

SpZn: SZ_050509/2019/KUSK
Čj.: 004077/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MÁSLOVICE

IČ: 00240443

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Máslovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.05.2020
- 19.12.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Máslovice
Pražská 18
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková

Zástupkyně obce:

Ing. Vladimíra Sýkorová - starostka

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníckých 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 22.05.2020 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 3.12.2018 - 18.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 jako schodkový, schodek kryt z finančního zůstatku na běžných a spořicíh účtech, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvkové organizaci Mateřská škola Máslovice společně s rozpočtem obce dne 18.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2019, zveřejněno dne 10.4.2019
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 12.6.2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2019, zveřejněno dne 28.6.2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.7.2019, zveřejněno dne 28.7.2019
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.8.2019, zveřejněno dne 19.8.2019
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 30.8.2019, zveřejněno dne 5.9.2019
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 2.10.2019
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.11.2019, zveřejněno dne 11.12.2019
- č. 10 - schváleno starostkou obce dne 30.11.2019, zveřejněno dne 12.12.2019
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, zveřejněno dne 10.1.2020
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2019, zveřejněno dne 10.1.2020
- č. 13 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 10.1.2020

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2019, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 27.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 10.6.2019 - 26.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10.2019 ze dne 12.11.2019, k 31.12.2019 ze dne 3.2.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 13.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 30.1.2020

Rozvaha

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 13.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 30.1.2020

Příloha rozvahy

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 13.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 30.1.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.10., 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 30.9., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 1.11.2019 do č. faktury 19-001-00229, k 31.12.2019 do č. faktury 19-001-00263

Kniha odeslaných faktur

- k 27.11.2019 do č. faktury 19-002-00010, k 27.12.2019 do č. faktury 19-002-00012

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 19-001-00034 ze dne 2.3.2019 - č. 19-001-00056 ze dne 27.3.2019, č. 19-001-00107 ze dne 2.6.2019 - č. 19-001-00118 ze dne 30.6.2019, č. 19-001-00230 ze dne 1.12.2019 - č. 19-001-00253 ze dne 30.12.2019
- dle knihy vystavených faktur č. 19-002-00001 ze dne 28.1.2019 - č. 19-002-00004 ze dne 19.8.2019, č. 19-002-00009 ze dne 12.11.2019 - č. 19-002-00012 ze dne 27.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 125257600/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2019 - č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-11116201/0710 vedenému u ČNB č. 11 ze dne 7.3.2019 - č. 15 ze dne 29.3.2019, č. 29 ze dne 4.6.2019 - č. 35 ze dne 28.6.2019, č. 63 ze dne 5.12.2019 - č. 69 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 3292244309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 3 ze dne 31.3.2019, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 351546419/0800 vedenému u ČS. a.s. č. 11 ze dne 20.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 1020553344/6100 Equa bank č. 3 ze dne 31.3.2019, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 1020553328/6100 Equa bank č. 3 ze dne 31.3.2019, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 125257600/0300 vedenému u ČSOB a.s. č. 19-801-00111 - č. 19-801-00151, č. 19-801-00243 - č. 19-801-00274, č. 19-801-00494 - č. 19-801-00547
- k běžnému účtu č. 94-11116201/0710 vedenému u ČNB č. 19-807-00034 - č. 19-807-00048, č. 19-807-00078 - č. 19-807-00094, č. 19-807-00179 - č. 19-807-00190
- k běžnému účtu č. 3292244309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 19-809-00068 - č. 19-809-00081, č. 19-809-000183 - č. 19-809-00206, č. 19-809-00375 - č. 19-809-00409
- k běžnému účtu č. 1020553344/6100 Equa bank od č. 19-812-00003, č. 19-812-00006, č. 19-812-00014
- k běžnému účtu č. 1020553328/6100 Equa bank od č. 19-811-00003, č. 19-811-00006

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod činí Kč. 59.237,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19-701-00133 ze dne 5.3.2019 - č. 19-701-00174 ze dne 31.3.2019, č. 19-701-00223 ze dne 10.6.2019 - č. 19-701-00259 ze dne 30.6.2019, č. 19-701-00374 ze dne 1.12.2019 - č. 19-701-00401 ze dne 31.12.2019

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 31.12.2019 : Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12. 2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Máslovice a k.ú. Máslovice, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30.1. 2020.

