

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_035562/2016/KUSK
Čj.: 001359/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLAZY

IČ: 00238431

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Plazy za rok 2016 bylo zahájeno dne 01.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.10.2016
- 15.03.2017

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:

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 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 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:
15.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018 ze dne 29.11.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29.11.2015 do 16.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2015 jako schodkový, schodek bude financován z finančních prostředků minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2016 dne 1.2.2016
- č. 2/2016 dne 1.4.2016
- č. 3/2015 dne 30.4.2016
- č. 4/2016 dne 29.5.2016
- č. 5/2016 dne 22.9.2016
- č. 6/2016 dne 14.10.2016
- č. 7/2016 dne 15.11.2016
- č. 8/2016 dne 21.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření bez výhrad, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 6.4.2016 do 29.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 30.4., 30.6., 31.8.2016, 31.12.2016 (ze dne 29.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016, 31.12.2016 (ze dne 29.1.2017)

Rozvaha

- k 30.6.2016, 31.12.2016 (ze dne 11.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016, 31.12.2016 (ze dne 29.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.8.2016, 31.12.2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 16-001-00196, do č. 16-001-00296 ze dne 19.12.2016 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 16-002-00003 ze dne 2.3.2016, do č. 16-002-00007 ze dne 7.12.2016 (EKO-KOM)

Faktura

- faktura č. 20160602 ze dne 22.6.2016 na rekonstrukci chodníku v obci Plazy ve výši Kč 30.250,00, předpis dokladem č. 16-001-00161 dne 22.6.2016, úhrada dokladem č. 16-801-00304 ze dne 22.6.2016

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 10926181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 53 za období 22.6.2016 do č. 57 za období 30.6.2016, č. 68 za období 3.8.2016, od č. 112 za období 23.12.2016 do č. 116 za období 31.12.2016 (základní běžný účet)

- k bankovnímu účtu č. 94-13019181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 15 ze dne 10.8.2016 do č. 16 ze dne 31.8.2016, od č. 24 ze dne 12.12.2016 do č. 26 ze dne 30.12.2016
- k bankovnímu účtu č. 2121104614/8040 vedenému u Oberbank AG - č. 1 ze dne 31.12.2015, č. 1 ze dne 30.12.2016 (termínovaný účet)
- k bankovnímu účtu č. 2200001023/8040 vedenému u Oberbank AG č. 1 ze dne 30.12.2016 (běžný účet k termínovanému účtu)

Účetní doklad

- k ZBÚ - od č. 16-801-00297 ze dne 2.6.2016 do č. 16-801-00327 ze dne 30.6.2016, od č. 16-801-00374 do č. 16-801-00394 ze dne 3.8.2016, 16-801-00627 ze dne 23.12.2016 do č. 16-801-00632 ze dne 31.12.2016
- k ČNB - od č. 16-802-00022 ze dne 10.8.2016 do č. 16-802-00024 ze dne 31.8.2016, od č. 16-802-00035 ze dne 12.12.2016 do č. 16-802-00037 ze dne 30.12.2016
- k pokladně - od č. 16-701-00122 ze dne 1.6.2016 do č. 16-701-00158 ze dne 29.6.2016, od č. 16-701-00173 ze dne 3.8.2016 do č. 16-701-00198 ze dne 31.8.2016, od č. 16-701-00261 ze dne 7.12.2016 do č. 16-701-00287 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 2121104614/8040 – č. 16-005-00040 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 2200001023 /8040 – č. 16-005-00041 ze dne 30.12.2016
- předpisy mezd - č. 16-005-00020 ze dne 31.7.2016, č. 16-005-00038 ze dne 31.12.2016
- předpisy došlých faktur - od č. 16-001-00135 ze dne 3.6.2016 do č. 16-001-00153 ze dne 24.6.2016, od č. 16-001-00186 do č. 16-001-00192 ze dne 3.8.2016, od č. 16-001-00271 do č. 16-001-00273 ze dne 1.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, srpen a prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti k 6.10.2016 v 8:15 hodin činí Kč 58.448,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V136 ze dne 5.10.2016

Pokladní doklad

- od č. 16-701-00122 ze dne 1.6.2016 do č. 16-701-00158 ze dne 29.6.2016, od č. 16-701-00173 ze dne 3.8.2016 do č. 16-701-00198 ze dne 31.8.2016, od č. 16-701-00261 ze dne 7.12.2016 do č. 16-701-00287 ze dne 31.12.2016

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi, stočné

Evidence majetku

- vedena v knihách majetku, k 31.12. jsou uzavírány jednotlivé stavy majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 21.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z katastru nemovitostí č. 10001 a č. 203 k 31.12.2016 pro k. ú. Plazý, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 27.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina za červenec 2016 za včetně podpisů svědčící o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli, účetní doklady č. 16-801-00380, od č. 16-801-00389 do č. 16-801-00392 ze dne 3.8.2016 svědčící o převodu mzdových prostředků na osobní účty neuvolněným zastupitelům

