


Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5SpZn: SZ_080057/2017/KUSK
Čj.: 008658/2018/KUSKStejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

DOLNÍ BOUSOV

IČ: 00237680

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov za rok 2017 bylo zahájeno dne 20.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.03.2018 - 27.03.2018
- 03.11.2017 - 06.11.2017

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 města:****Dolní Bousov**
T.G.Masaryka 1
294 04 Dolní Bousov**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Zdeňka Linková**Zástupci města:****Josef Vynikal** – místostarosta
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 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 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,
- 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: 27.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2019 ze dne 21.11.2016, zveřejněn na webových stránkách města dne 20.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29.11.2016 do 14.12.2016

Schválený rozpočet

- Zastupitelstvem města dne 14.12.2016 jako schodkový, dle přílohy zápisu citované v příslušném usnesení o schválení rozpočtu jsou závazné ukazatele ve výdajích dle odvětvového členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách města dne 20.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola T. G. Masaryka a Mateřské školy Dolní Bousov - Rada města dne 24.4.2017 schválila převod hospodářského výsledku za rok 2016 ve výši Kč 1.086,27 do rezervního fondu školy
- Zastupitelstvem města dne 14.12.2016 schválen příspěvek na rok 2017, oznámeno dopisem ze dne 15.12.2016, navýšení příspěvku dopisem dne 30.3.2017, schváleno Zastupitelstvem města dne 29.3.2017 na základě rozpočtu Základní školy T. G. Masaryka a Mateřské školy Dolní Bousov ze dne 14.3.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno Radou města dne 30.1.2017, zveřejněno na webových stránkách města dne 20.3.2017
- č. 2 schváleno Radou města dne 6.3.2017, zveřejněno dne 20.3.2017
- č. 3 schváleno Zastupitelstvem města dne 29.3.2017, zveřejněno dne 11.4.2017
- č. 4 schváleno Radou města dne 24.4.2017, zveřejněno dne 3.5.2017
- č. 5 schváleno Radou města dne 24.5.2017, zveřejněno dne 7.6.2017
- č. 6 schváleno Zastupitelstvem města dne 7.6.2017, zveřejněno dne 23.6.2017
- č. 7 schváleno Radou města dne 21.6.2017, zveřejněno dne 20.7.2017
- č. 8 schváleno Radou města dne 31.7.2017, zveřejněno dne 28.8.2017
- č. 9 schváleno Radou města dne 28.8.2017, zveřejněno dne 19.9.2017
- č. 10 schváleno Radou města dne 25.8.2017, zveřejněno dne 12.10.2017
- č. 11 schváleno Zastupitelstvem města dne 18.10.2017, zveřejněno dne 14.11.2017
- č. 12 schváleno Radou města dne 13.11.2017, zveřejněno dne 11.12.2017
- č. 13 schváleno Zastupitelstvem města dne 18.12.2017, zveřejněno dne 10.1.2018
- č. 14 schváleno Radou města dne 27.12.2017, zveřejněno dne 23.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen Zastupitelstvem města dne 7.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradou, zveřejněn na webových stránkách města dne 4.7.2017, nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 23.5.2017 do 7.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 11.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 31.1.2018 v 15:53 hodin)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 18.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 20.2.2018 v 15:35 hodin)

Rozvaha

- k 31.3. (ze dne 13.4.2017), 30.6., 30.9.2017 (ze dne 18.10.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 20.2.2018 v 15:26 hodin)

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 18.10.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 20.2.2018 v 15:48 hodin)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- elektronická k 30.9.2017, 31.12.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 17-001-01641 ze dne 11.1.2018 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 17-002-00254 ze dne 31.12.2017

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 227 ze dne 20.9.2017 do č. 234 ze dne 30.9.2017, č. 60 za období 25.12.2017 - 31.12.2017 - (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-6214181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 18 ze dne 16.8.2017 do č. 21 ze dne 29.9.2017, č. 31 ze dne 29.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 20036-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 179 ze dne 25.9.2017 do č. 181 ze dne 29.9.2017, od č. 246 ze dne 23.12.2017 do č. 248 ze dne 28.12.2017 (k hospodářské činnosti)
- k bankovnímu účtu č. 389677449/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 8 za období 1.8.2017 - 31.8.2017 do č. 9 za období 1.9.2017 - 30.9.2017, č. 12 za období 1.12.2017 - 31.12.2017 (úvěrový účet)
- 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 1.1.2017 - 31.12.2017 (k dotaci)
- k bankovnímu účtu č. 50032-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 1 za období 1.1.2017 - 31.12.2017 (k dotaci)
- k bankovnímu účtu č. 60038-483197329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 1 za období 29.2.2016 – 31.12.2017 (k dotaci)

