

SpZn: SZ_075429/2017/KUSK
Čj.: 010951/2018/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RUDA

IČ: 00244333

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Ruda za rok 2017 bylo zahájeno dne 01.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.03.2018
- 04.12.2017

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:

Ruda
Rakovnická 134
271 01 Nové Strašecí

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci obce:

Pavlína Urbanová - starostka
Drahomíra Šnobllová - 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 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,
- 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: 21.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- platný pro rok 2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen od 24.11.2016 do 14.12.2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2016 jako schodkový, schodek bude pokryt z úspor předešlých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění -- paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 14.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 28.2.2017, vyvěšeno dne 7.3.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 30.5.2017, vyvěšeno dne 21.6.2017,
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 31.7.2017, vyvěšeno dne 31.7.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 30.8.2017, vyvěšeno dne 26.9.2017
- č. 5 - č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 15.11.2017, vyvěšeno dne 21.11.2017
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, vyvěšeno dne 15.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2017 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh vyvěšen v době od 28.4.2017 do 30.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017 (ze dne 15.11.2017), k 31.12.2017 (ze dne 1.2.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 (ze dne 17.10.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.2.2018)

Rozvaha

- k 30.9.2017 (ze dne 17.10.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 31.10.2017 (ze dne 17.10.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.2.2018)

Hlavní kniha

- za říjen a prosinec 2017, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2017, k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2017, k 31.12.2017

Faktura

- došlá č. 75 z 29.5.2017 - č. 92 z 26.6.2017, č. 204 z 1.12.2017 - č. 228 z 28.12.2017

Bankovní výpis

- č. 65 z 2.6. - č. 80 z 30.6.2017, č. 154 z 1.12.2017 - č. 167 z 31.12.2017 k běžnému účtu č. 542039399/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 23 z 31.10.2017, č. 27 z 29.12.2017 k účtu č. 94-4113221/0710 vedeném u České národní banky

Účetní doklad

- č. 17-801-00346 z 2.6.2017 - č. 17-801-00426 z 30.6.2017, č. 17-801-00811 z 5.12.2017 - č. 17-801-00896 z 31.12.2017 k běžnému účtu
- č. 17-802-00024 z 31.10.2017, č. 17-802-00030 z 29.12.2017 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za červen, listopad a prosinec 2017, skonto pokladny dne 4.12.2017, 8:30 hod. ve výši 36 767,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 1.12.2017, doklad č. 611

Pokladní doklad

- č. 304 z 2.6. - č. 354 z 30.6.2017, č. 610 z 1.12.2017 - č. 650 z 29.12.2017

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017, včetně Plánu inventur ze dne 6.11.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2017, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2017, inventurních soupisů k 31.12.2017 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 31.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněné místostarostky dle výplatních listin za červen a říjen 2017

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.5.2017

Smlouvy o dílo

- ze dne 1.8.2017 uzavřená s firmou Froněk spol. s r.o. na Stavební úpravy místní komunikace ve výši 2 929 805,23 Kč včetně DPH a Dodatku č. 1 z 16.11.2017 o navýšení ceny díla na celkovou částku 3 396 016,39 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 19.7.2017, obec prodává pozemek parcelní č. 559/7 o výměře 71 m², který vznikl oddělením od pozemku parcelní č. 559/1 v katastrálním území Ruda u Nového Strašecí, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.2.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 19.7.2017, záměr vyvěšen od 28.12.2016 do 13.1.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D293004239 ze dne 22.11.2017, obec obdržela dotaci od Ministerstva zemědělství ve výši 1 809 000,00 Kč na „revitalizace MVN Podhrázský rybník Ruda“.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 12.6.2017, obec poskytla dotaci TJ Sokol Ruda, z.s., ve výši 90 000,00 Kč na „provoz oddílu kopané a opravu objektu v majetku TJ Sokol Ruda, z.s.“, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 20.11.2017, obec poskytla dotaci JK Ruda z.s., ve výši 15 000,00 Kč na „zajištění provozu JK a stavební úpravy stájí“, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 15.11.2017.

Dohody o provedení práce

- z 15.8.2017 uzavřená s C.D. na údržbu v obci - max. 300 hodin
- z 31.5.2017 uzavřená s J.M. na ozvučení veřejných vystoupení - 30 hodin
- z 22.5.2017 uzavřená s D.P. na uklízeč veřejných prostranství - max. 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Stavební úpravy místní komunikace v Rudě - ulice Polní, včetně Výzvy k podání nabídky, Zprávy z výběrového řízení, Rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, usnesení zastupitelstva obce z 30.7.2017 o schválení nejvhodnější nabídky, zakázka byla zadána v souladu se směrnicí obce Ruda o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2016 (schválený rozpočet), ze dne 28.2.2017, ze dne 30.5.2017 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2016), ze dne 29.6.2017, ze dne 31.7.2017, ze dne 30.8.2017, ze dne 15.11.2017, ze dne 18.12.2017, nepřežkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě Mateřská škola Ruda ze dne 22.2.2017

V kontrolovaném období obec Ruda, dle prohlášení starostky 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, 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 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 Ruda:

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:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec dne 19.7.2017 prodala pozemek parcelní č. 559/1 o výměře 71 m², vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 18.8.2017, ke dni dílčího přezkoumání obec o této skutečnosti neúčtovala.

NAPRAVENO

Obec opravným dokladem č. 17-007-00055 z 18.8.2017, prodaný pozemek odúčtovala z majetku obce.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 1.8.2017 uzavřela s firmou Froněk smlouvu o dílo ve výši 2 929 805,23 Kč včetně DPH a dne 16.11.2017 Dodatek č. 1 o navýšení ceny na celkovou částku 3 396 016,30 Kč včetně DPH, tyto smlouvy ke dni dílčího přezkoumání nezveřejnila na profilu zadavatele.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a dále již bude postupovat v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ruda za rok 2017 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	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,32 %

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.

Ruda 21.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vejražková
.....
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

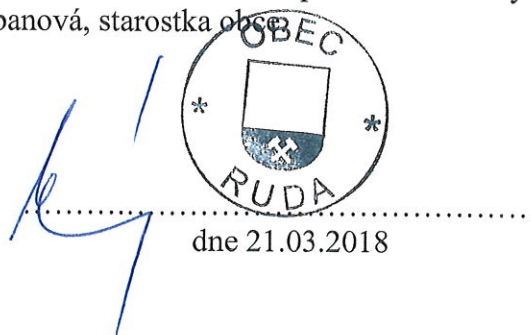
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Ruda o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí. Pavlína Urbanová, starostka obce Ruda

Pavlína Urbanová
starostka obce Ruda



dne 21.03.2018

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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Ruda	Pavlína Urbanová