Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 111049/2016/KUSK
Spisová značka: SZ_0487/2016/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce PŘEZLETICE IČ 00240656 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Přezletice za rok 2016 bylo zahájeno dne 03.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 03.10.2016
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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Přezletice**
Veleňská 48
250 73 Jenštejn

Dílčí přezkoumání vykonali:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Angel Tonkov**
- kontroloři: Bc. Dana Matějková
Ing. Zdenka Zavřelová

Obec zastupovali: **Tomáš Říha** - starosta
Bc. Kamila Starečková - účetní obce
Ing. Ladislava Kopáčová – referentka samosprávy

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 právnickými 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.

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2015 až 7.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2015 jako schodkový, schodek bude kryt úsporami z předchozích let, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 16.12.2015 pro Mateřskou školu Přezletice

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.8.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2016 s vyjádřením "s výhradami", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 11.4.2016 do 24.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2016 ze dne 5.9.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 ze dne 25.7.2016

Rozvaha

- k 30.6.2016 ze dne 25.7.2016

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 ze dne 25.7.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.8.2016 ze dne 3.10.2016 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4311201/0710 vedenému u České národní banky od výpisu č. 1 ze dne 27.1.2016 do výpisu č. 14 ze dne 29.7.2016
- k účtu č. 1020653417/6100 vedenému u Equa Bank, (spořící), výpis č. 1/2016 ze dne 31.5.2016

Účetní doklad

- k účtu č. 94-4311201/0710 vedenému u České národní banky od dokladu č. 16-801-00002 ze dne 29.1.20016 do dokladu č. 16-801-00014 ze dne 29.7.2016
- k účtu č. 1020653417/6100 vedenému u Equa Bank doklad č. 16-807-00001 ze dne 15.6.2016

Pokladní kniha (deník)

- leden až srpen 2016
- skonto pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání 8.20 hod. činilio Kč 91.630,00, a byl shodný se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (k dokladu č. V 490 ze dne 3.10.2016).

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. P 1.ze dne 4.1. 2016 do č. P 12999 ze dne 31.8.2016
- výdajové pokladní doklady od č. V 1.ze dne 4.1. 2016 do č. V 431 ze dne 31.8.2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 11.4.2016 se zhotovitelem, formou Urbiosisto, s.r.o., předmětem smlouvy je dílo "Novostavba pavilonu mateřské školy", cena díla Kč 7.698.648,00 bez DPH (Kč 9.315.364,00), zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.4.2016, o výběru zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo rozhodlo zastupitelstvo obce dne 19.2.2016

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami uzavřená dne , převodce Česká republika - ÚZSVM, předmětem převodu 1/16 p.č. 431/236, 1/2 p.č. 530/34, 1/60 p.č. 431/27, 431/237, 1/12 p.č. 530/25, 1/6 p.č. 531/3, 5/96 p.č. 89/1, 60/96 p.č. 89/1, vše v k.ú.Přezletice (břeh potoka určený k revitalizaci), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.1.2016
- Kupní smlouva o koupi pozemku ze dne 20.7.2016, kterou obec kupuje p.č. 430/244 v k.ú. Přezletice o výměře 1.062 m2, prodávající, OBADI, s.r.o., kupní cena Kč 600.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2016, uhrazení kupní ceny do 8 měsíců od zápisu vkladu vlastnického práva
- Kupní smlouva ze dne 11.5.2016, kterou obec prodává p.č. 35/3 v k.ú. Přezletice o výměře 43 m2, kupující pí M.S., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.4.2016
- Kupní smlouva ze dne 23.5.2016, kterou obec prodává p.č. 966/2 v k.ú. Vinoř o výměře 68 m2, kupující p. J.P., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.4.2016
- Smlouva o právu provést stavbu "Přezletice V.O. - severní část obce" ze dne 7.4.2016, obec jako stavebník, vlastník pozemku p. M.M., manželé M., stavba na p..č. st. 25 (veřejné osvětlení), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2016

