

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLAZY

IČ: 00238431

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Plazy za rok 2018 bylo zahájeno dne 29. 07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 01. 2019
- 22. 11. 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:

Plazy
Plazy 46
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková
Bc. Dana Matějková (dne 22. 11. 2018)

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 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 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 29.01.2019 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

- na roky 2018 - 2020 ze dne 3.12.2017, zveřejněn dne 3.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 3.12.2017 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 10.1.2018, zveřejněno dne 17.1.2018
- č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 1.2.2018, zveřejněno dne 7.2.2018
- č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 1.3.2018, zveřejněno dne 7.3.2018
- č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 8.4.2018, zveřejněno dne 11.4.2018
- č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 2.5.2018, zveřejněno dne 9.5.2018
- č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 17.6.2018, zveřejněno dne 20.6.2018
- č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 1.8.2018, zveřejněno dne 8.8.2018
- č. 8/2018 schváleno starostou obce dne 1.9.2018, zveřejněno dne 5.9.2018
- č. 9/2018 schváleno starostou obce dne 5.11.2018, zveřejněno dne 5.11.2018
- č. 10 /2018 schváleno starostou obce dne 5.12.2018, zveřejněno dne 5.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 23.5.2018 doposud. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 11.6.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 30.9.2018 ze dne 14.10.2018, 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 28.1.2019 v 20:18hod.)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 22.10.2018, 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 28.1.2019 v 20:24hod.)

Rozvaha

- k 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, 30.9.2018 ze dne 22.10.2018, 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 (odeslána do CSÚIS dne 28.1.2019 v 20:24hod.)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, 30.9.2018 ze dne 22.10.2018, 31.12.2018 ze dne 28.1.2018 (odeslána do CSÚIS dne 28.1.2019 v 20:25hod.)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018, 31.12.2018 vedená elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO od č. 18-001-00001 ze dne 1.1.2018 do č. 18-001-00349 ze dne 3.1.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO od č. 2018001 ze dne 24.6.2018 do č. 2018003 ze dne 6.8.2018

Bankovní výpis

- k účtu č. 10926181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 75 za období 3.9.2018 do č. 84 za období 30.9.2018, č. 112 ze dne 27.12.2018
- k účtu č. 94-13019181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 20 ze dne 7.9.2018 do č. 22 ze dne 27.9.2018, č. 28 ze dne 31.12.2018

- k účtu č. 2121104614/8040 vedenému u Oberbank AG - č. 1 ze dne 31.12.2018 (termínovaný účet)
- k účtu č. 2200001023/8040 vedenému u Oberbank AG - č. 1 ze dne 28.1.2019 (běžný účet k termínovanému účtu) – účet zrušen ke dni 30.6.2018

Účetní doklad

- k pokladně - od č. 18-701-00156 ze dne 1.8.2018 do č. 18-701-00236 ze dne 31.10.2018, od č. 18-701-00261 ze dne 5.12.2018 do č. 18-701-00283 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 10926181/0100 - od č. 18-801-00448 ze dne 3.9.2018 do č. 18-801-00508 ze dne 30.9.2018, od č. 18-801-00687 do č. 18-801-00707 ze dne 27.12.2018
- k účtu č. 94-13019181/0710- od č. 18-802-00029 ze dne 7.9.2018 do č. 18-802-00033 ze dne 27.9.2018, od č. 18-802-00041 do č. 18-802-00042 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 2121104614/8040 – č. 18-005-00035 ze dne 31.12.2018
- předpisy došlých faktur - od č. 18-001-00208 ze dne 1.9.2018 do č. 18-001-00228 ze dne 27.9.2018, č. 18-001-00311 ze dne 1.12.2018, č. 18-001-00316 ze dne 1.12.2018, č. 18-001-00324 ze dne 12.12.2018, č. 18-001-00330, č. 18-001-00331 ze dne 17.12.2018, č. 18-001-00336 ze dne 20.12.2018
- předpisy odeslaných faktur - č. 18-002-00001 ze dne 24.6.2018, č. 18-002-00002 ze dne 24.6.2018
- předpis mezd - č. 18-005-00030 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen až říjen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 13:15 hodin činí Kč 6.179,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 423 ze dne 21.11.2018

Pokladní doklad

- od č. 316 ze dne 1.8.2018 do č. 406 ze dne 31.10.2018, do č. 429 ze dne 5.12.2018 do č. 445 ze dne 27.12.2018

