

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_095684/2015/KUSK
Čj.: 001958/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

DOLNÍ BOUSOV

IČ: 00237680
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov za rok 2015 bylo zahájeno dne 31. 7. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 3. 2016 - 30. 3. 2016
- 26. 10. 2015 - 27. 10. 2015

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

Dolní Bousov
T.G.Masaryka 1
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 30.3.2016)

Zástupci města:

Miroslav Boček - starosta
Josef Vynikal - místostarosta
Pavel Kula - tajemník
Renata Hosová, DiS. - vedoucí finančního odboru

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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právními 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.

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. 3. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017, schválen zastupitelstvem města dne 3.3.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.11.2014 do 15.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města dne 15.12.2014 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 5.1.2015 na základě usnesení zastupitelstva města ze dne 15.12.2014 Základní škole a mateřské škole Dolní Bousov, osobně převzatým ředitelkou

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 schváleno zastupitelstvem města dne 18.3.2015
- č. 2/2015 schváleno radou města dne 1.4.2015
- č. 3/2015 schváleno radou města dne 12.5.2015
- č. 4/2015 schváleno zastupitelstvem města dne 17.6.2015
- č. 5/2015 schváleno radou města dne 15.7.2015
- č. 6/2015 schváleno radou města dne 19.8.2015
- č. 7/2015 schváleno zastupitelstvem města dne 26.8.2015
- č. 8/2015 schváleno zastupitelstvem města dne 29.8.2015
- č. 9/2015 schváleno radou města dne 30.11.2015
- č. 10/2015 schváleno zastupitelstvem města dne 16.12.2015
- č. 11/2015 schváleno radou města dne 28.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem města dne 17.6.2015 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření byla přijata, návrh zveřejněn od 20.5.2015 do 18.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2015 (ze dne 8.7.2015), 30.9.2015 (ze dne 6.10.2015), 31.12.2015 (ze dne 27.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015 (ze dne 17.7.2015), 30.9.2015 (ze dne 6.10.2015), 31.12.2015 (ze dne 4.3.2016)

Rozvaha

- k 30.6.2015 (ze dne 17.7.2015), 30.9.2015 (ze dne 6.10.2015), 31.12.2015 (ze dne 4.3.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 (ze dne 17.7.2015), 30.9.2015 (ze dne 6.10.2015), 31.12.2015 (ze dne 17.2.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- elektronická k 30.9., 31.12.2015 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 15-001-01181 ze dne 30.9.2015, do č. 15-001-01500 ze dne 31.12.2015 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 15-002-00191 ze dne 15.10.2015, do č. 15-002-00279 ze dne 22.12.2015 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 199 ze dne 2.9.2015 - č. 222 ze dne 30.9.2015, č. 292 ze dne 21.12.2015 - č. 299 ze dne 31.12.2015 (základní běžný účet)
- k běžnému účtu č. 60038-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 1 ze dne 12.7.2015 - č.6 ze dne 13.11.2015 (účet modernizace MK)
- k běžnému účtu č. 94-6214181/0710 vedenému u České národní banky - č. 32 ze dne 2.12.2015 - č. 36 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 20036-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 214 ze dne 7.12.2015 - č. 218 ze dne 11.12.2015, č. 59 ze dne 31.12.2015 (účet hospodářské činnosti)
- k úvěrovému účtu č. 389677449/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 18 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k účtu č. 60038-483197329/0800 (komunikace III. etapa) - od č. 15-808-00002 ze dne 17.8.2015 do č. 15-808-00028 ze dne 13.11.2015
- předpisy došlých faktur - od č. 15-007-01062 do č. 15-007-01063 ze dne 11.11.2015
- k ČNB - od č. 15-803-00061 ze dne 2.12.2015 do č. 15-803-00070 ze dne 31.12.2015
- č. 15-001-00862 ze dne 28.7.2015, č. 15-001-01004 ze dne 31.8.2015 (předpisy došlých faktur k účtu 60038-483...)
- k pokladně č. 1 - od č. 15-701-00526 ze dne 10.8.2015 do č. 15-701-00633 ze dne 30.9.2015, od č. 15-701-00776 ze dne 1.12.2015 do č. 15-701-00875 ze dne 29.12.2015
- k účtu č. 483197329/0800 - od č. 15-800-02503 ze dne 2.9.2015 do č. 15-800-02841 ze dne 30.9.2015, od č. 15-800-03814 ze dne 21.12.2015 do č. 15-800-03871 ze dne 31.12.2015
- od č. 15-001-00986 ze dne 31.8.2015 do č. 15-001-01028 ze dne 16.9.2015, od č. 15-001-(předpisy došlých faktur k ZBÚ)
- od č. 15-002-00114 ze dne 16.6.2015 do č. 15-002-00136 ze dne 9.7.2015, č. 15-002-00209 a č. 15-002-00222 ze dne 30.11.2015, č. 15-002-00232, č. 15-002-00234, č. 15-002-00237 ze dne 9.12.2015, č. 15-002-00238 ze dne 16.12.2015 (předpisy vydaných faktur)
- k účtu hospodářské činnosti - od č. 15-801-01253 ze dne 7.12.2015 do č. 15-801-01302 ze dne 11.12.2015
- k pokladně č. 2 - od č. 15-702-01705 ze dne 3.8.2015 do č. 15-702-02025 ze dne 30.9.2015, od č. 15-702-02260 ze dne 1.12.2015 do č. 15-702-02346 ze dne 28.12.2015
- k pokladně hospodářské činnosti - od č. 15-703-00215 ze dne 3.8.2015 do č. 15-703-00254 ze dne 30.9.2015
- od č. 15-010-00003 ze dne 31.3.2015 do č. 15-010-00004 ze dne 30.4.2015, č. 15-010-00009 ze dne 30.9.2015 (předpis mezd)