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva uzavřená starostou obce dne 2.3.2016, pachtýř Agrodružstvo Brázdim, předmětem pachtu soubor pozemků o celkové výměře 7,3988 ha, pachtovné Kč 29.335,00 Kč/rok, smlouva uzavřena na dobu neurčitou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 11.5.2016, kterou obec prodává p.č. 35/3 v k.ú. Přezletice o výměře 43 m2, kupující pí M.S. - zveřejněn na elektronické úřední desce a úřední desce obecního úřadu od 16.12. 2015 do 4.1.2016
- ke Kupní smlouvě ze dne 23.5.2016, kterou obec prodává p.č. 966/2 v k.ú. Vinoř o výměře 68 m2, kupující p. J.P. - zveřejněn na elektronické úřední desce a úřední desce obecního úřadu od 18.11. do 7.12.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o uzavření smlouvy budoucí o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouvy o právu provést stavbu ze dne 30.8.2016, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zatíženy pozemky p.č. 430/64, 430/64, 430/242 v k.ú. Přezletice, zřízeno úplatně - 10.100,00 Kč - úhrada bude poskytnuta na základě uzavření "Vlastní smlouvy", uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 18.5.2016, kterou obec poskytuje Kč 20.000,00 ČSS, z.s. SSK PPřezletice - na běžnou činnost spolku (nákup střeliva a pod.), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 25.5.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2015 (schválení rozpočtu na r. 2016), 13.1., 19.2. (schválení účetní závěrky obce a účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace za r. 2015), 22.4., 24.5. (schválení závěrečného účtu za r. 2015), 9.8., 25.8. 2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Přezletice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 peněžní fond, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Přezletice byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce prokazatelným způsobem - usnesením - nestanovilo den, od kterého se zvýšené odměny budou poskytovat. Dle předložených výplatnic neuvolněných zastupitelů za měsíce leden 2016 je zřejmé, že odměny byly navýšeny, a to od 1.1.2016. V zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 14.12.2015 je pouze v bodě 19. Různé, diskuze uvedeno, že "starosta informoval o připravované změně vy výších odměn ZO (úprava odměn vlivem nárůstu počtu obyvatel, úprava zákonná - vlivem úpravy nařízení vlády), a to od 1.1.2016".

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo obce prokazatelným způsobem - usnesením - neschválilo změnu ve výši odměn neuvolněných zastupitelů. Dle předložených výplatnic neuvolněných zastupitelů za měsíc leden 2016 je zřejmé, že odměny byly navýšeny od 1.1.2016. V zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 14.12.2015 je pouze v bodě 19. Různé, diskuze uvedeno, že "starosta informoval o připravované změně vy výších odměn ZO (úprava odměn vlivem nárůstu počtu obyvatel, úprava zákonná - vlivem úpravy nařízení vlády), a to od 1.1.2016".

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu za rok 2015 včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. Nahlédnutím na elektronickou úřední dne 3.10.2016 bylo zjištěno, že zveřejněna byla pouze strana 7 a 8 Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Podotýkáme, že způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyly zveřejněny ani přílohy, které jsou v návrhu závěrečného účtu uvedeny - zejména Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 31.12.2015, účetní závěrky obce a zřízené organizace ke stejnému datu.

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

§ 11 odst. 2, neboť:

Při předběžné veřejnosprávní kontrole nebylo posouzeno, zda plánované a připravované operace odpovídaly stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem apod.. Výdaje obce provedené v hotovosti v měsíci srpnu 2016 (pokladní doklady od č. V 378 ze dne 1.8.2016 do č. V431 ze dne 31.8.2016) nejsou schváleny správcem rozpočtu a příkazcem operace. Dále nebyly schváleny podpisy správce rozpočtu a příkazce operace např. tyto výdaje - pokladní doklady: V 4 ze dne 4.1.2016, V 10 ze dne 6.1.2016, V 11 ze dne 6.1.2016, V 23 ze dne 11.1.2016, V 35 ze dne 20.1.2016, V 58 ze dne 3.2.2016, V 109 ze dne 7.3.2016, V 179 ze dne 18.4.2016 a další. Lze konstatovat, že došlo k vážnému selhání kontrolního systému obce.

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

§ 38 odst. 2, neboť:

Majetek obce nebyl chráněn před odcizením nebo zneužitím. Obec dle hlavní knihy sestavené k 31.8.2016 vykazuje na účtu 377 Ostatní krátkodobé pohledávky zůstatek ve výši Kč 712.120,00. Dle příslušných účetních dokladů se jedná o vydané zálohy z pokladny obce od měsíce ledna, které nebyly dosud vyúčtovány. **Důrazně upozorňujeme na riziko neprůkaznosti v nakládání s takto vydanými prostředky a zejména na malou účinnost kontrolního systému, který včas nezachytil tuto skutečnost.**

Stejně tak jsou takto vydané prostředky ve výši Kč 70.000,00 zaúčtovány na účtu 314 (vydány dokladem V 109 - "záloha - odvod do banky") jako záloha na opravu střechy. Podotýkáme, že ani tento výdajový doklad rovněž není opatřen podpisem příjemce hotovosti.

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

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní doklady nebyly průkazné.

