

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_091098/2016/KUSK
Čj.: 001340/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

DOLNÍ BOUSOV

IČ: 00237680

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov za rok 2016 bylo zahájeno dne 01.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.3.2017 - 17.3.2017
- 05.12.2016 - 06.12.2016

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).

Přezkoumávané období:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Zdeňka Linková

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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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:
17.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018 ze dne 1.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2015 do 17.12.2015

Schválený rozpočet

- Zastupitelstvem města dne 16.12.2015 jako přebytkový, dle přílohy zápisu citované v příslušném usnesení o schválení rozpočtu jsou závaznými ukazateli ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby (odvětvové třídění)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole T. G. Masaryka a Mateřské škole Dolní Bousov
- - Rada města dne 7.3.2016 schválila krytí hospodářského výsledku za rok 2015 - ztráty ve výši Kč 25.786,91 z rezervního fondu, oznámeno dopisem ze dne 24.3.2016
- - Zastupitelstvem města dne 23.3.2016 schválen příspěvek na rok 2016, oznámeno dopisem ze dne 24.3.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno Radou města dne 22.2.2016
- č. 2 schváleno Zastupitelstvem města dne 23.3.2016
- č. 3 schváleno Radou města dne 18.4.2016
- č. 4 schváleno Zastupitelstvem města dne 1.6.2016
- č. 5 schváleno Radou města dne 25.7.2016
- č. 6 schváleno Radou města dne 22.8.2016
- č. 7 schváleno Zastupitelstvem města dne 29.8.2016
- č. 8 schváleno Radou města dne 12.9.2016
- č. 9 schváleno Radou města dne 31.10.2016
- č. 10 schváleno Radou města dne 28.11.2016
- č. 11 schváleno Zastupitelstvem města dne 14.12.2016
- č. 12 schváleno Radou města dne 28.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem města dne 1.6.2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradou, nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 17.5.2016 do 2.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2., 30.6., 31.10.2016, 31.12.2016 (ze dne 27.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 20.2.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 20.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 20.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- elektronicky k 31.10.2016, 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 16-001-01409 ze dne 1.12.2016, do č. 16-001-01551 ze dne 31.12.2016 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 16-002-00258 ze dne 30.11.2016, do č. 16-002-00290 ze dne 31.12.2016 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 156 ze dne 29.6.2016 do č. 157 ze dne 30.6.2016, č. 258 ze dne 31.10.2016, od č. 306 ze dne 27.12.2016 do č. 310 ze dne 31.12.2016 (č. 60 za období 26.12.2016 – 31.12.2016) - (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-6214181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 19 ze dne 9.9.2016 do č. 23 ze dne 31.10.2016, od č. 26 ze dne 7.12.2016 do č. 28 ze dne 30.12.2016
- k bankovnímu účtu č. 30031-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 1 za období 1.1.2016 – 30.11.2016
- k bankovnímu účtu č. 40037-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 1 za období 1.5.2015 – 30.12.2016 (k dotaci)
- k bankovnímu účtu č. 50032-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 1 za období 31.8.2015 – 30.12.2016 (k dotaci)
- k bankovnímu účtu č. 60038-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 2 za období 15.2.2016 – 28.2.2016 (k dotaci)
- k bankovnímu účtu č. 20036-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 203 ze dne 31.10.2016, č. 60 za období 26.12.2016 – 31.12.2016 (účet hospodářské činnosti)
- k bankovnímu účtu č. 389677449/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 10 za období 1.10.2016 – 31.10.2016, č. 12 za období 1.12.2016 – 31.12.2016 (úvěrový účet)