Účetní doklad

- k pokladně č. 1 - od č. 17-701-00516 ze dne 1.9.2017 do č. 17-701-00596 ze dne 30.9.2017
- k pokladně č. 2 - od č. 17-702-01814 ze dne 1.9.2017 do č. 17-702-01961 ze dne 29.9.2017
- k pokladně hospodářské činnosti - od č. 17-703-00231 ze dne 1.9.2017 do č. 17-703-00247 ze dne 29.9.2017, od č. 17-703-00328 ze dne 1.12.2017 do č. 17-703-00364 ze dne 28.12.2017
- předpisy mezd - od č. 17-010-00003 ze dne 31.3.2017 do č. 17-010-00004 ze dne 30.4.2017, č. 17-010-00008 ze dne 31.8.2017, č. 17-010-00011 ze dne 30.11.2017 do č. 17-010-00012 ze dne 31.12.2017
- k ČNB - od č. 17-803-00033 ze dne 16.8.2017 do č. 176-803-00041 ze dne 29.9.2017
- k účtu č. 483197329/0800 (ZBÚ)- od č. 17-800-02940 ze dne 20.9.2017 do č. 17-800-03024 ze dne 30.9.2017
- předpisy došlých faktur k ZBÚ - od č. 17-001-01045 do č. 17-001-01045 ze dne 11.9.2017, od č. 17-001-01057 do č. 17-001-01061, č. 17-001-01065 a č. 17-001-1067 ze dne 12.9.2017, od č. 17-001-01078 do č. 17-001-01081 a od č. 17-001-01083 do č. 17-001-01084 ze dne 13.9.2017, č. 17-001-01085, č. 17-001-01087 a č. 17-001-01089 ze dne 15.9.2017, č. 17-001-01090

ze dne 18.9.2017, od č. 17-001-01098 ze dne 19.9.2017 do č. 17-001-01105 ze dne 20.9.2017

- předpisy vydaných faktur - od č. 17-002-00140 do č. 17-002-00145 ze dne 22.9.2017, od č. 17-002-00195 do č. 17-002-00196 ze dne 8.12.2017
- k účtu hospodářské činnosti - od č. 17-801-01101 ze dne 25.9.2017 do č. 17-801-01123 ze dne 29.9.2017, od č. 17-801-01703 ze dne 23.12.2017 do č. 17-801-01710 ze dne 28.12.2017
- předpisy došlých faktur k HČ - č. 17--001-01097 a č. 17-001-01100 ze dne 19.9.2017, č. 17-001-01104 ze dne 20.9.2017, od č. 17-001-01109 ze dne 22.9.2017 do č. 17-001-01123 ze dne 26.9.2017
- k úvěrovému účtu - od č. 17-807-00008 ze dne 31.8.2017 do č. 17-807-00009 ze dne 30.9.2017

Pokladní kniha (deník)

- za září a prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 3.11.2017 v 8:30 hodin v pokladně hospodářské činnosti činí Kč 75.026,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 17-703-00290 ze dne 2.11.2017
- skonto pokladní hotovosti k 3.11.2017 v 8:40 hodin v pokladně č. 1 (hlavní) činí Kč 76.452,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 17-701-00688 ze dne 1.11.2017
- skonto pokladní hotovosti k 3.11.2017 v 8:50 hodin pokladně č. 2 činí Kč 1.305,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 17-702-02111 ze dne 2.11.2017

Pokladní doklad

- k pokladně č. 1 - od č. 17-701-00516 ze dne 1.9.2017 do č. 17-701-00596 ze dne 30.9.2017
- k pokladně č. 2 - od č. 17-702-01814 ze dne 1.9.2017 do č. 17-702-01961 ze dne 29.9.2017
- k pokladně hospodářské činnosti - od č. 17-703-00231 ze dne 1.9.2017 do č. 17-703-00247 ze dne 29.9.2017, od č. 17-703-00328 ze dne 1.12.2017 do č. 17-703-00364 ze dne 28.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena 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 – dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 4.12.2017, Prezenční listina školení inventarizačních komisí ze dne 8.12.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy k 31.12.2017 z katastru nemovitostí - č. 10001, č. 1747, č. 1746, č. 1745, 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 - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 15.2.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- předpisy odměn za říjen a listopad 2017, měsíční odměny uvolněným i neuvolněným zastupitelům jsou zasílány převodem na jejich osobní účty