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 odeslán do CSUIS současně s účetními výkazy za červen 2016, účetní závěrka za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 29.5.2016

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřena dne 25.5.2016 s p. V. Z. na pronájem pohostinství v č. p. 22 na stp. č. 18/1 v k. ú. Plazy, měsíční nájemné Kč 3.000,-, smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.6.2016 do 1.6.2017, schválena zastupitelstvem obce dne 30.4.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 25.5.2016 - oznámení o pronájmu pohostinství v č. p. 22 na stp. č. 18/1 v k. ú. Plazy za účelem provozování pohostinství zveřejněn od 25.10.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena dne 30.9.2016, oprávněný RWE GasNet, s. r. o., Ústí nad Labem, na provozování plynárenského zařízení na pozemcích stp. č. 58/1 a stp. č. 58/2, oba v k. ú. Plazy, úplatné ve výši Kč 500,-, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka - např. faktura č. 20160602 ze dne 22.6.2016 na rekonstrukci chodníku v obci Plazy ve výši Kč 30.250,00, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 27.5.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 1.2., 1.4., 30.4., 29.5. (schválení závěrečného účtu obce za rok 2015, schválení účetní závěrky obce za rok 2015), 10.8., 22.9., 14.10., 15.11., 21.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Plazy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 přijetí 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:

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

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

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Obec jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Chybně účtovala o poskytnutí transferu za rok 2016 v celkové výši Kč 336.668,30 Dopravnímu podniku Mladá Boleslav na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti. Správně měla účtovat na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, např. účetní doklad č. 16-001-00242 ze dne 21.10.2016 na Kč 45.523,50.

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 192, 194, 315, 331, 336, 337, 342.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec nedodržela odvětvové třídění rozpočtové skladby. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2016 použila chybný paragraf 6113 na volby do zastupitelstev ÚSC. Správně měla použít paragraf 6115.

▪ **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**

§ 66, neboť:

Obec chybně použila metodu odpisování majetku. Pořídila dětské atrakce na hřiště Plazy k 30.9.2015 v hodnotě Kč 162.243,00 (v tom přijatá investiční dotace Kč 113.570,00). Účtovala sice o odpisech za rok 2016, ne však o rozpuštění transferu na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za rok 2016.

Ve Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2016 je nesprávně vykázán zůstatek na účtu 524 - Zákonné sociální pojištění ve sloupci hospodářská činnost ve výši Kč 100,00, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

Obec neúčtovala o tvorbě a zúčtování opravných položek k účtu 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Dle Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2016 na účtu 556 není vykázán žádný zůstatek, dle Rozvahy sestavené k 31.12.2016 jsou vykázány zůstatky na účtech 311 a 315 (související s pohledávkami po lhůtě splatnosti).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 14 odst. 3, neboť:

Rozpis rozpočtu nebyl proveden podle podrobné rozpočtové skladby. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.1.2016 obec ve výdajích neprovedla rozpis schváleného rozpočtu podle podrobné rozpočtové skladby. Zastupitelstvo obce dne 16.12.2015 schválilo rozpočet, kde závaznými ukazateli byly paragrafy dle platné rozpočtové skladby. Obec ve výdajích celou schválenou částku na paragrafu v rozpisu uvedla vždy na první položce, v ostatních položkách daného paragrafu jsou ve sloupci "Schválený rozpočet" uvedeny nulové částky, např. § 6171, položka 5021 Kč 15.000.000,00, položky 5038 až 5179 Kč 0,00, celkem § 6171 Kč 15.000.000,00. Rozpis podle podrobné rozpočtové skladby (na jednotlivé položky) obec provedla až rozpočtovým opatřením č. 2/2016, které zastupitelstvo obce schválilo dne 1.4.2016.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Plazy 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.)

- Obec nedodržela odvětvové třídění rozpočtové skladby při účtování nákladů na volby do zastupitelstev ÚSC.
- Obec neúčtovala o rozpuštění transferu na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů k majetku pořízeného s investiční dotací.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 192, 194, 315, 331, 336, 337, 342.
- Ve výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2016 je nesprávně vykázán zůstatek na účtu 524 - Zákonné sociální pojištění ve sloupci hospodářská činnost ve výši Kč 100,00, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.
- Obec chybně účtovala o poskytnutí transferu Dopravnímu podniku Mladá Boleslav na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti, správně měla účtovat na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.
- Obec neúčtovala o tvorbě a zúčtování opravných položek k účtu 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

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	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,92 %
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 15.03.2017



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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plazy o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Pavel Nejezchleba, starosta obce.

Pavel Nejezchleba
starosta obce Plazy

OBEC PLAZY
Plazy 46
293 01 Mladá Boleslav
IČO: 002 38 431


.....
dne 15.03.2017

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 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