Účetní doklad

- k ČNB - od č. 16-803-00035 ze dne 9.9.2016 do č. 16-803-00043 ze dne 31.10.2016, od č. 16-803-00048 ze dne 7.12.2016 do č. 16-803-00052 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 483197329/0800 - od č. 16-800-01943 ze dne 29.6.2016 do č. 16-800-01947 ze dne 30.6.2016, od č. 16-800-03227 do č. 16-800-03255 ze dne 31.10.2016, od č. 16-800-03953 ze dne 27.12.2016 do č. 16-800-03994 ze dne 31.12.2016
- předpisy došlých faktur k ZBÚ - od č. 16-001-00728 do č. 16-001-00730 ze dne 23.6.2016, od č. 16-001-00733 ze dne 24.6.2016 do č. 16-001-00735 ze dne 27.6.2016, č. 16-001-00745 ze dne 29.6.2016, od č. 16-001-01224 do č. 16-001-01225, č. 16-001-01229 ze dne 26.10.2016, č. 16-001-01502 ze dne 23.12.2016, od č. 16-001-01504 do č. 16-001-01505 ze dne 27.12.2016, č. 16-001-01507, od č. 16-001-01509 do č. 16-001-01510 a č. 16-001-01513 ze dne 28.12.2016
- předpisy vydaných faktur - č. 16-002-00113 ze dne 28.6.2016, č. 16-002-00086 ze dne 19.5.2016, č. 16-002-00267 ze dne 21.12.2016, č. 16-002-00275 ze dne 27.12.2016
- k úvěrovému účtu – č. 16-807-00010 ze dne 31.10.2016, č. 16-807-00012 ze dne 31.12.2016
- k účtu hospodářské činnosti - od č. 16-801-01219 do č. 16-801-01241 ze dne 31.10.2016
- předpisy došlých faktur k HČ - od č. 16-001-01216 do č. 16-001-01223 ze dne 26.10.2016, č. 16-001-01236 ze dne 27.10.2016, od č. 16-001-01238 do č. 16-001-01241 ze dne 27.10.2016
- k pokladně č. 1 - od č. 16-701-00603 ze dne 3.10.2016 do č. 16-701-00709 ze dne 31.10.2016
- k pokladně č. 2 - od č. 16-702-01995 ze dne 3.10.2016 do č. 16-702-02108 ze dne 31.10.2016

- k pokladně hospodářské činnosti - od č. 16-703-00250 ze dne 3.10.2016 do č. 16-703-00283 ze dne 31.10.2016

Pokladní kniha (deník)

- za říjen 2016
- skonto pokladní hotovosti k 5.12.2016 v 8:30 hodin v pokladně hospodářské činnosti činí Kč 119.127,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 16-703-00320 ze dne 1.12.2016
- skonto pokladní hotovosti k 5.12.2016 v 13:10 hodin v pokladně č. 1 (hlavní) činí Kč 64.597,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 16-701-00790 ze dne 5.12.2016
- skonto pokladní hotovosti k 6.12.2016 v 13:55 hodin pokladně č. 2 činí Kč 10.230,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 16-702-02246 ze dne 6.12.2016

Pokladní doklad

- k pokladně č. 1 - od č. 16-701-00603 ze dne 3.10.2016 do č. 16-701-00709 ze dne 31.10.2016
- k pokladně č. 2 - od č. 16-702-01995 ze dne 3.10.2016 do č. 16-702-02108 ze dne 31.10.2016
- k pokladně hospodářské činnosti - od č. 16-703-00250 ze dne 3.10.2016 do č. 16-703-00283 ze dne 31.10.2016

Evidence pohledávek

- vedeno v programu KEO - poplatek ze psa, z hrobových míst, TKO
- v programu VODNÉ STOČNÉ firmy JESSI - poplatky za vodné a stočné

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 1.11.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy k 31.12.2016 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 2016 ze dne 15.2.2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSUIS současně s výkazy za červen, účetní závěrka města za rok 2015 schválena Zastupitelstvem města dne 1.6.2016, účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2015 schválena dne 7.3.2016 Radou města

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016 (ze dne 7.2.2017) - Základní škola T. G. Masaryka a Mateřská škola Dolní Bousov, hospodářský výsledek k 31.12.2016 z hlavní činnosti ztráta ve výši Kč 55.613,73, zisk z hospodářské činnosti Kč 56.697,00

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016 (ze dne 7.2.2017) - Základní škola T. G. Masaryka a Mateřská škola Dolní Bousov

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřena dne 26.7.2016 se zhotovitelem ZETA BENÁTKY s. r. o., Benátky nad Jizerou, předmětem díla je "Oprava chodníku v ulici Okružní, Dolní Bousov", cena díla Kč 945.901,- bez DPH, smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 8.12.2016
- Smlouva o dílo uzavřena dne 18.5.2016 se zhotovitelem ZEBRA GROUP, s. r. o. Praha, předmětem je dodání vozidla - speciální stroj/nosič výměnných nástaveb ZEBRA, cena

díla Kč 1.229.900 bez DPH, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodneuveřejneni.cz dne 22.6.2016

