

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLAZY

IČ: 00238431
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Plazy za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.02.2021
- 16.11.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Plazy
Plazy 46
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Pavel Nejezchleba - starosta
Ing. Eva Vyrtychová - místostarostka
Zdeňka Linková - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníky 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 právnických 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 24.02.2021 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 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2018, dle doložky zveřejněn dne 27.11.2018, návrh dle doložky zveřejněn dne 10.11.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.11.2019 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4.12.2019 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 schváleno starostou obce dne 31.1.2020, zveřejněno dne 31.1.2020
- č. 4/2020 schváleno starostou obce dne 30.4.2020, zveřejněno dne 30.4.2020
- č. 9/2020 schváleno starostou obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020
- č. 10/2020 schváleno starostou obce dne 31.10.2020, zveřejněno dne 31.10.2020
- č. 12/2020 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.3.2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.3.2020, návrh zveřejněn od 19.2.2020 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 30.4.2020 ze dne 13.5.2020, 30.9.2020 ze dne 10.10.2020, 31.10.2020 ze dne 9.11.2020, 31.12.2020 ze dne 7.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 11.10.2020, 31.12.2020 ze dne 24.1.2021

Rozvaha

- k 31.3.2020 ze dne 6.4.2020, 30.9.2020 ze dne 11.10.2020, 31.12.2020 ze dne 24.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 11.10.2020, 31.12.2020 ze dne 24.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEOW - od č. 20-001-00001 ze dne 2.1.2020 do č. 20-001-00016 ze dne 24.1.2020 - dle potřeby
- vedena v modulu KEO4 - od č. 20-001-00017 ze dne 1.2.2020 do č. 20-001-00300 ze dne 30.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - od č. 20-002-00001 ze dne 18.2.2020 do č. 20-002-00008 ze dne 9.11.2020

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-13019181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 18 ze dne 7.9.2020 do č. 20 ze dne 30.9.2020, od č. 25 ze dne 14.12.2020 do č. 26 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 10926181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 89 za období 2.9.2020 do č. 98 ze dne 30.9.2020, od č. 121 za období 2.12.2020 do č. 129 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 2121104614/8040 vedenému u Oberbank AG - č. 1 ze dne 31.12.2020 (termínovaný účet)

Účetní doklad

- k č. 10926181/0100 - od č. 20-801-00089 transakce č. 1 ze dne 2.9.2020 do č. 20-801-00098 transakce č. 14 ze dne 30.9.2020, od č. 20-801-00121 transakce č. 1 ze dne 2.12.2020 do č. 20-801-00129 transakce č. 22 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-13019181/0710 - od č. 20-802-00018 transakce č. 1 ze dne 7.9.2020 do č. 20-802-00020 transakce č. 2 ze dne 30.9.2020, od č. 20-802-00025 transakce č. 1 ze dne 14.12.2020 do č. 20-802-00026 transakce č. 2 ze dne 31.12.2020
- k č. 2121104614/8040 - č. 20-803-00002 transakce č. 1 ze dne 31.3.2020 a transakce č. 1 ze dne 30.6.2020
- k pokladně - od č. 20-701-00326 ze dne 2.9.2020 do č. 20-701-00343 ze dne 30.9.2020, od č. 20-701-00383 ze dne 2.12.2020 do č. 20-701-00399 ze dne 23.12.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20-005-00009 ze dne 11.3.2020
- vnitřní doklad účtování o dotaci - č. 20-005-00024 ze dne 10.10.2020
- předpis odeslané faktury - č. 20-002-00007 ze dne 25.8.2020
- předpisy došlých faktur - č. 20-001-00195, č. 20-001-00199, č. 20-001-00200, od č. 20-001-00202 do č. 20-001-00204, od č. 20-001-00210 do č. 20-001-00213, od č. 20-001-00273 do č. č. 20-001-00300
- vnitřní doklad o předpisu pohledávky (věcné břemeno) - č. 20-005-00012 ze dne 12.3.2020
- předpis mezd - č. 20-003-00011 ze dne 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 16.11.2020 v 13:15 hodin činí Kč 58.278,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 379 ze dne 11.11.2020

Pokladní doklad

- od č. 326 ze dne 2.9.2020 do č. 343 ze dne 30.9.2020, od č. 383 ze dne 2.12.2020 do č. 399 ze dne 23.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v excellové tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 9.12.2020, Prezenční listina účastníků školení IK ze dne 9.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí za obec a příslušná k.ú. se stavem k 31.12.2020 – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22.1.2021