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 19.12.2018, Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z LV se stavem k 31.12.2018 – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 27.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina za červenec včetně pokladního dokladu a podpisu svědčícího o převzetí mzdových prostředků neuvolněného starosty obce
- stanovení odměn neuvolněných zastupitelů obce dne 6.11.2018 od data zvolení do funkce
- dokument.mzdové náklady – všichni, za období listopad, prosinec 2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 10.6.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.8.2018 (obec obdarovaná). Předmětem smlouvy jsou finanční prostředky ve výši Kč 85.000,00 od ŠKODA AUTO a.s., za účelem realizace projektu "Na sociální účely zajišťující bezpečnost obce".
- Darovací smlouva ze dne 27.7.2018 (obec obdarovaná). Předmětem smlouvy jsou finanční prostředky ve výši Kč 16.000,00 od ŠKODA AUTO a.s., za účelem realizace projektu "Výsadba stromů".

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021638/VB1 uzavřena dne 27.11.2018 se společností ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, pro pozemek p.č. 459/1 LV č. 10001 v k.ú. Plazy, úplatné ve výši Kč 1.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2018 uzavřena s p. M.P. v rozsahu do 300 hodin v období od 2.1.2018 do 31.12.2018 na opravy elektro dle požadavku a zadání zaměstnavatele

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2017 (schválení rozpočtu), 11.3.2018, 10.6.2018 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu), 9.9.2018, 6.11.2018 (ustavující zasedání), 27.11.2018, 19.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Plazy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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 Plazy:

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

- **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**

§ 45, neboť:

Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2018 informaci o uzavřené Smlouvě o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021638/VB1 uzavřena dne 27.11.2018 se společností ČEZ Distribuce, návrh na zápis podán příslušnému katastrálnímu úřadu do konce roku 2018, ale k 31.12.2018 nebyl vklad proveden.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření např. č. 9/2018 a č. 10/2018.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 29 odst. 1, neboť:

Obec neprovedla řádně inventarizaci svého majetku k 31.12.2018:

- neověřila skutečný stav účtů 081, 082, 088, 403 (zjištěny rozdílné zůstatky účetní a skutečně zjištěné stavy zaznamenané v inventurních soupisech)

- neporovnala účetní stav se skutečností - účet 031 - Pozemky (inventurní soupis nesouhlasil s porovnáním LV - namátkově)

- nevyhotovila inventurní soupisy k účtům s nulovým zůstatkem k 31.12.2018, na kterých uskutečnila v průběhu roku obraty.

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

§ 22 odst. 1, 3, neboť:

Obec nedodržela podmínky poskytnutí transferu na volby do Zastupitelstva obce tím, že skutečné výdaje dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 byly nižší o Kč 5.234,00 než příjem dotace po předběžném vyúčtování, kde obec uvedla chybně vyšší výdajů na volby celkem ve výši Kč 25.990,00, skutečné výdaje dle zaúčtování na UZ 98187 byly ve výši 20.756,00. Vratka dotace nebyla vrácena ve skutečné výši.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.9.2018 ze dne 14.10.2018 nebyla provedena povinná úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy.

NAPRAVENO

Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 se chyba již neopakovala.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Plazy za rok 2018 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 neuvedla v Příloze k 31.12.2018 informaci o uzavřené Smlouvě o zřízení věcného břemene, návrh na zápis podán příslušnému katastrálnímu úřadu do konce roku 2018, ale k 31.12.2018 nebyl vklad proveden.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) porušení rozpočtové kázně

- Obec zadržela peněžní prostředky transferu na volby do zastupitelstva obce. Nevyčerpané prostředky nebyly vráceny do státního rozpočtu v plné výši.

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Obec neprovedla řádně inventarizaci svého majetku k 31.12.2018:
 - neověřila skutečný stav účtů 081, 082, 088, 403
 - neporovnala účetní stav se skutečností - účet 031 - Pozemky
 - nevyhotovila inventurní soupisy k účtům s nulovým zůstatkem k 31.12.2018, na kterých uskutečnila v průběhu roku obraty.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, neboť obec:

- neoprávněně zadržela peněžní prostředky ve výši Kč 5.234,00, poskytnuté jako dotace z všeobecné pokladny správy státního rozpočtu na volby do Zastupitelstev obcí

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,26 %
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.

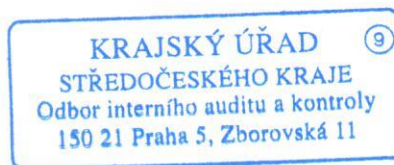
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Plazy 29.01.2019

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová



Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

Pavlíčková
.....
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 Plazy o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Pavel Nejezchleba, starosta obce.

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

Pavel Nejezchleba
starosta obce Plazy


.....
dne 29.01.2019

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 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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Plazy	Pavel Nejezchleba