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

- Kupní smlouva uzavřena dne 10.10.2016, prodávající Ing. M. C., kupující Město Dolní Bousov, předmětem smlouvy je koupě pozemku pč. 1280 - orná půda o výměře 3370 m² v k. ú. Dolní Bousov za Kč 674.000,-, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 29.8.2016
- Kupní smlouva uzavřena dne 14.11.2016, kupující manželé J. a Z. N., předmětem smlouvy je prodej id. 2/12 pozemku pč. 475/118 - orná půda (celková výměra 514 m²) v k. ú. Dolní Bousov
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva uzavřena dne 27.10.2016, kupující p. M. K., předmětem smlouvy je prodej pozemku pč. 475/184 o výměře 964 m² v k. ú. Dolní Bousov
- Kupní smlouva uzavřena dne 10.10.2016, kupující manželé P. a I. Š., předmětem smlouvy je prodej pozemku pč. 475/263 - orná půda o výměře 56 m² v k. ú. Dolní Bousov, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 29.8.2016
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001991666 uzavřena dne 19.4.2016, převádějící Česká republika - Státní pozemkový úřad, převáděný pozemek pč. 263/1 - trvalý travní porost v k. ú. Dolní Bousov, schválení nabytí Zastupitelstvem města dne 23.3.2016
- Směnná smlouva uzavřena dne 31.3.2016, kde město směnilo pozemky pč. 1895/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 16 m² a pč. 1770/2 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 78 m² za pozemek jiného vlastníka pč. 1269/28 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 161 m², vše v k. ú. Dolní Bousov, město doplatí Kč 13.400,-, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 23.3.2016

Darovací smlouvy

- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar uzavřena dne 10.11.2016, obdarovaná Mateřská škola Obruby, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 300,- určený k úhradě hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ, atd.
- Darovací smlouva uzavřena dne 12.12.2016, obdarovaná Základní škola speciální, Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 20.000,- k účelu na přímé i nepřímé výdaje školy

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 10.10.2016 - záměr zveřejněn od 6.6.2016 do 29.8.2016
- ke Kupním smlouvám ze dne 14.11.2016, 27.10.2016 a 10.10.2016 - záměr zveřejněn od 23.3.2016
- ke Směnné smlouvě ze dne 31.3.2016 - záměr zveřejněn od 12.10.2015 do 29.10.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. stavby IE-12-6003476/1 Bechov - VN, TS, kNN, náhrada NN za kNN uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s., uzavřena dne 1.11.2016 na kabelové vedení NN na pozemcích ppč. 33/1, 47/1, 166/1, 180/5, 323/1, 323/2, 323/4, 323/7, 325, 329/1, 330/2, 345/1 a 359, vše v k. ú. Bechov, úplatné ve výši Kč 15.300,-, uzavření smlouvy Radou města dne 31.10.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje na vodohospodářskou infrastrukturu uzavřena dne 5.10.2016 - investiční dotace na "Stavební úpravy vodojemu Horní Bousov" v maximální výši Kč 1.700.000,-, celkové předpokládané finanční náklady na realizaci činí

Kč 2.522.938,00, přijetí dotace schváleno usnesením Rady města č. 9/2016 ze dne 25.7.2016

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Obnova drobných památek Oblast podpory Podpora obnovy drobných památek uzavřena dne 9.8.2016 - neinvestiční dotace na "Oprava zvonice Střehom" ve výši Kč 200.000,-, celkové předpokládané finanční náklady činí Kč 311.140,-, přijetí dotace schváleno usnesením Zastupitelstva města č. 2/2016 ze dne 1.6.2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Komunikace a chodníky uzavřena dne 22.9.2016 - investiční dotace na "Chodník v ulici Okružní, Dolní Bousov" ve výši Kč 480.000,-, celkové předpokládané finanční náklady činí Kč 1.227.932,-, přijetí dotace schváleno usnesením Zastupitelstva města č. 2/2016 ze dne 1.6.2016, vratka ve výši Kč 32.486,00

