

SpZn: SZ_042237/2018/KUSK
Čj.: 000837/2019/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOJANOVICE

**IČ: 00241091
za rok 2018**

1.

Přezkoumání hospodaření obce Bojanovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 30.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.03.2019
- 02.11.2018

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 obce:

**Bojanovice
Bojanovice 12
252 06 Davle**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková**

Zástupci obce:

**Hana Přibíková - hlavní účetní
Mgr. Václav Branný - starosta**

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 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 18.03.2019 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

- sestaven na roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 20.9.2017, vyvěšen dne 21.9.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 24.11.2017 - 13.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 14.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 9.1.2018, vyvěšen o dne 9.1.2018
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 14.3.2018, vyvěšeno dne 14.3.2018
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 20.3.2018, vyvěšeno dne 20.3.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2018, vyvěšeno dne 3.5.2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2018, vyvěšeno dne 31.5.2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2018, vyvěšeno dne 20.9.2018

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.5.2018, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 16.5.2018, společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 - návrh zveřejněn ve dnech 12.4.2017 - 3.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2018 ze dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 30.9.2018, k 31.12.2018

Účetní deník

- předložen k 30.9.2018, k 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2018 do faktury č. 2800158, k 28.12.2018 do faktury č. 2800200

Kniha odeslaných faktur

- k 15.10.2018 do faktury č. 2800301, k 3.12.2018 do faktury č. 2800309

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 2800027 ze dne 1.3.2018 - č. 2800038 ze dne 14.3.2018, č. 2800066 ze dne 1.6.2018 - č. 2800075 ze dne 13.6.2018, č. 2800189 ze dne 12.12.2018 - č. 2800200 ze dne 28.12.2018
- dle knihy vydaných faktur - č. 2800070 ze dne 1.3.2018 - č. 2800080 ze dne 13.3.2018, č. 2800153 ze dne 4.6.2018 - č. 2800160 ze dne 10.7.2018, č. 2800303 ze dne 8.11.2018 - č. 2800309 ze dne 3.12.2018

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0390121309/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 31 ze dne 1.3.2018 - č. 52 ze dne 31.3.2018, č. 99 ze dne 1.6.2018 - č. 121 ze dne 30.6.2018, č. 210 ze dne 4.12.2018 - č. 222 ze dne 31.12.2018

- k běžnému účtu č. 94- 3215111/0710 vedenému u ČNB - č. 6 ze dne 12.3.2018 - č. 8 ze dne 29.3.2018, č. 13 ze dne 14.6.2018 - č. 14 ze dne 29.6.2018, č. 28 ze dne 17.12.2018 - č. 29 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 0390121309/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 110031 - č. 110052, č. 110099 - č. 110121, č. 110210 - č. 110222
- k běžnému účtu č. 94- 3215111/0710 vedenému u ČNB - č. 130006 - č. 130008, č. 130013 - č. 130014, č. 130028 - č. 130029
- vnitřní účetní doklad - č. 930007 ze dne 29.5.2018
- vnitřní účetní doklad - č. 930010 ze dne 30.6.2018
- vnitřní účetní doklad - č. 930017 ze dne 31.10.2018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen a prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.40 hod. činí Kč 159 218,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2018
- č. 18000082 ze dne 1.3.2018 - č. 18000108 ze dne 12.3.2018, č. 18000314 ze dne 1.6.2018 - č. 18000363 ze dne 29.6.2018, č. 18000544 ze dne 3.12.2018 - č. 18000569 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

- místní poplatky za domovní odpad a psy - vedena v modulu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2018: Plán inventarizace ze dne 13.12.2018, Proškolení ze dne 13.12.2018, Výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2018 pro obec Bojanovice - k.ú. Bojanovice, k.ú. Malá Lečice a k.ú. Senešnice a Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 20.1.2019.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty za měsíce leden a únor 2017, mzdové listy za rok 2018 (období listopad a prosinec), uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Bojanovice ze dne 16.5.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 19.4.2018. Obec Bojanovice prodává pí Š.M. pozemek p.č. 471/17 (ostatní plocha) o výměře 54 m² v k.ú. Bojanovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2017.
- Kupní smlouva ze dne 13.12.2018. Obec Bojanovice prodává 1/2 pozemku p.č. 43/6 (zahradu) o výměře 1133 m² v k.ú. Bojanovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.2.2018. Obec Darovala SDH Bojanovice částku Kč 15 600,00 na financování oslav MDŽ.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 19.4.2018, zveřejněn od 19.2. do 29.3.2018
- ke Kupní smlouvě ze dne 13.12.2018, zveřejněn od 21.11. do 13.12.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4.10.2018. Obec poskytla Mateřské škole Hvozdnice na nákup hraček a didaktických pomůcek Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.7.2018. Obec poskytla JUDO Davle Štěchovice, o.s. na financování činnosti oddílu JUDO Davle - Štěchovice Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.3.2018 s p. M.H. na období od 5.3.2018 do 23.3.2018, na přemístění sloupu elektrického vedení

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

- zaslána dopisem čj.103/18/Boj ze dne 23.5.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2017 (rozpočet), ze dne 28.3.2018, ze dne 16.5.2018 (závěrečný účet, účetní závěrka), ze dne 13.6.2018, ze dne 19.9.2018, ze dne 31.10. 2018 (ustavující) a 12.12.2018 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bojanovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, 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 obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bojanovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2018 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, jak byla povinna učinit ke dni 16.5.2018, kdy byla zastupitelstvem obce schválena účetní závěrka za rok 2017.

NAPRAVENO

Dle prohlášení starosty obce Bojanovice bylo přijato systémové nápravné opatření, že o výsledku hospodaření za rok 2018 a v letech následujících bude účtováno vždy ke dni schválení účetní závěrky.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala o vyřazení pozemku dle kupní smlouvy ze dne 19.4.2018, jak měla učinit ke dni podání Návrhu na vklad práva vlastnického u příslušného katastrálního úřadu.

NENAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává. Ověřeno na Kupní smlouvě ze dne 13.12.2018.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec dle výkazu FIN-2-12M k 30.9.2018 uskutečnila výdaj, aniž by tento výdaj byl rozpočtově zajištěn u § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj j.n. .

NAPRAVENO

Ve výkazu FIN-2-12M k 31.12.2018 se již chyba neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo uzavřenou s firmou Pozemní komunikace Bohemia, a.s. dne 2.5.2017, na veřejnou zakázku s názvem "Opravy místních komunikací v obci Bojanovice 2017" (cena díla Kč 689.492,90 bez DPH), jak byla povinna učinit do 15 dnů od jejího uzavření.

NENAPRAVENO

Chyba ke dni dílčího přezkoumání za rok 2018 nadále přetrvává.

Ke dni 18.3.2019 je stav nezměněn. Smlouva je přístupná pouze pro registrované uživatele.

Obec sice dne 7.3.2018 zřídila profil zadavatele Portálu pro vhodné uveřejnění, ale takto zřízený profil zadavatele nebyl zadán do Věstníku veřejných zakázek vedeného Ministerstvem pro místní rozvoj ČR (profil tudíž není funkční v souladu se zákonem) a smlouva není zveřejněna.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bojanovice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Bojanovice 18.03.2019

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kováříková

.....
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 obce Bojanovice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Václav Branný, starosta obce.

Mgr. Václav Branný
starosta obce Bojanovice



.....
dne 18.03.2019

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	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Bojanovice	Mgr. Václav Branný

Upozornění:

- Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.