

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_062396/2015/KUSK
Čj.: 001969/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLAZY

IČ: 00238431

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Plazy za rok 2015 bylo zahájeno dne 31. 7. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 2. 2016
- 1. 10. 2015

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:

Plazy
Plazy 46
293 01 Mladá Boleslav I

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Pavel Nejezchleba - starosta
Soňa Duřtová - 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 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 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.

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:
23. 2. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2016 ze dne 19.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.11.2014 do 16.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2014 jako schodkový na paragrafy dle rozpočtové skladby, kde schodek bude hrazen z přebytků minulých let

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2015 dne 11.1.2015
- č. 2/2015 dne 19.4.2015
- č. 3/2015 dne 21.5.2015
- č. 4/2015 dne 24.6.2015
- č. 5/2015 dne 9.9.2015
- č. 6/2015 dne 29.11.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 21.5.2015 s výhradami, nápravná opatření byla přijata, návrh zveřejněn od 30.4.2015 do 21.5.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015 (ze dne 15.9.2015), 31.12.2015 (ze dne 27.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015 (ze dne 21.7.2015), 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016)

Rozvaha

- k 30.6.2015 (ze dne 21.7.2015), 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 (ze dne 21.7.2015), 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12.2015 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky do č. 15-001-00218 ze dne 24.8.2015, do č. 15-001-00329 ze dne 21.12.2015

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 15-002-00005 ze dne 2.12.2015 (EKO-KOM)

Bankovní výpis

- od č. 61 ze dne 29.7.2015 do č. 65 ze dne 5.8.2015, od č. 109 ze dne 23.12.2015 do č. 112 ze dne 31.12.2015 k bankovnímu účtu č. 10926181/0100 vedeného u Komerční banky, a, s, (základní běžný účet)
- od č. 18 ze dne 21.9.2015 do č. 26 ze dne 31.12.2015 k bankovnímu účtu č. 94-13019181/0710 vedeného u České národní banky
- č. 1 ze dne 31.12.2015 k bankovnímu účtu č. 2121104614 vedeného u Oberbank AG (termínovaný vklad)

Účetní doklad

- od č. 15-801-00359 ze dne 29.7.2015 do č. 15-801-00382 ze dne 5.8.2015, od č. 15-801-00617 ze dne 23.12.2015 do č. 15-801-00625 ze dne 31.12.2015 (k základnímu běžnému účtu)

- od č. 15-802-00026 ze dne 21.9.2015 do č. 15-802-00038 ze dne 31.12.2015 (k účtu u ČNB)
- od č. 15-001-00190 ze dne 16.7.2015 do č. 15-001-00199 ze dne 27.7.2015, od č. 15-001-00292 ze dne 1.12.2015 do č. 15-001-00300 ze dne 15.12.2015 (předpisy došlých faktur)
- od č. 15-701-00171 ze dne 1.8.2015 do č. 15-701-00185 ze dne 31.8.2015, od č. 15-701-00260 ze dne 2.12.2015 do č. 15-701-00286 (k pokladně)
- od č. 15-002-00001 do č. 15-002-00005 ze dne 2.12.2015 (předpisy vystavených faktur)

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen a prosinec 2015
- skonto pokladní hotovosti k 1.10.2015 v 13:30 hodin činí Kč 41.514,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P249 ze dne 30.9.2015

Pokladní doklad

- od č. 15-701-00171 ze dne 1.8.2015 do č. 15-701-00185 ze dne 31.8.2015, od č. 15-701-00260 ze dne 2.12.2015 do č. 15-701-00286 (k pokladně)

Evidence pohledávek

- vedena v exelové tabulce - TKO, psi, stočné

Evidence majetku

- vedena ručně v knihách

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2015 - Plán inventur na rok 2015 ze dne 16.12.2015, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2015, jmenné inventurní soupisy k 31.12.2015, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2015 pro k. ú. Plazy č. 10001 a č. 203, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 16.2.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za červenec 2015 svědčící o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli

Účetnictví ostatní

- zastupitelstvo obce dne 21.5.2015 schválilo účetní závěrku obce za rok 2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 24.6.2015 se zhotovitelem TR Antoš, s. r. o., předmětem díla je "Dětské hřiště obec Plazy", cena díla Kč 134.085,00 Kč bez DPH (Kč 162.243,00 včetně DPH), faktura č. 1150374 ze dne 1.9.2015 na Kč 162.243,00
- Smlouva o dílo na dodávku prací na stavbách plynovodu uzavřena dne 15.10.2015 se zhotovitelem GASTREND spol. s r. o., Mladá Boleslav, na přeložku STL plynovodu, cena díla Kč 134.943,00 bez DPH (Kč 163.281,03 včetně DPH), faktura č. 7515 ze dne 3.12.2015 na Kč 163.281,00
- - zakázky byly zadány v souladu s vnitřní Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu bod 2.2.1

