

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078908/2018/KUSK
Čj.: 002665/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

DOLNÍ BOUSOV

IČ: 00237680

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.06.2019
- 10.09.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jana Pýchová
Bc. Simona Marková (dne 10.9.2018)
Bc. Dana Matějková
Marcela Pavlíčková**

Zástupci města:

**Miroslav Boček - starosta
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníckými 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 právníckých 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 12.06.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- za roky 2018 - 2020 ze dne 18.12.2017, zveřejněn na webových stránkách města dne 10.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.11.2017 do 19.12.2017

Schválený rozpočet

- Zastupitelstvem města dne 18.12.2017 jako schodkový, do výdajů je začleněna část zůstatku roku 2017. Členění dle tříd, zveřejněn na webových stránkách města dne 10.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- oznámeno dopisem ze dne 19.12.2017 pro Základní školu T.G.Masaryka a Mateřskou školu Dolní Bousov.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno radou města dne 5.3.2018, zveřejněno na webových stránkách města dne 4.4.2018
- č. 2 schváleno radou města dne 11.4.2018, zveřejněno dne 10.5.2018
- č. 3 schváleno zastupitelstvem města dne 6.6.2018, zveřejněno dne 29.6.2018
- č. 4 schváleno radou města dne 29.8.2018, zveřejněno dne 12.9.2018
- č. 5 schváleno zastupitelstvem města dne 19.9.2018, zveřejněno dne 9.10.2018
- č. 6 schváleno starostou města dne 28.9.2018, zveřejněno dne 20.10.2018
- č. 7 schváleno radou města dne 24.10.2018, zveřejněno dne 14.11.2018
- č. 8 schváleno radou města dne 28.11.2018, zveřejněno dne 21.12.2018
- č. 9 schváleno zastupitelstvem města dne 19.12.2018, zveřejněno dne 17.1.2019
- č. 10 schváleno radou města dne 28.12.2018, zveřejněno dne 25.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen Zastupitelstvem města dne 6.6.2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradou, zveřejněn na webových stránkách města dne 29.6.2018. Nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.5.2018 do 29.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 31.12.2018 ze dne 1.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 1.2.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6. 2018 ze dne 19.7.2018, 31.12.2018 ze dne 14.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 15.2.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 ze dne 19.7.2018, 31.12.2018 ze dne 14.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 15.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 19.7.2018, 31.12.2018 ze dne 14.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- elektronická k 30.6.2018, 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - od č. 18-001-00001 ze dne 3.1.2018 do č. 18-001-01682 ze dne 15.1.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - od č. 18-002-00001 ze dne 9.1.2018 do č. 18-002-00250 ze dne 31.12.2018

Faktura

- číslo 201812 ze dne 5.9.2018 ve výši Kč 749.995,51 splatná dne 19.9.2018, dodavatel Kršík Miroslav, Vlčí Pole, na akci „Rekonstrukce chodníků a zpevněných ploch v areálu Mateřské školy Dolní Bousov“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 18-001-01100 ze dne 13.9.2018, předpis závazku č. 18-001-01100 ze dne 13.9.2018, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 219, účetní doklad č.18-800-02949 ze dne 17.9.2018

Bankovní výpis

- k účtu č. 2006-6214181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 1 ze dne 16.11.2018 do č. 4 ze dne 21.12.2018
- k účtu č. 94-6214181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 1 ze dne 10.1.2018 do č. 23 ze dne 31.8.2018, od č. 31 ze dne 13.11.2018 do č. 37 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 78 ze dne 3.4.2018 do č. 102 ze dne 30.4.2018, od č. 304 ze dne 27.12.2018 do č. 307 ze dne 31.12.2018 (základní běžný účet)
- k účtu č. 20036-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 082 ze dne 2.5.2018 do č. 130 ze dne 30.6.2018, od č. 257 ze dne 27.12.2018 do č. 259 ze dne 31.12.2018 (k hospodářské činnosti)
- k účtu č. 389677449/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 005 za období 1.5.2018 - 31.5.2018 do č. 008 za období 1.8.2018 - 31.8.2018, od č. 011 za období 1.11.2018 – 30.11.2018 do č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018 (úvěrový účet)
- k účtu č. 30031-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - v roce 2018 bez pohybu na účtu s konečným zůstatkem k 31.12.2018 Kč 200.000,00
- k účtu č. 40037-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - v roce 2018 bez pohybu na účtu s konečným zůstatkem k 31.12.2018 Kč 0,00
- k účtu č. 50032-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - v roce 2018 bez pohybu na účtu s konečným zůstatkem k 31.12.2018 Kč 0,00
- k účtu č. 60038-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - v roce 2018 bez pohybu na účtu s konečným zůstatkem k 31.12.2018 Kč 0,00