Pokladní kniha (deník)

- za září a prosinec 2015
- skonto pokladní hotovosti k 27.10.2015 v 10:20 hodin v pokladně č. 1 (hlavní) činí Kč 41.697,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 15-701-00693 ze dne 27.10.2015
- skonto pokladní hotovosti k 27.10.2015 v 10:30 hodin v pokladně č. 2 (informační centrum) činí Kč 8.372,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 15-702-02165 ze dne 27.10.2015
- skonto pokladní hotovosti k 27.10.2015 v 11:10 hodin v pokladně hospodářské činnosti činí Kč 213.719,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 15-703-00285 ze dne 26.10.2015

Pokladní doklad

- k pokladně č. 1 - od č. 15-701-00526 ze dne 10.8.2015 do č. 15-701-00633 ze dne 30.9.2015, od č. 15-701-00776 ze dne 1.12.2015 do č. 15-701-00875 ze dne 29.12.2015
- k pokladně č. 2 - od č. 15-702-01705 ze dne 3.8.2015 do č. 15-702-02025 ze dne 30.9.2015, od č. 15-702-02260 ze dne 1.12.2015 do č. 15-702-02346 ze dne 28.12.2015
- k pokladně hospodářské činnosti - od č. 15-703-00215 ze dne 3.8.2015 do č. 15-703-00254 ze dne 30.9.2015

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO (poplatek ze psa, z hrobových míst a komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2015 - Plán inventur na rok 2015 ze dne 19.10.2015, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2015, jmenné inventurní soupisy k 31.12.2015, výpisy k 31.12.2015 z katastru nemovitostí č. 10001, č. 1317, č. 1293, č. 1244, č. 599 a č. 598 pro k. ú. Dolní Bousov, č. 10001 pro k. ú. Bechov, č. 250 pro k. ú. Kdanice, č. 92 pro k. ú. Osek u Sobotky, č. 10001 pro k. ú. Horní Bousov, č. 10001 pro k. ú. Vlčí pole, č. 141 pro k. ú. Rohatsko, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 15.2.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list za období od 1.1.2015 do 30.9.2015 (starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města ze dne 17.6.2015
- schválení výsledku hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Bousov za rok 2014 radou města dne 11.3.2015, hospodářský výsledek ve výši Kč 471,54 převzít do rezervního fondu školy
- schválení účetní závěrky za rok 2014 Základní školy a Mateřské školy Dolní Bousov radou města dne 11.3.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.6.2015 uzavřena se zhotovitelem ZETA Benátky, s. r. o., na "Rekonstrukci chodníků v ulici Zahradní, Dolní Bousov, cena díla Kč 579.817,00 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.6.2015
- Smlouva o dílo ze dne 3.9.2015 uzavřena se zhotovitelem Hřiště pod Květinou, s. r. o., na akci - "Přírodní zahrada MŠ Dolní Bousov", cena díla Kč 1.004.749,00 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.9.2015