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitostí uzavřena dne 23.9.2015 s p. M. Č. na prodej pozemku pč. 459/6 - ostatní plocha o výměře 25 m² v k. ú. Plazy za Kč 5.000,00 (oddělen z ppč. 459/1)

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 4.1.2015 uzavřena s nájemcem pí K. Š. na pronájem části budovy č. p. 22 (objekt restaurace), a to nebytové prostory v celém přízemí včetně sklepních prostor, a to na dobu určitou do 31.12.2015, měsíční nájemné Kč 3.000,00, smlouva schválen zastupitelstvem obce dne 4.1.2015
- Smlouva o nájmu nebytových prostor sloužících podnikání uzavřena dne 1.12.2015 s Thi Luong Nguyen na pronájem budovy č. p. 29 na stp. č. 105 o výměře 139 m²

v k. ú. Plazy za účelem provozování prodejny potravin a zboží běžné potřeby na dobu neurčitou od 23.11.2015, měsíční nájemné Kč 100,-, složení jistoty ve výši Kč 5.000,-, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 25.10.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 4.1.2015 - záměr o pronájmu nebytových prostor místního pohostinství v Plazích č. p, 22 zveřejněn od 1.12.2014 do 31.12.2014
- ke Kupní smlouvě ze dne 23.9.2015 - záměr prodeje části pozemku pč. 495/1 v obci Valy, v k. ú. Plazy zveřejněn od 15.3.2015
- ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 1.12.2015 - záměr pronájmu nebytových prostor místního obchodu v Plazích za účelem provozování prodeje smíšeného zboží zveřejněn od 25.10.2015 do 18.11.2015
- ke Kupní smlouvě č. 8/15 ze dne 8.4.2015 - záměr prodeje motorového vozidla značky Citroen Jumber 2.2HDI RZ 8S71884 zveřejněn od 1.11.2014 do 16.12.2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene, číslo smlouvy VB/15/7758, uzavřena dne 27.2.2012 se společností RWE GasNet, s. r. o. na zřízení a provozování plynárenského zařízení na pozemcích pč. 234/7 a 460/2 v k. ú. Plazy, úplatné ve výši Kč 500,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2014.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 9.9.2015 na akci "Dětské hřiště obce Plazy", identifikační číslo 117D815003500, investiční dotace ve výši Kč 113.570,00, celkové investiční náklady ve výši Kč 162.243,00

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 1.11.2015 s p. M. P. v rozsahu 24 hodiny na opravu elektro ČOV

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva č. 8/15 uzavřena dne 8.4.2015 na prodej motorového vozidla značky Citroen Jumber 2.2HDI RZ 8S71884 společnosti Autobazar Plazy s. r. o. za Kč 100.000,00, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2015

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 27.5.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2014 (schválení rozpočtu na rok 2015), 4.1., 11.1., 15.2., 15.3., 19.4., 21.5. (schválení účetní závěrky obce za rok 2014, schválení závěrečného účtu za rok 2014), 24.6., 9.9., 25.10., 29.11., 16.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpurně

V kontrolovaném období obec Plazy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 ručitélského 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 Plazy:

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:

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, neboť dle Výkazu k hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.8.2014 obec přijala na položce 4111 ve sloupci Výsledek od počátku roku dotaci na volby do Evropského parlamentu ve výši Kč 10.497,00. Ve sloupci Rozpočet po změnách není uvedena žádná částka. Rozpočtovým opatřením obec neupravila ani výdaje na tyto volby na § 6117 na příslušné položky ve sloupci Rozpočet po změnách. Ve skutečnosti uvedla čerpání dotace ve výši Kč 9.043,00.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zastupitelstvo obce schvaluje rozpočtová opatření před jejich uskutečněním.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Plazy za rok 2015 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	1,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,47 %
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.

Plazy 23. 2. 2016



Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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

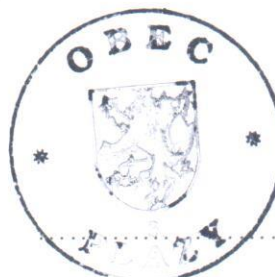
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Plazy o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Pavel Nejezchleba, starosta obce.

Pavel Nejezchleba
starosta obce Plazy



23. 2. 2016

.....
dne

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 územnímu 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	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Plazy	Pavel Nejezchleba