

SpZn: SZ_039608/2017/KUSK
Čj.: 008802/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLUŽNÁ

IČ: 00509019

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Plužná za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.05.2018
- 12.10.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Plužná
Plužná 54
294 23 Čistá u Mladé Boleslavě

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Radek Hromčík – starosta
Petr Umáčený - místostarosta
Miroslava Řezáčová - 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 7.8.2017, pod č. j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 30.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2019 ze dne 14.12.2016, zveřejněn na webových stránkách obce dne 31.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 14.12. do 31.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2016 jako schodkový, kde schodek bude kryt finančními prostředky minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách obce dne 31.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.1.2017, zveřejněno na webových stránkách obce dne 31.1.2017
- č. 2 schváleno starostou obce dne 28.2.2017, zveřejněno dne 28.2.2017
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2017, zveřejněno dne 30.4.2017
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.5.2017, zveřejněno dne 31.5.2017
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.6.2017, zveřejněno dne 30.6.2017
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.7.2017, zveřejněno dne 31.7.2017
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.8.2017, zveřejněno dne 31.8.2017
- č. 8 schváleno starostou obce dne 30.9.2017, zveřejněno dne 30.9.2017
- č. 9 schváleno starostou obce dne 31.10.2017, zveřejněno dne 31.10.2017
- č. 10 schváleno starostou obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 30.11.2017
- č. 11 schváleno starostou obce dne 31.12.2017, zveřejněno dne 31.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 "bez výhrad", zveřejněn na webových stránkách obce dne 5.6.2017, návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn od 2.5.2017 do 5.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.6., 31.8.2017 (ze dne 11.9.2017), 31.12.2017 (ze dne 18.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 (ze dne 14.7.2017), 31.12.2017 (ze dne 8.2.2018)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6.2017 (ze dne 14.7.2017), 31.12.2017 (ze dne 8.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 (ze dne 14.7.2017), 31.12.2017 (ze dne 8.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.8.2017, 31.12.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v Knize závazků - do č. 192 ze dne 28.12.2017 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize pohledávek - do č. 2 ze dne 21.5.2017 (EKO-KOM) - dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 33626181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 52 ze dne 2.6.2017 do č. 91 ze dne 31.8.2017, od č. 133 ze dne 5.12.2017 do č. 144 ze dne 31.12.2017 (základní běžný účet)

- k bankovnímu účtu č. 107-2679900257/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 7 za období 9.6. - 7.7.2017 se stavem k 30.6.2017 do č. 9 za období 9.8. - 8.9.2017 se stavem k 31.8.2017, č. 1 za období 9.12.2017 - 8.1.2018 se stavem k 31.12.2017 (Profi Spořicí účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-8818181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 20.6.2017 do č. 16 ze dne 31.8.2017, od č. 25 ze dne 18.12.2017 do č. 26 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k ZBÚ - od č. 100232 ze dne 2.6.2017 do č. 100383 ze dne 31.8.2017, od č. 100541 ze dne 5.12.2017 do č. 100600 ze dne 31.12.2017
- k ČNB - od č. 200016 ze dne 20.6.2017 do č. 200024 ze dne 31.8.2017, od č. 200037 ze dne 18.12.2017 do č. 200039 ze dne 29.12.2017
- k účtu Profi - od č. 300008 ze dne 30.6.2017 do č. 300012 ze dne 31.8.2017, od č. 300017 do č. 300018 ze dne 31.12.2017
- k pokladně - od č. 1100168 ze dne 1.6.2017 do č. 1100273 ze dne 31.8.2017, od č. 1100370 ze dne 1.12.2017 do č. 1100396 ze dne 28.12.2017
- předpisy došlých faktur - od č. 4400071 ze dne 5.6.2017 do č. 4400121 ze dne 25.8.2017, od č. 4400174 ze dne 4.12.2017 do č. 4400192 ze dne 28.12.2017
- předpisy mezd - od č. 5500006 ze dne 30.6.2017 do č. 5500008 ze dne 31.8.2017, č. 5500012 ze dne 31.12.2017
- předpisy zálohových faktur - od č. 40016 do č. 40018 ze dne 21.8.2017, od č. 40028 do č. 40030 ze dne 20.12.2017
- vnitřní doklady - od č. 20006 do č. 20007 ze dne 31.12.2017, č. 6600009 ze dne 30.12.2017, od č. 7700006 ze dne 18.12.2017 do č. 7700007 ze dne 31.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za období červen až srpen, prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 12.10.2017 v 9:40 hodin činí Kč 19.723,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V130 ze dne 12.10.2017

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad - od č. P51 ze dne 5.6.2017 do č. P68 ze dne 28.8.2017, od č. 86 ze dne 18.12.2017 do č. 89 ze dne 20.12.2017
- výdajový pokladní doklad - od č. V61 ze dne 1.6.2017 do č. V109 ze dne 31.8.2017, od č. 155 ze dne 1.12.2017 do č. 167 ze dne 28.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi, nájmy