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka města za rok 2016 schválena Zastupitelstvem města dne 7.6.2017, účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2016 schválena Radou města dne 24.4.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.6.2017 uzavřena se zhotovitelem Josef Svoboda, se sídlem Dolní Bousov, předmětem díla je "Účelová komunikace a parkovací stání", cena díla Kč 1.036.885,- bez DPH, smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.6.2017
- Smlouva o dílo ze dne 27.6.2017 uzavřena se zhotovitelem ZETA BENÁTKY, s. r. o., předmětem díla je „Úprava části přízemí č. p. 122 v Dolním Bousově na pobočku České pošty“, cena díla Kč 993.301,- bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.6.2017
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 27.6.2017 uzavřen dne 27.9.2017 na vícepráce a méněpráce související s navýšením ceny díla o Kč 58.550,- bez DPH, tj. na Kč 1.051.851,- bez DPH, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 5.10.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 16.1.2017, prodávající Hands, s. r. o., se sídlem Starovičky, předmětem smlouvy je koupě ojetého motorového vozidla, hasičského vozu G230 CAS 15 v hodnotě Kč 592.900,-, uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 28.12.2016
- Kupní smlouva ze dne 24.2.2017, kupující p. O. K., předmětem smlouvy je prodej pozemků pč. 26/2 – zahrada o výměře 272 m2 a ppč. 27 – ostatní plocha o výměře 39 m2, oba v k. ú. Dolní Bousov, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 14.12.2016
- Směnná smlouva ze dne 17.7.2017, kde město směnilo pozemek pč. 635/1 – orná půda o výměře 13.320 m2 v k. ú. Horní Bousov za pozemek pč. 240/1 – trvalý travní porost o výměře 7.387 m2 (ve vlastnictví p. Ing. R. O.) v k. ú. Bechov, kde p. Ing. R. O. doplatí městu Kč 177.990,-, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvo města 29.3.2017
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001991766 ze dne 15.3.2017, převádějící Česká republika - Státní pozemkový úřad, převáděný pozemek pč. 475/324 - orná půda v k. ú. Dolní Bousov, nabytí pozemku schváleno Zastupitelstvem města dne 23.3.2016
- Kupní smlouva ze dne 14.11.2017, kupující manželé V. a Ing. I. S., předmětem smlouvy je prodej pozemků pč. 475/284 - orná půda o výměře 583 m2 a ppč. 1780/4 - orná půda o výměře 74 m2, oba v k. ú. Dolní Bousov, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 6.9.2017
- Kupní smlouva ze dne 6.11.2017, kupující p. M. J., předmětem smlouvy je prodej pozemků pč. 475/326 - orná půda o výměře 45 m2, ppč. 475/327 - orná půda o výměře 165 m2, ppč. 475/309 - orná půda o výměře 17 m2 a ppč. 1780/5 - orná půda o výměře 63 m2, vše v k. ú. Dolní Bousov, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 6.9.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.4.2017, obdarovaný p. J. H., předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 20.000,- na částečnou úhradu elektrického invalidního vozíku, uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 3.4.2017
- Smlouva o poskytnutí daru – finančního příspěvku ze dne 24.4.2017, poskytovatel obec Přepere, předmětem smlouvy je finanční příspěvek ve výši Kč 10.000,- na zakoupení počítačové techniky pro Základní školu T. G. Masaryka a Mateřskou školu Dolní Bousov
- Smlouva o poskytnutí daru – finančního příspěvku ze dne 2.5.2017, poskytovatel obec Dobšín, předmětem smlouvy je finanční příspěvek ve výši Kč 10.000,- na zakoupení počítačové techniky pro Základní školu T. G. Masaryka a Mateřskou školu Dolní Bousov

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 8.6.2017, obdarovaný Jacob Forwarding, s. r. o., se sídlem Nezvěstice, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 150.000,- na uspořádání akce „Bousovfest 2017 – koncert kapely Tři sestry, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 7.6.2017
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 12.6.2017, dárce LÓR special drinks, s. r. o., se sídlem Nezvěstice, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 50.000,- na pořádání a organizaci kulturních, sportovních a společenských akcí v Dolním Bousově
- Smlouva o poskytnutí daru – finančního příspěvku ze dne 15.6.2017, poskytovatel obec Domousnice, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 20.000,- na zakoupení počítačové techniky pro Základní školu T. G. Masaryka a Mateřskou školu Dolní Bousov