Mzdová agenda

- za období 07 - 11/2019 u kontrolované pracovnice na Dohodu o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 11/2019

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek obce a Mateřské školy Máslovice za rok 2018 ze dne 25.6.2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2019 Mateřské školy Máslovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2019 Mateřské školy Máslovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.11.2019. Obec Máslovice jako objednatel, Atelier Bod architekti, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení na rekonstrukci stavby s č.p. 128, jež je součástí pozemku p.č. 9/2 v k.ú. Máslovice. Cena díla činí Kč 185.000,00 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.11.2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 12.8.2019. Obec Máslovice kupuje na základě výsledku výběrového řízení od firmy Naodpad, s.r.o. 76 ks kompostérů a 1 kontejner na textil. Kupní cena činí Kč 484.181,50 bez DPH.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.3.2019. Fyzická osoba daruje obci Máslovice bustu Julia Grégra.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 8.11.2019. Obec Máslovice pronajímá fyzické osobě sál v budově č.p. 16 (hospoda) v Máslovicích, za účelem soukromé oslavy. Pronajato na 1 den.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 14.3.2019. Obec Máslovice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 166/1 v k.ú. Máslovice. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 2.100,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25.11.2019. Středočeský kraj poskytuje obci Máslovice dotaci ve výši Kč 480.000,00. Určeno na provoz a rozvoj přívozu k.ú. Máslovice.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 30.12.2019. Obec Máslovice poskytuje Z.s. Přátelé kultury a muzea v Máslovicích dotaci ve výši Kč 50.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2019.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 31.7.2019 s pí J.L. na sekání trávy, úklid v obci - sjednáno do 31.12.2019, v rozsahu do 300 hodin, dle Výkazu práce - sjednáno do 31.12.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na výběr dodavatele kompostérů a štěpkovačů. Výzva provedena dne 25.6.2019. Hodnocení 3 dodavatelé. Zastupitelstvo obce dne 23.7.2019 na doporučení komise vybírá firmu Naodpad, s.r.o. Dne 12.8.2018 uzavřena s vybranou firmou Kupní smlouva.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2019.
- Směrnice k podrozvahovým účtům, schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2019.

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

- Nápravná opatření ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2019.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 8.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2018 (rozpočet), ze dne 12.3.2019, ze dne 23.4.2019, ze dne 25.6.2019 (závěrečný účet), ze dne 23.7.2019, ze dne 13.8.2019, ze dne 8.10.2019, ze dne 12.11.2019, ze dne 17.12.2019, ze dne 27.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly hospodaření Mateřské školy Máslovice ze dne 3.12.2019. Předmětem kontroly byla účelnost a správnost čerpání prostředků z příspěvku zřizovatele, za období 01 - 10/2019.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Obec správně účtovala na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2018 ke dni schválení účetní závěrky za tento rok, tj. k 25.6.2019.

- **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.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno např. na Veřejnoprávní smlouvě ze dne 30.12.2019 - zveřejněna na webových stránkách obce dne 3.1.2020

§ 17 odst. 8, neboť:

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

NAPRAVENO

Obec správně zveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2018, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na elektronické i pevné úřední desce.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Máslovice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,95 %
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 1 238 448,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

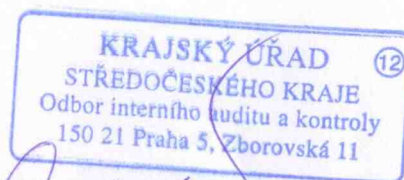
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Máslovice 22.05.2020

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

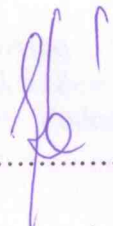
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy; a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Máslovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Vladimíra Sýkorová
starostka obce Máslovice


Obec Máslovice
IČO: 00240443
Pražská 18
250 69 Vodochody

.....
dne 22.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Máslovice	Ing. Vladimíra Sýkorová