

Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plavsko za rok 2017

Závěrečný účet územního samosprávného celku obce **Plavsko** za rok 2017 byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradami na jejichž základě Obec Plavsko přijala opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků dle § 17 odst. 7 písm. B) zákona č. 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zastupitelstvo obce Plavsko schválilo závěrečný účet dne 18. 4. 2018.

1. Ustanovení § 2 odst. 2. písm. C) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního předpisu

Porušení právního předpisu: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů
Ustanovení § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu „Základní škola Plavsko č. p. 39 - Rekonstrukce elektroinstalace a opravy omítek“ bylo zjištěno, že obec v zastupitelstvu dne 26. 1. 2017 schválila dle vnitřní směrnice obce zhotovitele s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1.888.066,87 Kč bez DPH, a to je firma DV stav s. r. o. České Budějovice.

Dne 17. 2. 2017 uzavřena smlouva o dílo č. 02/2017 se zhotovitelem DV Stav s. r. o. České Budějovice, předmět smlouvy – „Základní škola Plavsko č. p. 39 – Rekonstrukce elektroinstalace a opravy omítek“ cena díla 1.888.066,87 Kč bez DPH. Zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 20. 2. 2017.

Dne 19. 7. 2017 v zastupitelstvo obce Plavsko schválilo změnové listy č. 1.-3. na akci „Základní škola Plavsko č. p. 39 – Rekonstrukce elektroinstalace a opravy omítek“, cena díla 1.888.066,87 Kč bez DPH, cena změn ve změnových listech č. 1.-č. 5 bez DPH ve výši 183.474,70 Kč, cena díla dodatku č. 1 smlouvy o dílo bez DPH 2.071.541,57 Kč (cena díla včetně DPH ve výši 2.506.565,30 Kč) Zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 16. 8. 2017.

Z výše uvedených údajů vyplývá, že ZO Plavsko neschválilo celkovou změnu za vícepráce (změnové listy č.1-5.) ve výši 183.474,70 Kč bez DPH jak je uvedeno v Dodatku č. 1 ze dne 3. 8. 2017, ale schválilo v ZO dne 19. 7. 2017 částku ve výši 157.243,51 Kč bez DPH (změnové listy č. 1.-3.).

Popis opatření:

Zadavatel bude předkládat v budoucnu ke schválení zastupitelstvem obce předem a včas všechny změnové listy, které se budou týkat změny ceny díla již uzavřené smlouvy o dílo se zhotovitelem.

Současně bude zajištěno dodržování průběžné a následné kontroly na základě vnitřní směrnice k finanční kontrole.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření bude splněno při následném schvalování změnových listů.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. H) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy ke dni 31. 12. 2017 a inventurního soupisu účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní stav v rozvaze je ve výši 3.127.943,15 Kč a v inventurním soupisu účtu 403 je zůstatek ve výši 3.246.534,15 Kč.

Popis opatření:

U účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku došlo k opravě v záznamu skutečných stavů majetku a závazků, aby inventurní soupis souhlasil s účetním stavem.

Lhůta pro plnění opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

Ing. František Boček
starosta obce