmětem kontroly byla účelnost a správnost čerpání prostředků z příspěvku zřizovatele. Kontrolováno období od 1.1.2018 do 31.5.2018.

V kontrolovaném období obec Máslovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehosponařila 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Máslovice:

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:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 ke dni schválení účetní závěrky za tento rok, tj. k 4.6.2018.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání v roce 2019.

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Obec nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 29.3.2018, ve výši Kč 250.000,00, pro Přátelé kultury a muzea v Máslovicích, z.s., způsobem umožňujícím dálkový přístup.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání v roce 2019.

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtová opatření č. 2 - č. 8/2018 nebyla zveřejněna na elektronické, ani pevné úřední desce obce.

NAPRAVENO

Rozpočtová opatření č. 9 a č. 10/2018 již byla zveřejněna na úřední desce obce, rovněž rozpočtová opatření č. 2 - č. 8/2018 byla dodatečně zveřejněna.

§ 17 odst. 8, neboť:

Obec nezveřejnila schválený závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na elektronické, ani pevné úřední desce.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání v roce 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Máslovice 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	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 10 905,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 519 608,00 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.

Máslovice 26.03.2019

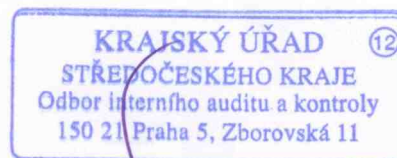
Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Helena Lišková

.....
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 Máslovice o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Vladimíra Sýkorová, starostka obce.

Ing. Vladimíra Sýkorová
starostka obce Máslovice


Obec Máslovice
IČO: 00240443
Pražská 18
250 69 Vodochody

.....
dne 26.03.2019

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 územního 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