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

- Kupní smlouva ze dne 18.2.2015, kterou město prodává p.č. 19/1 - orná půda o výměře 562 m² v k. ú. Dolní Bousov manželům F. a Z. P. uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2014, nápadně nevýhodná cena pozemku zdůvodněna
- Kupní smlouva ze dne 13.5.2015, kterou manželé Mgr. M. a Mgr. J. J. odevzdají městu pozemek p.č. 65/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 56 m² v k. ú. Dolní Bousov a město Dolní Bousov odevzdá manželům díl "a" pozemku p.č. 75/2 o výměře 1 m² v k. ú. Dolní Bousov, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2014
- Kupní smlouva ze dne 11.5.2015, kterou město kupuje od p. J. B. p.č. 65/4 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 19 m² v k. ú. Dolní Bousov, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2014
- Kupní smlouva ze dne 14.5.2015, kterou město kupuje od manželů MVDr. J. M. B. p.č. 10/12 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 49 m² v k. ú. Dolní Bousov, a od manželů I. a H. H. p.č. 14/48 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 12 m²

v k. ú. Dolní Bousov, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2014

- Kupní smlouva ze dne 20.5.2015, kterou město prodává manželům C. D. T. a N. X. P. p.č. 14/47 - trvalý travní porost o výměře 146 m² v k. ú. Dolní Bousov, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2014
- Kupní smlouva ze dne 3.6.2015, kterou město prodává manželům P. a D. V. p.č. 1218/52 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 35 m² v k. ú. Dolní Bousov, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2014
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 19.8.2015, kterou město prodává společnosti Kinský dal Borgo, a. s. p.č. 632/3 o výměře 86 m² v k. ú. Vlčí Pole za Kč 860,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 17.6.2015
- Kupní smlouva, smlouva o zřízení předkupního práva a smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 28.12.2015, uzavřena s pí M. J., kterou město prodává p.č. 475/222 - orná půda o výměře 1163 m² v k. ú. Dolní Bousov a současně se zřizuje bezúplatně věcné břemeno služebnosti inženýrské sítě a věcné předkupní právo (město Dolní Bousov jako osoba oprávněná), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 29.3.2006

Smlouvy nájemní

- Dodatek bez data podpisu k Pachtovní smlouvě č. 202060/2014 uzavřené s pachtýřem AGROCHOV SOBOTKA, a. s., na propachtování pozemků dle přílohy o celkové výměře 554.968 m² v k. ú. Dolní Bousov a k. ú. Horní Bousov (výmaz daně z pozemku s tím, že aktuální výše daně je v plném rozsahu promítnuta ve výši ročního pachtovného), dodatek schválen radou města dne 1.4.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 18.12.2015 - zveřejněn od 13.3.2006 do 29.3.2013
- ke Kupní smlouvě ze dne 13.5.2015 - záměr prodeje části p.č. 75/2 (cca 1 m²) v k. ú. Dolní Bousov - zveřejněn od 15.11.2014 do 30.11.2014
- ke Kupní smlouvě ze dne 20.5.2015 - záměr prodeje části pozemku p.č. 14/16 (cca 150 m²) v k. ú. Dolní Bousov - zveřejněn od 26.11.2014 do 3.2.2015
- ke Kupní smlouvě ze dne 3.6.2015 - záměr prodeje části pozemku p.č. 1218/2 (cca 30 m²) v k. ú. Dolní Bousov - zveřejněn od 26.11.2014 do 3.2.2015
- ke Smlouvě o koupi nemovité věci ze dne 19.8.2015 - záměr prodeje části pozemku p.č. 632 o celkové výměře 6324 m² - zveřejněn od 25.5.2015 do 17.6.2015
- ke Kupní smlouvě, smlouvě o zřízení předkupního práva a smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 28.12.2015 - zveřejněn od 13.3. do 2006 do 29.3.2013

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 10222/15/LCD uzavřena dne 31.3.2015 s Českou spořitelnou, a. s., č. úvěrového účtu č. 389677449/0800, úvěr ve výši Kč 19.152.000,00, smlouva uzavřena bez zajištění, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 18.3.2015

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce uzavřena dne 3.9.2015 s p. M. P. jako mimořádná bezúročná půjčka na úhradu pohřebného jeho matky
- Smlouva o půjčce uzavřena dne 1.4.2015 s pí S. V. na nákup pračky