Účetní doklad

- k č. 2006-6214181/0710 – od č. 18-809-00001 ze dne 16.11.2018 do č. 18-809-00005 ze dne 21.12.2018
- k č. 94-6214181/0710 - od č. 18-803-00024 ze dne 10.5.2018 do č. 18-803-00043 ze dne 31.7.2018, od č. 18-803-00063 ze dne 13.11.2018 do č. 18-803-00082 ze dne 31.12.2018
- k č. 483197329/0800 (ZBÚ) - od č.18-800-01062 ze dne 3.4.2018 do č. 18-800-01448 ze dne 30.4.2018, č.18-800-02949 ze dne 17.9.2018, od č.18-800-04155 ze dne 27.12.2018 do č. 18-800-04194 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 20036-483197329/0800 (HČ) - od č. 18-801-00430 ze dne 2.5.2018 do č. 18-801-00804 ze dne 30.6.2018, od č. 18-801-01656 ze dne 27.12.2018 do č. 18-801-01672 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 389677449/0800 (úvěrový) - od č. 18-807-00005 ze dne 31.5.2018 do č. 18-807-00008 ze dne 31.8.2018, od č. 18-807-00011 ze dne 30.11.2018 do č. 18-807-00012 ze dne 31.12.2018

- předpisy došlých faktur k ZBÚ – č. 18-001-01636, č. 18-001-1596, č. 18-001-1615, č. 18-001-1637, č. 18-001-01631 až č. 18-001-0133
- předpisy vydaných faktur k ZBÚ – č. 18-002-00100, č. 18-002-00229, č. 18-002-00227, č. 18-002-00220, č. 18-002-00230
- předpisy došlých faktur k HČ - od č. 1804-001013 do č. 1804-001029, od č. 1805-000041 do č. 1805-000045, od č. 1806-000088 do č. 1806-1800099
- předpisy vystavených faktur k HČ - č. 1803-000932, č. 1804-000785, č. 1805-001068, č. 1806-000062
- k pokladně č. 1 - od č. 18-701-00175 ze dne 3.4.2018 do č. 17-701-00227 ze dne 30.4.2018, od č. 18-701-00736 ze dne 3.12.2018 do č. 18-701-00780 ze dne 20.12.2018
- k pokladně č. 2 - od č. 18-802-00802 ze dne 3.4.2018 do č. 18-702-01015 ze dne 30.4.2018, od č. 18-702-01940 ze dne 3.12.2018 do č. 18-702-02028 ze dne 19.12.2018
- k pokladně hospodářské činnosti - od č. 18-703-00072 ze dne 3.4.2018 do č. 18-703-00108 ze dne 30.4.2018, od č. 18-703-00336 ze dne 3.12.2018 do č. 18-703-00375 ze dne 20.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben a prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti k 10.9.2018 8:30 hodin v pokladně hospodářské činnosti činí Kč 45.959,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 18-703-00236 ze dne 10.9.2018
- skonto pokladní hotovosti k 10.9.2018 v 8:40 hodin v pokladně č. 1 (hlavní) činí Kč 127.697,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 18-701-00523 ze dne 10.9.2018
- skonto pokladní hotovosti k 10.9.2018 v 8:50 hodin pokladně č. 2 činí Kč 20.821,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 18-702-01618 ze dne 10.9.2018

