

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_016953/2023/KUSK

Čj.: 006131/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLAZY

IČ: 00238431

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 24.01.2024
- 22.09.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Plazy

Plazy 46

293 01 Mladá Boleslav 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Pavel Nejezchleba - starosta

Zdeňka Linková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 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

- na roky 2023 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 15.12.2021, návrh zveřejněn dne 17.11.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 16.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 04.12.2022 jako schodkový, včetně provedených změn, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 04.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 31.01.2023
- č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 28.02.2023, zveřejněno dne 28.02.2023
- č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 31.03.2023
- č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 30.04.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 31.05.2023
- č. 6/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.06.2023, zveřejněno dne 29.06.2023
- č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 31.07.2023, zveřejněno dne 31.07.2023
- č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 31.08.2023
- č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 11.10.2023
- č. 10/2023 schváleno starostou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 31.10.2023
- č. 11/2023 schváleno starostou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 06.12.2023
- č. 12/2023 schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 17.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.02.2023 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 20.03.2023, návrh zveřejněn dne 31.01.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 10.07.2023, 31.08.2023 ze dne 05.09.2023, 31.12.2023 ze dne 16.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 10.07.2023, 31.12.2023 ze dne 17.01.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 10.07.2023, 31.12.2023 ze dne 24.01.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 10.07.2023, 31.12.2023 ze dne 17.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.08.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00345, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00011, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00076, 23-001-00149 - 23-001-00169, 23-001-00171 - 23-001-00177, 23-001-00180 - 23-001-00187, 23-001-00272 - 23-001-00285, 23-001-00287 - 23-001-00298, 23-001-00324 - 23-001-00338, 23-001-00340 - 23-001-00345
- odběratelská - č.: 23-002-00006, 23-002-00009, 23-002-00010

Bankovní výpis

- k účtu č. 10926181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 1, 55 - 66, 101 - 109, 124 - 136
- k účtu č. 94-13019181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7, 8, 13, 14, 21, 22, 25 - 27
- k účtu č. 1388015990/2700 vedenému u UniCredit Bank - č.: 4, 6, 11, 13

Účetní doklad

- k č. 10926181/0100 - č.: 23-801-00001, 23-801-00055 - 23-801-00066, 23-801-00101 - 23-801-00109, 23-801-00124 - 23-801-00136
- k č. 94-13019181/0710 - č.: 23-802-00007, 23-802-00008, 23-802-00013, 23-802-00014, 23-802-00021, 23-802-00022, 23-802-00025 - 23-802-00027
- k č. 1388015990/2700 - č.: 23-804-00004, 23-804-00007, 23-804-00011, 23-804-00013
- č.: 23-003-00005, 23-003-00012
- č.: 23-005-00002, 23-005-00003, 23-005-00008, 23-005-00009, 23-005-00012, 23-005-00013, 23-005-00015, 23-005-00016, 23-005-00018, 23-005-00019, 23-005-00023 - 23-005-00025, 23-005-00030 - 23-005-00032, 23-005-00035, 23-005-00037 - 23-005-00039
- č.: 23-701-00192 - 23-701-00222, 23-701-00260 - 23-701-00284, 23-701-00333 - 23-701-00359, 23-701-00369 - 23-701-00377

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období března, června, října a prosince
- skonto pokladní hotovosti ke dni 22.09.2023 v 13:09hod. činí 29.036,00 Kč stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 330 ze dne 20.09.2023

Pokladní doklad

- č.: 192 - 222, 260 - 284, 333 - 359, 369 - 377

Evidence poplatků

- vedena elektronicky v tabulce za TKO a psy

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 10.12.2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 15.01.2024

Mzdová agenda

- denní výkaz práce za období květen, výplatní lístek za období 5.2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce a pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 5/2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 22.02.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 09.03.2023

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 22.06.2023, kupující fyzická osoba, prodej Multicar M 25, kupní cena 92.000,00 Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 25.05.2023, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p. č. st. 72 - zastavěná plocha o výměře 8m² v k. ú. Plazy, kupní cena 19.200,00 Kč
- Směnná smlouva ze dne 29.09.2023, obec nabývá pozemek p. č. 77/2 - orná půda o výměře 1335m², p. č. 89/15 - orná půda o výměře 1936m² oba v k. ú. Plazy, fyzická osoba nabývá pozemek p. č. 98/55 - orná půda o výměře 3303m² v k. ú. Plazy, bez vyrovnání

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 09.05.2023, obdarovaný TJ Plazy, z. s., obec daruje 100.000,00 Kč na provoz sportovního klubu

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 25.05.2023 - zveřejněn od 26.02.2023
- ke Směnné smlouvě ze dne 29.09.2023 - zveřejněn od 28.06.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 12.07.2023, oprávněné Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., k pozemku p.č. 98/35 v k.ú. Plazy, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.291,00 Kč, na dobu časově neomezenou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tématického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory, ze dne 19.10.2023, neinvestiční dotace ve výši 80.000,00 Kč na realizaci projektu „Osvětlovací a spojovací technika Plazy“ ev.č. HAS/SDHAK/050603/2023
- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Programu financovaného z prostředků Modernizačního fondu ze dne 21.12.2023, investiční dotace ve výši 2.183.756,88 Kč na podporu projektu "Komunální FVE 22,05+48,6 kWp v obci Plazy"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 01.09.2023 uzavřená s os. č. 10, na období od 01.09.2023 do 30.11.2023, úklid, údržba veřejného prostranství v obci Plazy

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.01.2023 uzavřená s os. č. 10, na období od 01.01.2023 do 31.12.2023 v rozsahu do 300hod., úklid, údržba veřejného prostranství v obci Plazy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka zakázky malého rozsahu na nákup malotraktoru YTO MF 404, dodavatel SKH Sebranice s.r.o., Sebranice, kupní cena 350.000,00 Kč bez DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 04.12.2022, 22.02.2023, 08.05.2023, 28.06.2023, 13.09.2023, 10.12.2023
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

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.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,13 %
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.

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

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

Plazy 24.01.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.