

Čj.: 003812/2022/KUSK
SpZn: SZ_041390/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLAZY **IČ: 00238431** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Plazy za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.02.2022
- 11.10.2021

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: **01.01.2021 - 31.12.2021**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Plazy**
Plazy 46
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Pýchová**
- kontrolor: **Marcela Pavlíčková (11.10.2021)**

Zástupci obce: **Pavel Nejezchleba - starosta**
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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 25.02.2022 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 dne 18.11.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 9.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 31.1.2021, zveřejněno dne 31.1.2021
- č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 28.2.2021
- č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 31.3.2021
- č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021
- č. 5/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, zveřejněno dne 19.5.2021
- č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 31.7.2021
- č. 8/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.8.2021, zveřejněno dne 18.8.2021
- č. 9/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
- č. 10/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2021, zveřejněno dne 27.10.2021
- č. 11/2021 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 12/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněno dne 15.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.5.2021, návrh zveřejněn dne 21.4.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 11.2.2021, 28.2.2021 ze dne 4.3.2021, 31.5.2021 ze dne 10.6.2021, 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, 30.9.2021 ze dne 7.10.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 7.10.2021, 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 7.10.2021, 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 7.10.2021, 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, 31.12.2021 ze dne 25.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-001-00001 - 21-001-00331, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-002-00001 - 21-002-00010, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 21-001-00086, 21-001-00102, 21-001-00105 - 21-001-00110, 21-001-00112, 21-001-00119 - 21-001-00122, 21-001-00176, 21-001-00195, 21-001-00209, 21-001-00263 -21-001-00277, 21-001-00279 - 21-001-00289
- odběratelská - č.: 21-002-00010

Bankovní výpis

- k účtu č. 10926181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 46, 49 - 56, 82, 94 - 103, 116
- k účtu č. 94-13019181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 13 - 17, 23, 27 - 30

Účetní doklad

- k č. 10926181/0100 - č.: 21-801-00046, 21-801-00049 - 21-801-00056, 21-801-00082, 21-801-00094 - 21-801-00103
- k č. 94-13019181/0710 - č.: 21-802-00013 - 21-802-00020, 21-802-00023, 21-802-00027 - 21-802-00030
- č.: 21-701-00251 - 21-701-00276
- č.: 21-003-00009, 21-003-00012
- č.: 21-005-00003 - 21-005-00006, 21-005-00011, 21-005-00013, 21-005-00018

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 11.10.2021 v 9:30hod. činí Kč 13.727,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 351 ze dne 9.10.2021

Pokladní doklad

- č.: 251 - 276, 367 - 406

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - psi, TKO k 31.12.2021

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulce - nájmy nebytové, pozemky k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 22.12.2021, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 28.1.2022

Mzdová agenda

- denní soupis odpracovaných hodin za období září, výplatní lístek - září 2021, mzdový list 1/2021-12/2021 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2021, mzdový list 1/2021-12/2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 19.5.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 24.2.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo I. fáze – víceúčelové hřiště ze dne 10.6.2021, zhotovitel Linhart spol. s.r.o., Brandýs nad Labem – Stará Boleslav na akci „I. fáze – víceúčelové hřiště“ (dodávka obrubníků po obvodu hřiště, šterkové skladby a elastické podložky tenisové), cena díla Kč 427.600,00 bez DPH
- Smlouva o dílo II. fáze – víceúčelové hřiště ze dne 28.6.2021, zhotovitel Linhart spol. s.r.o., Brandýs nad Labem – Stará Boleslav na akci „II. fáze – víceúčelové hřiště“ (položení umělého tenisového trávníku, dodávka sportovního vybavení), cena díla Kč 451.000,00 bez DPH
- Smlouva o dílo III. fáze – víceúčelové hřiště ze dne 26.7.2021, zhotovitel Linhart spol. s.r.o., Brandýs nad Labem – Stará Boleslav na akci „III. fáze – víceúčelové hřiště“ (oplocení včetně betonáže sloupků....., oplocení“sít“, úprava okolního terénu a VRN), cena díla Kč 429.420,00 bez DPH

- Objednávka ze dne 12.4.2021, zhotovitel SKAMASTAV s.r.o., Praha 2, na akci "zemní a výkopové práce ve sportovním areálu Plazy", cena díla Kč 248.601,00 bez DPH

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce restaurace ze dne 1.12.2021, vypůjčitel fyzická osoba IČO 88509176, předmětem výpůjčky jsou nebytové prostory v přízemí domu p. 22 v obci Plazy výhradně k provozování restaurace, na dobu určitou od 1.12.2021 do 31.12.2021

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu části nemovitosti ze dne 16.2.2021, nájemce METRONET s.r.o. Praha 1, obec pronajímá část střešních prostor objektu čp. 46 v k.ú. Plazy o celkové výměře 1m2, nájemné ve výši Kč 4.000,00, na dobu určitou 10 let

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu části nemovitosti - zveřejněn dne 27.1.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025934/001 ze dne 16.2.2021, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., k pozemku p.č. 460/4 v k.ú. Plazy, zřízeno za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí Nadačního příspěvku číslo 2021-01-008 ze dne 28.7.2021, poskytovatel Nadace Partnerství, Brno, příspěvek ve výši Kč 50.000,00 na realizaci projektu ŠKODA Stromky 2021 - žádost obce Plazy - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2021 uzavřená s os. č. 25, na období od 1.4.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod. - zahradnické práce v obci Valy (údržba zeleně a keřů)
- ze dne 1.7.2021 uzavřená s os. č. 27, na období od 1.7.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod. - zahradnické práce (údržba zeleně a keřů)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - na investiční akci „Rekonstrukce tenisového (antukového) kurtu na víceúčelové hřiště“ zhotovitel Linhart spol. s.r.o., Brandýs nad Labem – Stará Boleslav, (dodávka obrubníků po obvodu hřiště, šterkové skladby a elastické podložky tenisové - cena díla Kč 427.600,00 bez DPH, položení umělého tenisového trávníku, dodávka sportovního vybavení - cena díla Kč 451.000,00 bez DPH, oplocení včetně betonáže sloupků....., oplocení“sít“, úprava okolního terénu a VRN - cena díla Kč 429.420,00 bez DPH) a SKAMASTAV s.r.o., Praha, zemní a výkopové práce, cena díla Kč 248.601,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 19.2.2020 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2020, 27.1.2021, 11.4.2021, 19.5.2021, 18.8.2021, 15.9.2021, 27.10.2021, 17.11.2021, 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- předběžné vyúčtování výdajů voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne dodání DS 25.11.2021

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Plazy za rok 2021 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,18 %
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 25.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková (nepřítomna 25.2.2022)

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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

.....
dne 25.02.2022

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu** - Důrazně upozorňujeme, že zastupitelstvo obce rozhodlo v rozporu se zadávacím řízením, kterým byly společnosti osloveny. Uzavřením tří smluv a jedné objednávky prací došlo k rozdělení zakázky nad Kč 500.000,00 (*§ 35 Veřejné zakázky rozdělené na části - Zadavatel může rozdělit veřejnou zakázku na více částí, pokud tím neobejde povinnosti stanovené tímto zákonem. Pokud zadavatel zadává více částí veřejné zakázky v jednom zadávacím řízení, vymezi rozsah těchto částí a stanoví pravidla pro účast dodavatele v jednotlivých částech a pro zadání těchto částí.*) Podotýkáme, že ve skutečnosti byly uzavřeny tři smlouvy a předána jedna objednávka, zastupitelstvo schválilo uzavření tří smluv s vybranými dodavateli na jednotlivé fáze stavby.