Pokladní doklad

- k pokladně č. 1 - od č. 18-701-00175 ze dne 3.4.2018 do č. 17-701-00227 ze dne 30.4.2018, od č. 18-701-00736 ze dne 3.12.2018 do č. 18-701-00780 ze dne 20.12.2018
- k pokladně č. 2 - od č. 18-802-00802 ze dne 3.4.2018 do č. 18-702-01015 ze dne 30.4.2018, od č. 18-702-01940 ze dne 3.12.2018 do č. 18-702-02028 ze dne 19.12.2018
- k pokladně hospodářské činnosti - od č. 18-703-00072 ze dne 3.4.2018 do č. 18-703-00108 ze dne 30.4.2018, od č. 18-703-00336 ze dne 3.12.2018 do č. 18-703-00375 ze dne 20.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v modulu KEO - poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 29.11.2018, proškolení inventarizační komise dne 7.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 14.2.2019, výpisy z listů vlastnictví pro město Dolní Bousov a pro příslušná katastrální území k 31.12.2018 - namátkově, dle potřeby

Mzdová agenda

- dokument "odpracovaná doba v období" ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení výše odměny neuvolněných zastupitelů města schválené zastupitelstvem města Usnesením č. 13 ze dne 18.12.2017 od 1.1.2018
- Stanovení výše odměny neuvolněných zastupitelů města schválené zastupitelstvem města Usnesením č. 1/2/2018 ze dne 5.11.2018 od 6.11.2018
- mzdový list za kontrolované období říjen až prosinec 2018 - uvolněný starosta a místostarosta, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města ze dne 6.6.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.7.2018 uzavřena se zhotovitelem Miroslav Kršík, předmětem díla je "Rekonstrukce chodníků a zpevněných ploch v areálu MŠ v Dolním Bousově", cena díla Kč 619.831,00 bez DPH, smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodne-uvarejneni.cz dne 20.7.2018

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

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 26.1.2018, kupující p. M. Č. a Bc. J. H., předmětem smlouvy je prodej pozemků pč. 475/206 - orná půda o výměře 1154 m² v k. ú. Dolní Bousov včetně všech přípojek - sítí, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 18.12.2017
- Kupní smlouva ze dne 8.1.2018, kupující pí. M. n. a p. M. M., předmětem smlouvy je prodej pozemků pč. 475/313 - orná půda o výměře 34 m² a ppč. 1780/10 - orná půda o výměře 43 m², vše v k. ú. Dolní Bousov, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 6.9.2017
- Kupní smlouva ze dne 20.3.2018, kupující p. M.P., předmětem smlouvy je prodej pozemků atd vše v k. ú. Osek u Sobotky v hodnotě Kč 12.000.000,00, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 15.3.2018

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 25.7.2018, dárce MPZ MB s. r. o., se sídlem Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 50.000,00 na uspořádání kulturních akce „Bousovské slavnosti“

Smlouvy nájemní

- Smlouva č. 01/2018 (město pronajímatel) ze dne 26.4.2018. Předmětem pronájmu je část pozemku p.č. 219/2 a p.č. 219/4 v k.ú. Dolní Bousov o výměře 388 m²

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě a smlouvě o zřízení předkupního práva ze dne 26.1.2018 – zveřejněn od 1.12.2017 do 18.12.2017
- ke Kupní smlouvě ze dne 8.1.2018 - zveřejněn od 4.4.2017 do 7.6.2017
- k nájemní smlouvě č. 01/2018 ze dne 26.4.2018 - zveřejněn od 27.2.2018 do 14.3.2018
- ke Kupní smlouvě ze dne 20.3.2018 - zveřejněn od 27.2.2018 do 14.3.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6020512/VB/1 (město povinné) ze dne 23.7.2018, za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen radou města dne 20.6.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10.5.2018, poskytovatel Ministerstvo průmyslu a obchodu na akci „Rekonstrukce veřejného osvětlení ve městě Dolní Bousov“ ve výši Kč 722.556,00. Realizace akce do 31.8.2018, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 28.2.2020. Dotace poskytnuta dne 14.5.2018 na účet ČNB