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. VPS/7/2016 uzavřena dne 8.3.2016, příjemce Florbalová akademie Mladá Boleslav, Nymburk, Milovice, Dolní Bousov, Loučeň, Dalovice, Tréninkové středisko mládeže ve florbalu Středočeského kraje, neinvestiční dotace ve výši Kč 15.000,- na činnost v roce 2016
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města uzavřena dne 15.8.2016, příjemce Obec Dětenice, na "Provoz letního vlaku v roce 2016" ve výši Kč 10.000,-, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 15.6.2016
- Veřejnoprávní smlouva č. VPS/17/2016 uzavřena dne 8.4.2016, příjemce ProBousov, o. s., Dolní Bousov, na částečné pokrytí nákladů projektu Čtenářský klub pro děti" ve výši Kč 25.500,-

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřena dne 19.9.2016 s pí V. T. v rozsahu 4 hodin denně - správce sportovní haly v Dolním Bousově

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 1.6.2016 s pí M. K. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.6.2016 do 31.12.2016 na knihovnu Bechov
- uzavřena dne 1.10.2016 s pí A. Č. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.10.2016 do 31.12.2016 na úklid sokolovny

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu - na dodání vozidla - speciální stroj/nosič výměnných nástaveb ZEBRA, výzva, zpráva o průběhu výběrového řízení, Smlouva o dílo ze dne 18.5.2016 se zhotovitelem ZEBRA GROUP, s. r. o. Praha, cena díla Kč 1.229.900 bez DPH, veřejná zakázka byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu č. 1/2013, Článek 4

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.1.2016

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

- oznámeno přezkoumávajicímu orgánu pod č. j. 086199/2016/KUSK ze dne 10.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 23.3., 1.6. (schválení účetní závěrky města a závěrečného účtu za rok 2015, účetní závěrky ZŠ a MŠ Dolní Bousov za rok 2015), 29.8., 14.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 18.1., 22.2., 7.3. (schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2015), 4.4., 18.4., 9.5., 8.6., 27.6., 25.7., 22.8., 12.9., 27.9., 31.10., 28.11., 28.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 30.6.2016 na Základní škole T. G. Masaryka a Mateřské škole Dolní Bousov za období od 1.1.2016 do 27.6.2016, výsledek - nedodržení účtování pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- pravidla použití na rok 2016 jsou součástí rozpočtu města
- doplněk č. 2 Statutu sociálního fondu schválen Zastupitelstvem města dne 14.12.2016, platný od 1.1.2017 - tvorba fondu "Jednotným přidělem z rozpočtu města ve výši Kč 250.000,- pro běžný rok"

V kontrolovaném období město Dolní Bousov, dle prohlášení starosty města, neuzavřelo smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehosподаřilo 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 přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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:

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 1, neboť:

Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu s limity stanovenými nařízením vlády. Měsíční odměna starosty byla za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 vypočtena a vyplácena v nesprávné výši. K 1.1.2016 nebyla vypočtena dle platné Přílohy č. 1 k uvedenému nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Město neuvedlo na vyčleněném analytickém účtu 031.410 – Pozemky zatížené zástavním právem tyto pozemky: pč. 1267/84 - ost.pl. o výměře 817 m², 1267/87 - ost.pl. o výměře 54 m², 1267/97 - ost.pl. o výměře 7 m², 1267/109 ost.pl. o výměře 1313 m² a 1267/111 - ost.pl. o výměře 456 m², vše v k. ú. Dolní Bousov. Naopak na tomto účtu uvedlo pozemky stp. č. 560 o výměře 185 m², stp. č. 561 o výměře 186 m² a stp. č. 963/1 o výměře 827 m², vše v k. ú. Dolní Bousov, aniž by na ně bylo zřízeno zástavní právo (dle výpisu z katastru nemovitostí č. 10001 pro k. ú. Dolní Bousov prokazující stav k 31.12.2016).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 102 odst. 2 písm. a), neboť:

Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Zastupitelstvo města usnesením č. 6/2012 ze dne 14.11.2012 v bodě 2. vymezilo rozsah opatření provedených Radou města, jimiž dochází ke změnám rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., § 16, do výše maximálně Kč 200 000,00 u jednotlivých paragrafů rozpočtu. Rada města schválila rozpočtová opatření č. 3, 6 a 9, kde u jednotlivých paragrafů došlo ke změně rozpočtu nad Kč 200.000,00.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo města na svém zasedání dne 14.12.2016 vymezilo Radě města pravomoc schvalovat rozpočtová opatření do výše Kč 500.000,- u jednotlivých závazných ukazatelů.