Pokladní obce vydala údajně R. Novotnému (nepotvrzeno podpisem příjemce) dne 11.7.2016 výdajovým dokladem V 348 "zálohu - sportovní akce" ve výši 45.000,00. Dne 28.7.2016 příjmovým dokladem č. 1218 bylo do pokladny obce vráceno Kč 27.880,00 jako nevyužitá záloha. Rozdíl ve výši Kč 17.120,00 nebyl doložen originálními doklady - např. paragony, fakturami a pod., ale pouze ručně sepsaným seznamem údajně provedených plateb s jejich účelem (např. "hudba", "pivo", "doprovodný program . fotograf").

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní doklady nebyly průkazné.

Významné množství výdajových pokladních dokladů vyhotovených v průběhu kontrolovaného období nebylo opatřeno podpisem příjemce hotovosti, ale pouze pokladní obce, **nelze tudíž prokazatelně doložit, zda byla vydaná hotovost uvedeným příjemcem přijata** - např.: Výdajové pokladní doklady:

V 380 ze dne 3.8.2016 - Kč 4.996,00, V 383 ze dne 4.8.2016 - Kč 2.500,00, V 388 ze dne 10.8.2016 - Kč 127,00, V 400 ze dne 15.8.2016 - Kč 35.000,00, V 401 ze dne 15.8.2016 - Kč 25.000,00, V 402 ze dne 17.8.2016 - Kč 1.200,00, V 410 ze dne 22.8.2016 Kč - 5.000,00, V 11 ze dne 6.1.2016 - Kč 30.000,00, V3 35 ze dne 20.1.2016 - Kč 30.000,00, V 221 ze dne 5.5.2016 - Kč 10.000,00, V 227 ze dne 4.5.2016 - Kč 50.000,00, V 321 ze dne 22.6.2016 - Kč 35.000,00, V 348 ze dne 11.7.2016 - Kč 45.000,00, V 108 ze dne 7.3.2016 - 70.000,00, V 156 ze dne 5.4.2016 - 85.000,00, V 360 ze dne 13.7.2016 - Kč 7.286,00, V 361 ze dne 13.7. 2016 - Kč 10.335,00, V 417 ze dne 25.8.2016 - Kč 270,00, V 419 ze dne 25.8.2016 Kč - 66,00, V 420 ze dne 25.8.2016 - Kč 1.888,00, V 421 ze dne 25.8.2016 Kč - 3.203,00, V 424 ze dne 30.8.2016 - Kč 7.712,00, V 425 ze dne 31.8.2016 Kč - 290,00, V 426 ze dne 31.8.2016 Kč - 500,00, V 429 ze dne 31.8.2016 Kč -112,00, V 177 ze dne 18.4.2016 - Kč 45.000,00 a další. V těchto případech se jednalo o deklarované výdaje jako "provozní záloha" , záloha na cestovné, záloha na rozhlasovou ústřednu, na sportovní akce a pod.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Dle předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2/12 M za období 12/2015 nebyl upraven rozpočet u příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím - Upravený rozpočet § 3111 pol. 5331 vykazuje částku Kč 1.200.000,00, výsledek od počátku roku vykazuje čerpání příspěvku pouze ve výši Kč 996.000,00. Podotýkáme, že závazné ukazatele v rámci paragrafu byly dodrženy.

NENAPRAVENO

Termín nápravy - možnost kontroly účinnosti přijatého systémového nápravného opatření - stanoven k 31.12.2016.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 03.10.2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková .....

Ing. Zdenka Zavřelová .....

.....

Ing. Angel Tonkov
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5 Zborovská 11

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Přezletice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.

.....

Tomáš Říha
starosta obce

Dne: 03.10.2016

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Angel Tonkov
2	1 x	Obec Přezletice	Tomáš Říha

Upozornění:

Důrazně upozorňujeme na vysoké riziko ztráty veřejných prostředků v důsledku neprůkazného nakládání s pokladní hotovostí - zřejmě podezření ze spáchání trestného činu zaměstnankyní obce (zpronevěra, porušení povinností při správě cizího majetku), které je bezpodmínečně nutno BEZODKLADNĚ ŘEŠIT v součinnosti s orgány činnými v trestním řízení!!!

Upozornění:

- Rozpočtový výhled - Při dílčím přezkoumání nebyl předložen (obcí dohledán) rozpočtový výhled na r. 2016 - nutno předložit při konečném přezkoumání!
- Zveřejněné záměry o dispozici s nemovitým majetkem - Upozorňujeme na chybnou terminologiii - obec zveřejňovala "úmysl" .. na prodej .., nikoliv "záměr" obce prodat ... v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.
- Dále upozorňujeme, že v souladu s novelou zákona o obcích účinnou od 1.7.2016 je povinností obce zveřejňovat mj. i záměr pachtu pozemků v jejím vlastnictví po dobu 15 dnů před projednáním a schválením pachtovní smlouvy příslušným orgánem obce.