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.6.2018, poskytovatel Ministerstvo zemědělství na akci „Oprava ohradní zdi hřbitova v obci Vlčí Pole, Dolní Bousov“ ve výši Kč 700.000,00. Realizace akce do 29.9.2019, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.9.2019
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25.4.2018, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj na akci „Rozšíření kapacity MŠ v Dolním Bousově“ ve výši Kč 4.749.999,04. Realizace akce stanovená poskytovatelem max. do 30.11.2018, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.11.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. VPS/3/2018 ze dne 30.1.2018, příjemce Dolnobousovský sportovní klub, z.s. Dolní Bousov, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 50.000,00 na odvodnění plochy fotbalového hřiště hloubkovým provzdušněním, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 24.1.2018
- Veřejnoprávní smlouva č. VPS/10/2018 ze dne 30.1.2018, příjemce SDH Vlčí Pole, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 25.000,00 na podporu práce s mládeží, kulturní, společenské a sportovní akce pořádané SDH v roce 2018, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 24.1.2018
- Veřejnoprávní smlouva č. VPS/15/2018 ze dne 30.1.2018, příjemce ProBousov, o. s. Dolní Bousov, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 22.500,00 na částečné pokrytí nákladů projektu „Čtenářský klub pro děti“, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 24.1.2018

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 2.1.2018 s p. J. J. v rozsahu do 300 hodin v období od 2.1.2018 do 31.12.2018 na výpomoc na ČOV Dolní Bousov
- uzavřena dne 1.6.2018 s p. M. B. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.6.2018 do 31.12.2018 na výpomoc veřejné zeleně
- uzavřena dne 16.7.2018 s pí. N. K. v rozsahu do 300 hodin v období od 16.7.2018 do 24.8.2018 na pomocné práce při údržbě veřejné zeleně

Smlouvy ostatní

- Dohoda o splátkách srážkou z platu ze dne 20.8.2018 se zaměstnancem M.M. Dolní Bousov na částku Kč 8.000,00 v hotovosti na úhradu nákladů spojených s opravou vytápění bytu. Splátky srážkou z platu ve výši Kč 1.000,00 měsíčně počínaje srpnem 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka - na akci " Rekonstrukce chodníků a zpevněných ploch v areálu MŠ v Dolním Bousově ", zejména - zadávací dokumentace ze dne 5.6.2018, jmenování hodnotící komise ze dne 15.6.2018, seznam poptaných uchazečů ze dne 15.6.2018 (Karel Hosa – ZETEZA, Miroslav Kršík, Radan Mlejnek) Zpráva o průběhu výběrového řízení vyzvání 3 uchazeči (Karel Hosa – ZETEZA, Miroslav Kršík, Radan Mlejnek), vybrána firma Miroslav Kršík - kritérium výběru nejnížší nabídková cena. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 16.7.2018

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 079469/2018/KUSK ze dne 18.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018 a střednědobého výhledu na roky 2018 - 2020), 15.3., 6.6. (schválení účetní závěrky města za rok 2017 a závěrečného účtu za rok 2017), 3.9.2018, 5.11.2018 (ustavující), 19.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 24.1.2018, 14.2.2018, 5.3.2018, 11.4.2018, 14.5.2018, 20.6.2018, 18.7.2018, 29.8.2018, 1.10.2018, 24.10.2018, 28.11.2018, 28.12.2018 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 21.12.2018 v Základní škole T.G.Masaryka a Mateřské škole Dolní Bousov za období 1.1.2018 - 20.12.2018

V kontrolovaném období město Dolní Bousov, dle prohlášení starosty města, neuzavřelo smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov:

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

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo města nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 4 (schváleno radou města dne 29.8.2018), č. 7 (schváleno radou města dne 24.10.2018), č. 8 (schváleno radou města dne 28.11.2018), č. 10 (schváleno radou města dne 28.12.2018). Zastupitelstvo města usnesením č. 4/2016 ze dne 14.12.2016 vymeziло radě města provádění rozpočtových opatření, jimiž dochází ke změnám rozpočtu do výše Kč 500.000,00 u jednotlivých paragrafů rozpočtu.