Mzdová agenda

- denní soupis vykonané práce v období květen až červenec, mzdový list 1/2020 - 12/2020.ke kontrolované dohodě o provedení práce pí L.Z.
- denní soupis vykonané práce v období listopad, mzdový list 1/2020 - 12/2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. M.P.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období září, mzdový list 1/2020 - 12/2020 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 11.3.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 29.9.2020, obec kupující, prodávající EMBEFOR s.r.o., kterou obec kupuje „Dopravní automobil v provedení DA LIZ“ za kupní cenu Kč 1.299.250,00 bez DPH

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 30.6.2020, nájemce LABDENT, spol. s r.o., předmětem nájmu jsou nebytové prostory v celém prvním nadzemním podlaží objektu č.p. 46 v obci Plazy o celkové výměře 174,3 m², účel nájmu – zubní laboratoř a kancelářské prostory

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 30.6.2020 – od 11.3.2020 doposud

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023463/003 ze dne 12.3.2020, oprávněný – ČEZ Distribuce, a.s., k pozemku p.č. 438/1 v k.ú. Plazy, zemní kabelové vedení NN, zřízeno za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2020 – Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ze dne 10.10.2020 – investiční dotace na akci „Pořízení dopravního automobilu Plazy“, ev.č. HAS/DOP/040204/2020 v maximální výši Kč 300.000,00
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18.11.2020, poskytovatel Ministerstvo vnitra idč. 014D241000137, akce Plazy - Dopravní automobil, investiční dotace max. Kč 450.000,00 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020, uzavřená s pí L.Z. v rozsahu do 300hod., na období 1.1.2020 – 31.12.2019, úklid a údržba veřejného prostranství v obci
- ze dne 1.11.2020, s p. M.P. v rozsahu 54hod., na období 1.11.2020 – 31.12.2020, elektro opravy v obci

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vzájemné spolupráci obcí za účelem úhrady nákladů na vypracování Studie stavby „Chodník podél silnice III/27515“ ze dne 4.5.2020 mezi obcí Kolomuty a Plazy – Obec Plazy se bude finančně podílet 50% na úhradách za zpracování Studie stavby

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Pořízení nového dopravního automobilu pro jednotku SDH“ - výzva zasláná emailem třem zájemcům, nabídka jednoho osloveného uchazeče (EMBEFOR s.r.o., Praha), Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.8.2020 – vybrán dodavatel EMBEFOR s.r.o., Praha s nabídkovou cenou ve výši Kč 1.299.250,00 bez DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2019 (rozpočet), 19.2.2020, 11.3.2020 (účetní závěrka a závěrečný účet), 3.6.2020, 15.7.2020, 14.10.2020, 9.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Plazy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 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 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.2.2020**

Čl. III, bod 3, neboť:

V zápisech z jednání zastupitelstva obce nebyla dohledána informace o projednání výsledku výběrového řízení a rozhodnutí zastupitelstva o výběru nejvhodnější nabídky v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce. (Výběrová komise dne 19.8.2020 vybrala uchazeče EMBEFOR s.r.o., Praha), kupní smlouva uzavřena starostou obce dne 29.9.2020.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v případě dalšího uskutečněného výběrového řízení.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Kupní smlouvu ze dne 29.9.2020, obec kupující, prodávající EMBEFOR s.r.o., kterou obec kupuje „Dopravní automobil v provedení DA LIZ“ za kupní cenu Kč 1.299.250,00 bez DPH.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, tak aby se chyba již neopakovala. Smlouva zveřejněna dodatečně dne 17.2.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Plazy za rok 2020 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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,17 %
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.

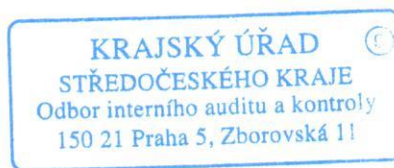
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Plazy 24.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková



Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

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 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Pavel Nejezchleba, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plazy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Pavel Nejezchleba
starosta obce Plazy

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


.....
dne 24.02.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Plazy	Pavel Nejezchleba

Upozornění:

- **Pokladna** - Doporučujeme, aby obec zvážila používání rozpočtované pokladny. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 vykazuje účet 261 - Pokladna, zůstatek ve výši Kč 5.138,00, neboť zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2020 byl účetně převeden na položku 8901. Dle metodiky k nerozpočtované pokladně, kterou obec používá, má účet 261 - Pokladna vykazovat zůstatek nulový. Podotýkáme, že obec neprovozuje hospodářskou činnost