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 14207813 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí uzavřena dne 14.5.2015 na akci "Zateplení MÚ Dolní Bousov", podpora ve výši Kč 133.387,00 a na základě Rozhodnutí ev. č. 115D222005725 ze dne 24.4.2015 z Fondu soudržnosti dotace maximálně

Kč 2.267.583,00, celkové způsobilé náklady ve výši Kč 2.667.745,00, návrh smlouvy schválen radou města dne 12.5.2015

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje jednotek SDH obcí uzavřena dne 26.10.2015 se Středočeským krajem ve výši Kč 9.320,00 s UZ 14004, smlouva schválena radou města dne 11.11.2015
- Smlouva o poskytnutí dotace nebo příspěvku pro poskytovatele sociálních služeb č. S-4032/SOC/2015 uzavřena dne 10.3.2015 se Středočeským krajem ve výši Kč 244.000,-, z toho Kč 36.000,- je určeno výhradně na platy, mzdy a jejich navýšení
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřena dne 4.8.2015 s obcí Dětenice na realizaci projektu "Provoz letního vlaku v roce 2015" ve výši Kč 10.000,00, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26.5.2015, smlouva schválena radou města usnesením č. 06/2015 dne 3.6.2015

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 1.5.2015 s p. M. B. v rozsahu do 300 hodin na odkalování vodovodu na dobu určitou od 4.5.2015 do 31.12.2015
- uzavřena dne 1.4.2015 s p. M. B. v rozsahu do 300 hodin na výpomoc sečení veřejné zeleně - Vlčí Pole
- uzavřena dne 2.6.2015 s pí J. P. na zápis v kronice města Dolní Bousov

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí reklamy uzavřena dne 15.9.2015 se společností AJKR, s. r. o., na poskytnutí reklamního času a prostoru na akci "Mikuláš konaný dne 5.12.2015 v Dolním Bousově", cena za reklamu Kč 6.050,00
- Smlouva o zprostředkování reklamy uzavřena dne 30.1.2015 se společností Lékárna Dolní Bousov, s. r. o., za reklamu na plese města Dolní Bousov dne 21.2.2015 v Sokolovně v Dolním Bousově, cena reklamy Kč 2.266,00
- Příkazní smlouva č. SML-Z-ZP-15-99 uzavřena dne 19.3.2015 se společností RPA Dotace, s. r. o., na poskytování poradenských, analytických a konzultačních služeb v zpracování dokumentů pro získání dotace na akci "Dětské hřiště v přírodním stylu pro MŠ Dolní Bousov, ulice Školní č. p. 186", odměna příkazníkovi ve výši Kč 32.000,00 bez DPH, schválena radou města dne 11.3.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na poskytnutí úvěru - zejména oslovení bankovních ústavů, nejvýhodnější nabídka od České spořitelny, a. s., s úrokem 1,18 % s fixací na 5 let, požadovaná výše úvěru Kč 15.000.000,00 plus úroky, celkem Kč 19.152.000,00 k financování rekonstrukce budovy radnice, smlouva č. 10222/15/LCD ze dne 31.3.2015 schválena zastupitelstvem města dne 18.3.2015, zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem č. 1/2013 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, článek 1
- složka veřejné zakázky malého rozsahu - "Přírodní zahrada MŠ Dolní Bousov", zpracovatelem zadávací dokumentace je RPA Tender, s. r. o., zejména výzva k podání nabídek ze dne 8.7.2015, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek (dvě nabídky), výběr společnosti Hřiště pod Květinou, s. r. o., Smlouva o dílo ze dne 3.9.2015, cena díla Kč 1.004.749,00 bez DPH, zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem č. 1/2013 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, článek 1
- složka veřejné zakázky malého rozsahu - "Rekonstrukce chodníků v ulici Zahradní, zejména výzva k podání nabídky ze dne 6.5.2015, ze tří nabídek vybrána společnost ZETA Benátky s. r. o., Smlouva o dílo ze dne 3.6.2015, nabídková cena Kč 579.817,00,

předávací protokol ze dne 1.7.2015, zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem č. 1/2013 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, článek 1