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

§ 72 odst.5, neboť:

Obec neposkytla poměrnou část odměny za období 1.11. až 5.11.2018 (ustavující zasedání) členům rady a podotýkáme, že neuvolněnému místostarostovi města byla odměna za období 1.11. až 5.11.2018 vyplacena již v měsíci říjnu.

§ 77 odst. 1, neboť:

Neuvolněnému místostarostovi města bylo vyplaceno odchodné v nesprávné výši. Dle počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce náleží odchodné ve výši 4 násobku (3+1) dosavadní odměny.

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**

§ 39 odst. 1, neboť:

Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru. V záměru k Nájemní smlouvě č. 01/2018 ze dne 26.4.2018 (zveřejněn od 27.2.2018 do 14.3.2018) nebyly označeny jednotlivé pozemky parcelními čísly (včetně výměry a druhu pozemků), které jsou předmětem nájmu.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Město obdrželo dne 7.6.2017 Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7.6.2017, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí na akci „Intenzifikace ČOV Dolní Bousov“ ve výši Kč 4.351.391,57, z toho pro rok 2017 Kč 410.257,97. K 31.12.2017 neúčtovalo o dohadné položce v maximální výši přislíbeného investičního transferu na rok 2017 na účty 388 a 403.300.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 18-009-00004 ze dne 10.1.2018.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 036, 262, 343, 346, 374, 407, 942 a 971.

NAPRAVENO

Předloženou inventarizací uvedených účtů k 31.12.2018.

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

§ 27, neboť:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno v okamžiku rozhodnutí o záměru prodeje pozemku pč. 475/284 - orná půda o výměře 583 m² v k. ú. Dolní Bousov a dle Kupní smlouvy ze dne 6.11.2017 (prodej pozemků o celkové výměře 290 m² jednomu kupujícímu). Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.4.2017 do 7.6.2017. Město se neřídilo Vnitřní směrnici k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji účinné od 1.1.2017 (přecenění reálnou hodnotou prodeje pozemků o výměře větší než 200 m²).

NAPRAVENO

V roce 2018 se již město při prodeji majetku řídilo Vnitřní směrnici k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji účinnou od 1.1.2017 (přecenění reálnou hodnotou prodeje pozemků o výměře větší než 200 m²).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov za rok 2018 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.)

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

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	2,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,42 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 18 663 062,71 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.

Dolní Bousov 12.06.2019

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolorka

Marcela Pavlíčková

.....
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 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

MĚSTO DOLNÍ BOUSOV
294 04 DOLNÍ BOUSOV
okres Mladá Boleslav ©
IČ: 00237680

Poučení:

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 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	Jana Pýchová
2	1 x	Město Dolní Bousov	Miroslav Boček

Upozornění:

- **Usnesení zastupitelstva o odměnách** - upozorňujeme, na neurčitou formulaci usnesení č. 9.1. o stanovení odměn zastupitelstva města ze dne 6.11.2014, neboť nelze jednoznačně aplikovat schválené usnesení, může docházet k dvojímu výkladu takto schváleného usnesení. V každém případě je nutno vždy dbát na jasný, srozumitelný a jednoznačný text usnesení, který nedovoluje různý výklad jeho obsahu.
- **Schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace** - Ze zápisu z jednání rady města ze dne 11.4.2018 bod 2.6. - "Příspěvková organizace ZŠ T.G. Masarykova a mateřská škola Dolní Bousov předložila radě města výkaz zisku a ztrát za účetní období r. 2017. RM účetní uzávěrku schvaluje", předložené usnesení RM /4/2017 ze dne 11.4.2018 bod 6. „RM schvaluje výkaz zisku a ztrát za účetní období 2017 Příspěvkové organizaci ZŠ T.G. Masarykova a mateřská škola Dolní Bousov“ formulace usnesení plně nevystihuje obsah pojednávaného bodu – schválení účetní závěrky příspěvkové organizace (např. převod kladného výsledku hospodaření za rok 2017 do Rezervního fondu atd). V každém případě je nutno vždy dbát na jasný, srozumitelný a jednoznačný text usnesení, který nedovoluje různý výklad jeho obsahu.

- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.