Evidence majetku

- vedena v programu Munis, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventury ze dne 22.12.2017, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpis z katastru nemovitostí - č. 10001 pro k. ú. Plužná k 31.12.2017 - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 30.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- převodem mzdových prostředků neuvolněným zastupitelům na jejich osobní účty předpisy mezd za období květen až červenec 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 5.5.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 5.5.2017, zhotovitel OTISTAV, s. r. o., se sídlem Praha, na akci "Stavební úpravy domu č. p. 64 Plužná", cena díla Kč 995.260,- bez DPH (Kč 1.144.549,- včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2017
- Dodatek č. 1 ze dne 8.10.2017 ke Smlouvě o dílo ze dne 5.5.2017, změna v Článku 5. - dokončení díla, uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2017, zveřejněn na profilu zadavatele dne 30.5.2018
- Dodatek č. 2 ze dne 25.11.2017 ke Smlouvě o dílo ze dne 5.5.2017, změna v Článku 6. - cena díla Kč 1.180.424,20 bez DPH (Kč 1.357.487,83 včetně DPH), uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2017, zveřejněn na profilu zadavatele dne 30.5.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 9.1.2017, kupující manželé J. a M. N., předmětem smlouvy je prodej pozemků pč. 394/6 - ostatní plocha o výměře 480 m² a ppč. 394/7 - zahrada o výměře 170 m², vše v k. ú. Plužná, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2016
- Kupní smlouva ze dne 25.9.2017, prodávající manželé A. a Š. K. (podíl 1/3), manželé R. a L. K. (podíl 1/3), manželé Ing. M. a K. M. (podíl 1/3), předmětem smlouvy je koupě pozemku pč. 190/10 - ostatní plocha o výměře 274 m², vše v k. ú. Plužná, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6.6.2017, příjemce Základní škola Bělá pod Bezdězem, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3.000,- za účelem realizace Letního tábora Školní družiny Základní školy Bělá pod Bezdězem, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2017
- Darovací smlouva ze dne 8.6.2017, dárce obec Čistá, předmětem smlouvy je přijetí finančního daru ve výši Kč 3.500,-, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2017
- Darovací smlouva ze dne 8.9.2017, obdarovaný Myslivecký spolek Plužná, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 28.500,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2017
- Darovací smlouva ze dne 8.12.2017, dárce Statutární město Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je darování 50 ks vstupenek hodnotě Kč 20,00 na atrakce provozované v rámci Večerních adventních trhů 2017 v Mladé Boleslavi, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 9.1.2017 - zveřejněn od 7.11.2016 do 28.11.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Vyrovnání vzájemných závazků a pohledávek dopisem pod č. j. 038131/2017/KUSK ze dne 20.3.2017 na akci "Obnova stávajícího dětského hřiště obce Plužná" - vratka dotace ve výši Kč 122.059,50, finanční prostředky byly připsány na účet poskytovatele dne 2.2.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu - na akci "Stavební úpravy domu čp. 64", poptávka 5 firem, vybrána firma OTISTAV, s. r. o., , nabídková cena Kč 1.144.549,-, Smlouva o dílo ze dne 5.5.2017 se zhotovitelem OTISTAV, s. r. o., se sídlem Praha, cena díla Kč 995.260,- bez DPH (Kč 1.144.549,- včetně DPH), veřejná zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 9/2015 - O zadávání veřejných zakázek

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice 2017 - zásady projednávání a schvalování smluv o zřízení věcných břemen - služebností a reálných břemen, schválena zastupitelstvem obce dne 30.1.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 30.1., 20.2., 20.3., 3.4., 24.4., 15.5., 5.6. (schválení účetní závěrky za rok 2016, schválení závěrečného účtu za rok 2016), 26.6. (schválení závěrečného účtu DSO Máchův kraj), 28.8., 16.10, 20.11., 11.12., 30.12.2017 - neprezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Plužná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřila 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 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 Plužná:

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:

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů § 147a odst. 1,2, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 5.5.2017 se zhotovitelem OTISTAV, s. r. o., se sídlem Praha, na akci "Stavební úpravy domu č. p. 64 Plužná", cena díla Kč 995.260,- bez DPH (Kč 1.144.549,- včetně DPH).. Do doby dílčího přezkoumání tato smlouva o dílo nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

NENAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 11.12.2017 sice přijalo systémové nápravné opatření, avšak chyba se opakovala, neboť obec podepsala Dodatek č. 1 dne 8.10.2017 a Dodatek č. 2 dne 25.11.2017, zveřejnila oba dodatky na profilu zadavatele až dne 30.5.2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Plužná za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,07 %
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:

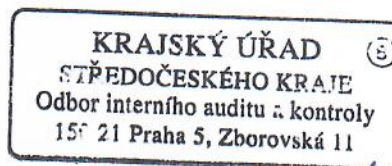
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Plužná 30.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Zdeňka Linková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 zjištění 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 Plužná o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Radek Hromčík, starosta obce.

Radek Hromčík
starosta obce Plužná



.....
dne 30.05.2018

Poznámka:

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 Plužná	Radek Hromčík