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání č. 2016/14475 ze dne 1.9.2017, nájemce Česká pošta, s. p., se sídlem Praha, předmětem smlouvy je pronájem budovy č. p. 122 na stp. č. 81/1 v k. ú. Dolní Bousov, a to prostorů v přízemí budovy o celkové výměře 67,3 m², za účelem výkonu podnikatelské činnosti, roční nájemné Kč 60.570,- bez DPH, smlouva uzavřena na dobu určitou, a to do 30.9.2027, uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem města dne 14.12.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících podnikání č. 2016/14475 ze dne 1.9.2017 – zveřejněn od 1.11.2016 do 14.12.2016
- ke Kupní smlouvě ze dne 14.11.2017 - zveřejněn od 4.4.2017 do 7.6.2017
- ke Směnné smlouvě ze dne 17.7.2017 - zveřejněn od 13.3.2017 do 29.3.2017
- ke Kupní smlouvě ze dne 24.2.2017 – zveřejněn od 3.10.2016 do 14.12.2016
- ke Kupní smlouvě ze dne 6.11.2017 - zveřejněn od 4.4.2017 do 7.6.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6019838/002 ze dne 22.6.2017 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, předmětem smlouvy je provozování a udržování distribuční soustavy na pozemcích pč. 74/5 a 698, oba v k. ú. Horní Bousov, úplatné ve výši Kč 1.210,-, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 21.6.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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 (z vlastních zdrojů Kč 72.398,47) a pro rok 2018 Kč 3.941.133,60 (vlastní zdroje Kč 695.494,16), realizace akce do 29.2.2020, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.5.2020
- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky – krucifix na p. č. 1769/7, rejstř. č. ÚSKP 15966/2-1543, k. ú. Dolní Bousov, obec Dolní Bousov, okres Mladá Boleslav, kraj Středočeský, ze dne 8.6.2017 pod č. j. MK 38681/2017 OPP, účelový finanční příspěvek ve výši Kč 110.000,- (účelový znak 34002) – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města ze dne 29.8.2017, příjemce obec Dětenice, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na "Provoz letního vlaku v roce 2017" ve výši Kč 10.000,-, uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 21.6.2017
- Veřejnoprávní smlouva č. VPS/19/2017 ze dne 10.3.2017, příjemce AWK CLUB Dolní Bousov v ČAA se sídlem Dolní Bousov, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace

ve výši Kč 10.000,- na úhradu nákladů spojených s pořádáním Mistrovství ČR v armwrestlingu (páce) v roce 2017, nákup dresů a doplňku stravy, uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 6.3.2017

- Veřejnoprávní smlouva č. VPS/18/2017 ze dne 10.3.2017, příjemce Stolní tenis Dolní Bousov, z. s., předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 15.000,- na nákup stolů pro stolní tenis, uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 6.3.2017
- Veřejnoprávní smlouva č. VPS/15/2017 ze dne 15.3.2017, příjemce ProBousov, o. s., předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 21.000,- na částečné pokrytí nákladů projektu „Čtenářský klub pro děti“, uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 6.3.2017

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 2.1.2017 s pí V. Š. v rozsahu do 300 hodin v období od 2.1.2017 do 31.12.2017 na výpomoc v kuchyni DPS
- uzavřena dne 2.5.2017 s pí A. T. v rozsahu do 300 hodin v období od 2.5.2017 do 31.12.2017 na výpomoc na stavebním úřadě Dolní Bousov
- uzavřena dne 1.8.2017 s p. E. T. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.8.2017 do 31.12.2017 na opravy žulových chodníků v Dolním Bousově

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vytvoření uměleckého výkonu ze dne 26.5.2017 uzavřena s umělcem pí M. A., předmětem smlouvy je realizace uměleckého výkonu na akci „Mikulášská nadílka 2017“ dne 2.12.2017 v rozsahu 30 minut, sjednaná odměna ve výši Kč 50.000,- + DPH, cestovné Kč 1.600,- + DPH, uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 24.5.2017
- Příkazní smlouva ze dne 14.8.2017, uzavřena s příkazníkem Ing. Josef Bárta, se sídlem Malín, předmětem smlouvy je organizace vedení celého průběhu zadávacího řízení na stavbu „Dolní Bousov – komunikace pro pěší a parkovací stání“, sjednaná odměna ve výši Kč 50.000,-, uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 31.7.2017
- Smlouva o řízení projektu ze dne 14.8.2017, poskytovatel LK Advisory, s. r. o., se sídlem Praha – Vršovice, předmětem smlouvy je poskytovat služby týkající se organizačního zajištění a projektového a finančního řízení projektu „Dolní Bousov – Komunikace pro pěší a parkovací stání“, předpokládaná celková cena řízení projektu činí Kč 140.000,- bez DPH, hrazení služby měsíčně na základě vystavených faktur, uzavření smlouvy schváleno Radou města dne 31.7.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka - na akci „Úprava části přízemí č. p. 122 v Dolním Bousově na pobočku České pošty“, zejména - Výzva ze dne 1.6.2017 zaslána čtyřem firmám (Zeta Benátky, s. r. o., STAVBY KOŤÁTKO, s. r. o., Sobotka, Karel Hosa - ZETEZA, Dolní Bousov, Luboš Roudnický Stavitel, Předměřice nad Jizerou), Zpráva o veřejné zakázce ze dne 12.6.2017, vybrána firma Zeta Benátky, s. r. o., Smlouva o dílo ze dne 27.6.2017, nabídková cena díla Kč 993.301,00 bez DPH, Zpráva o průběhu výběrového řízení ze dne 12.6.2017, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu č. 1/2013, Článek 4