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

- dopisem přezkoumávajícímu orgánu dne ze 29.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2014 (schválení rozpočtu na rok 2015), 18.3., 17.6. (schválení závěrečného účtu města za rok 2014, schválení účetní závěrky města za rok 2014), 26.8., 29.10., 16.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 23.2., 11.3., 22.4., 12.5., 3.6., 15.7., 28.7., 19.8., 21.9., 19.10., 16.11., 30.11., 28.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období město Dolní Bousov, dle prohlášení starosty města, neuzavřelo smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, nehospodařilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je město společníkem, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy, nezřídilo ani nezrušilo příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložilo ani nezrušilo právnickou osobu, neuskutečnilo majetkové vklady do právnických osob, uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 14 odst. 6, neboť:**

Město nedodrželo obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek". Uzavřelo dne 28.12.2015 Kupní smlouvu, smlouvu o zřízení předkupního práva a smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě, kterou prodává p.č. 475/222 - orná půda o výměře 1163 m² v k. ú. Dolní Bousov (kupující pí M. J.) a současně se bezúplatně zřizuje k tomuto pozemku věcné předkupního právo pro město Dolní Bousov a dále věcné břemeno služebnosti inženýrské sítě ve prospěch p.č. 475/221 - orná půda o výměře 1278 m² v k. ú. Dolní Bousov ve vlastnictví města. O takto zřízeném věcném břemenu (město jako oprávněný) nebylo účtováno na účtech 028 a 088 v reprodukční ceně, kterou určí město.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 1, neboť:**

Skutečné stavy majetku nebyly zaznamenány v inventurních soupisech k účtům 432 a 999.

- **§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku města nebyly zjištěny k účtům 031.310, 031.400, 031.450, 031.510, 031.551, 081.200, 081.210, 081.300, 081.400 a 082.00.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Město neúčtovalo k okamžiku uskutečnění účetního případu. Zastupitelstvo města dne 17.6.2015 schválilo účetní závěrku města za rok 2014. Dle Rozvahy sestavené k 30.6.2015 neúčtovalo o převodu z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši Kč 12.671.612,16 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. O převodu výsledku hospodaření za hospodářskou činnost (Kč -547.951,96) bylo účtováno dokladem č. 15-009-00089 ze dne 3.9.2015 a dokladem č. 15-009-00090 ze dne 3.9.2015 za hlavní činnost (Kč 13.219.564,12).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že ihned po schválení účetní závěrky města účetní města přeúčtuje hospodářský výsledek za minulý rok na příslušné účty.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

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

ČÚS 709 bod 4.2., neboť:

Město nedodrželo postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, neboť dle Přílohy sestavené k 31.12.2014 v části C.1 ve sloupci Běžné účetní období nejsou vykázány přijaté transfery v roce 2014 v celkové výši Kč 4.951.983,46. Tyto přijaté transfery město účtovalo na účet 403.00. Je zřejmé chybné použití závazné analytiky účtu 403.

NAPRAVENO

Dokladem č. 15-009-00052 ze dne 18.6.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Město nedodrželo obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek". Uzavřelo dne 28.12.2015 Kupní smlouvu, smlouvu o zřízení předkupního práva a smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě, kterou prodává p.č. 475/222 - orná půda o výměře 1163 m2 v k. ú. Dolní Bousov (kupující pí M. J.) a současně se bezúplatně zřizuje k tomuto pozemku věcné předkupního právo pro město Dolní Bousov a dále věcné břemeno služebnosti inženýrské sítě ve prospěch p.č. 475/221 - orná půda o výměře 1278 m2 v k. ú. Dolní Bousov ve vlastnictví města. O takto zřízeném věcném břemenu (město jako oprávněný) nebylo účtováno na účtech 028 a 088 v reprodukční ceně, kterou určí město.
- Skutečné stavy majetku nebyly zaznamenány v inventurních soupisech k účtům 432 a 999.
- Skutečné stavy majetku města nebyly zjištěny k účtům 031.310, 031.400, 031.450, 031.510, 031.551, 081.200, 081.210, 081.300, 081.400 a 082.00.

**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	14,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,83 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 270 000,00 Kč.

Dolní Bousov 30. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová


.....
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 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov o počtu 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Boček, starosta města.

Miroslav Boček
starosta města Dolní Bousov

.....
dne 30. 3. 2016

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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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	Zdeňka Linková
2	1 x	Město Dolní Bousov	Miroslav Boček