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Město přijalo dne 4.10.2016 dokladem č. 16-803-00039 zálohu na volby do zastupitelstev krajů ve výši Kč 101.000,00. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.10.2016 je zřejmé, že město neupravilo ve sloupci Rozpočet po změnách příjem na položce 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu. Ve výdajích na § 6115 – Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků ve sloupci Rozpočet po změnách upravilo pouze ve výši Kč 22.828,00, nikoli ve výši Kč 101.000,-.

NAPRAVENO

Město upravilo schválený rozpočet rozpočtovými opatřeními č. 10 (schváleno usn. č. RM 14/2016 dne 28.11.2016) a č. 11 (schváleno usn. č. ZM 4/2016 dne 14.12.2016). Zastupitelstvo města dne 14.12.2016 přijalo systémové nápravné opatření tak, aby se chyba již neopakovala.

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

ČÚS č. 704 bod 8., neboť:

Město nedodrželo postupy účtování o fondech. O tvorbě a použití Sociálního fondu nebylo v průběhu roku 2016 účtováno na účet 419 - Ostatní fondy.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření již město účtovalo na účet 419, např. tvorbu fondu dokladem č. 16-009-00186 dne 31.12.2016 a čerpání fondu např. doklady č. 16-800-03638 ze dne 1.12.2016, č. 16-800-03691 ze dne 7.12.2016. Při účtování byla použita chybná analytika účtu, která byla opravena v následujícím účetním období.

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

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.6.2016 město přijalo na paragrafu 1031 Kč 1.200,00, paragrafu 3311 Kč 2.000,00, paragrafu 5311 Kč 5.000,00 a paragrafu 6409 Kč 7.756,00 bez rozpočtu. Ve výkazu sestaveného k 31.10.2016 město ve výdajích na paragrafu 6409 přečerpalo schválený výdaj na 109,73 % (Rozpočet po změnách Kč 1.632.315,00, Výsledek od počátku roku Kč 1.791.083,63).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že se chyba již neopakovala. Prokazatelně dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2016 nedošlo ve výdajích k překročení závazných ukazatelů.

- **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 uzavřená dne 26.7.2016 se zhotovitelem ZETA BENÁTKY s. r. o., Benátky nad Jizerou, předmětem díla je "Oprava chodníku v ulici Okružní, Dolní Bousov", cena díla Kč 945.901,- bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

NENAPRAVENO

Smlouva o dílo byla dodatečně vložena na profil zadavatele dne 8.12.2016.

Smlouva o dílo uzavřená dne 18.5.2016 se zhotovitelem ZEBRA GROUP, s. r. o. Praha, předmětem je dodání vozidla - speciální stroj/nosič výměnných nástaveb ZEBRA, cena díla Kč 1.229.900 bez DPH, zveřejněna byla na profilu zadavatele www.vhodneuvejneni.cz až dne 22.6.2016.

NENAPRAVENO

Chyba se opakovala, prokazatelně město uzavřelo Smlouvu o dílo dne 3.2.2017 na Stavební úpravy vodojemu Horní Bousov, kterou vložilo na profil zadavatele až dne 28.2.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušený 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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 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.

NAPRAVENO

Město opravilo chybné účtování o věcném břemenu dokladem č. 16-009-00027 dne 31.3.2016.

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

§ 30 odst. 1, neboť:

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

NAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů k 31.12.2016.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny k účtu 031.310, 031.400, 031.450, 031.510, 031.551, 081.200, 081.210, 081.300, 081.400 a 082.00.

NAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů k 31.12.2016.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov za rok 2016 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.)

- Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu s limity stanovenými nařízením vlády za období od 1.1.2016 do 31.12.2016.
- Město neuvedlo na vyčleněném analytickém účtu pozemky zatížené zástavním právem.

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	3,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,68 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 269 756,00 Kč.

Dolní Bousov 17.03.2017

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková


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 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 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Boček, starosta města.

Miroslav Boček
starosta města Dolní Bousov


dne 17.03.2017



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 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	Město Dolní Bousov	Miroslav Boček

Upozornění:

- Upozorňujeme na dodržování četnosti jednání zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 92, odst. 1 - "Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce". Zastupitelstvo města se sešlo 29.8.2016 a pak až 14.12.2016.