Vnitřní předpis a směrnice

- Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji - -účinná od 1.1.2017

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

- oznámeno přezkoumávajícím orgánem pod č. j. 078984/2017/KUSK ze dne 21.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 29.3., 7.6. (schválení účetní závěrky města za rok 2016 a závěrečného účtu za rok 2016), 6.9., 18.10., 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 30.1., 6.3., 3.4., 24.4. (schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2016), 24.5., 21.6., 31.7., 28.8., 25.9., 13.11., 4.12., 27.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 21.12.2017 na Základní škole T. G. Masaryka a Mateřské školy Dolní Bousov, kontrolované období 1.1.2017 - 20.12.2017

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Sociální fond - pravidla tvorby a použití na rok 2017 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 pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospodařilo s majetkem státu, neuzavřelo smlouvu o přijetí a 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov:

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 jako příjemce transferu nedodrželo postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Obdrželo dne 7.6.2017 Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7.6.2017 od Ministerstva 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.

- **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.

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

§ 27, neboť:

Ocenění majetku města 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 účinnou od 1.1.2017 (přecenění reálnou hodnotou prodeje pozemků o výměře větší než 200 m²).

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 6.3., neboť:

Město neúčtovalo k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle rozvahy sestavené k 31.3.2017 (ze dne 13.4.2017) účetními doklady č. 17-009-00033 a č. 17-009-00034 ze dne 31.3.2017 účtovalo o převodu hospodářského výsledku roku 2016 z hospodářské činnosti ve výši Kč 710.141,67 a z hlavní činnosti ve výši Kč 10.404.116,36, přestože Zastupitelstvo města schválilo účetní závěrku města za rok 2016 dne 7.6.2017.

NAPRAVENO

Město přijalo systémové nápravné opatření, kterým bude zajištěno účtování v souladu s ČÚS. Vzhledem k tomu, že do dne konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla schválena účetní závěrka města za tento rok, není možno účinnost předmětného nápravného opatření posoudit - bude ověřeno při přezkoumání za rok 2018.

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. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Město nevytvořilo analytické účty, případně nezajistilo jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem, a to k pozemkům 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 dle Smlouvy o bezúplatném převodu č. UZSVM-SMB/477/2014 na zástavní právo po dobu 10 let od nabytí vlastnictví a smlouvy o zřízení věcného práva ze dne 14.4.2014, právní účinky 16.4.2014 (evidována pod č. j. V-3569/2014). Naopak analyticky město oddělilo 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 (evidovány na účtu 031.410), 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).

NAPRAVENO

Město přeúčtovalo účetním dokladem č. 17-009-00032 ze dne 31.3.2017.

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

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že město Smlouvu o dílo uzavřenou dne 29.6.2017 prokazatelně zveřejnilo na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

§ 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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že město Smlouvu o dílo uzavřenou dne 29.6.2017 prokazatelně zveřejnilo na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

- **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.

NAPRAVENO

Chyba napravena účetním dokladem č. 17-800-01133 ze dne 5.4.2017.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Dolní Bousov za rok 2017 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.)

- Ocenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou nebylo provedeno v okamžiku rozhodnutí o záměru prodeje a Kupní smlouvy ze dne 6.11.2017. Město se neřídilo Vnitřní směrnicí k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji účinné od 1.1.2017.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 036, 262, 343, 346, 374, 407, 942 a 971.
- Město jako příjemce transferu nedodrželo postupy účtování transferů s povinností vypořádání. K 31.12.2017 neúčtovalo o dohadné položce v maximální výši přislíbeného investičního transferu na účty 388 a 403.300.

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	4,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,58 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 259 756,00 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.

Dolní Bousov 27.03.2018

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 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



dne 27.03.2018

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	Jana Pýchová
2	1 x	Město Dolní Bousov	Miroslav Boček