

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Bochov

IČO: 00254444

za rok 2018

	MĚSTSKÝ ÚŘAD BOCHOV	Zpracovatel: Tou
	Došlo: 26 -04- 2019	Kopie:
	Č.j.: KUBO/1505/2019	Ukládací znak:
Č. dop. zás.:		

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2018 - 4.12.2018 (dílčí přezkoumání)
- 17.4.2019 - 18.4.2019 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti města v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: Městský úřad Bochov
nám. Míru 1
364 71 Bochov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2018/438/P** dne 26.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Miroslav Egert - starosta města
- Jana Šimánková - účetní města

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Naděžda Klíčová
Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 18.4.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření města Bochov byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Bochov pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 30.11.2017 do 16.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Bochov pro rok 2018 před 1. lednem 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 7 rozpočtových opatření, kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem města dne 8.3.2018 usnesením č. UZM/1/4/18, na internetových stránkách města zveřejněno od 8.3.2018, - rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem města dne 31.5.2018 usnesením č. UZM/2/24/18, na internetových stránkách města zveřejněno od 12.6.2018, - rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem města dne 23.8.2018 usnesením č. UZM/4/51/18, na internetových stránkách města zveřejněno od 7.9.2018, - rozpočtové opatření č. 6 schváleno zastupitelstvem města dne 21.12.2018 usnesením č. UZM/7/99/18, na internetových stránkách města zveřejněno od 28.12.2018, - rozpočtové opatření č. 7 schváleno zastupitelstvem města dne 21.12.2018 usnesením č. UZM/7/100/18, na internetových

	stránkách města zveřejněno od 11.1.2019. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem města schválen dne 15.12.2017 usnesením č. UZM/7/77/17 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 40.916.800,- Kč, výdaji ve výši 47.919.000,- Kč, splátky dlouhodobých úvěrů ve výši 1.920.000,- Kč. Schodek ve výši 7.002.200,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny u příjmů rozpočtové položky a rozpočtové paragrafy, u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl na internetových stránkách města zveřejněn od 29.12.2017 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města na rok 2018 byl stanoven dne 15.12.2017 na jednání zastupitelstva města usnesením č. UZM/7/77/18 při schválení rozpočtu města na rok 2018, formou neinvestičního příspěvku na provoz a to ve výši 3.500.000,- Kč pro Základní školu Bochov, ve výši 620.000,- Kč pro 2. Základní školu Bochov a ve výši 655.000,- Kč pro Mateřskou školu Bochov. Výsledek hospodaření zřízených příspěvkových organizací (spolu s přerozdělením do fondů) za rok 2017 schválen radou města dne 26.3.2018 a 9.5.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 schválen zastupitelstvem města dne 15.12.2017 usnesením č. UZM/7/78/17 návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce dne 30.11.2017, tj. 15 dnů před jeho schválením. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 29.12.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 15.5.2018 do 31.5.2018 a v úplném znění na internetových stránkách města od 15.5.2018 doposud. Závěrečný účet města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 31.5.2018 usnesením č. UZM/2/23/18. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na jejichž základě přijalo zastupitelstvo města opatření potřebná k nápravě všech chyb a nedostatků. Závěrečný účet města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na

	internetových stránkách města dne 8.6.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2017 byla schválena zastupitelstvem města dne 31.5.2018 usnesením č. UZM/2/25/18 současně se závěrečným účtem.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.9.2018 v objemu 25.074.549,09 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České národní banky, Era Poštovní spořitelny a u Raiffeisenbank a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 236 - Běžný účet fondů územních samosprávných celků, zůstatek účtu k 30.9.2018 ve výši 477.873,14 Kč souhlasil se stavem prostředků vykázaných na výpisu z účtu Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky DPH, zůstatek účtu k 30.9.2018 ve výši 169.246,15 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z účtu Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 245 - Jiné běžné účty obsahoval kauce bytového hospodářství k 30.9.2018 ve výši 481.730,- Kč a souhlasil se stavem prostředků vykázaných na výpisu z účtu Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 451 - Dlouhodobé úvěry, zůstatek účtu k 30.9.2018 ve výši 595.000,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2018 v objemu 24.832.692,29 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České národní banky, Era Poštovní spořitelny a u Raiffeisenbank a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 236 - Běžný účet fondů územních samosprávných celků, zůstatek účtu k 31.12.2018 ve výši 426.527,64 Kč souhlasil se stavem prostředků vykázaných na výpisu z účtu Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky DPH, zůstatek účtu k 31.12.2018 ve výši 301.267,15 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z účtu Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 245 - Jiné běžné účty obsahoval kauce bytového hospodářství k 31.12.2018 ve výši 477.310,- Kč a souhlasil se stavem prostředků vykázaných na výpisu z účtu Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 451 - Dlouhodobé úvěry, zůstatek účtu

	k 31.12.2018 ve výši 5.424.000,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Munis. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány písemnou upomínkou a poté jsou právníkem vystavovány platební výměry.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány došlé faktury za měsíc září 2018 od č. 320180710 do č. 320180771 a za měsíc prosinec 2018 od č. 320181084 do č. 320181104.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou města dne 21.11.2018 s platností od 11.12.2018 do 14.2.2019 a Směrnice č. 3/2014 pro provedení inventarizace majetku města Bochov účinné od 19.11.2014. Jmenována byla jedna čtyřčlenná hlavní inventarizační komise a patnáct dílčích inventarizačních komisí, proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 11.12.2018. Provedení inventur stanoveno v termínu od 2.1.2019 do 7.2.2019, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 14.2.2019. Inventarizační zpráva ze dne 14.2.2019. Kontrolou byla namátkově prověřena inventarizace účtů 013, 019, 022, 032, 041, 042, 132, 314, 231, 236, 241, 245, 401, 451, 336 a 374. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 800 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 bylo evidováno celkem 48 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 227.370,02 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1104 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 bylo z těchto faktur evidováno celkem 42 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 962.562,17 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 135 odběratelských faktur. K 30.9.2018 bylo evidováno 24 neuhrazených faktur v celkové výši 197.307,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 230 odběratelských faktur. K 31.12.2018 bylo z těchto faktur evidováno 58 neuhrazených faktur v celkové výši 597.074,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem města dne 15.12.2017 usnesením č. UZM/7/81/17 s účinností vyplácení od

	1.1.2018, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, členů rady města, předsedů výborů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíc květen a červen 2018. Po volbách do zastupitelstev obcí v roce 2018 byly odměny neuvolněným členům zastupitelstva města schváleny zastupitelstvem města dne 2.11.2018 usnesením č. UZM/5/68/18 s účinností od 2.11.2018. Usnesením č. UZM/7/81/17 zastupitelstvo města stanovilo, že při souběhu více funkcí lze poskytnout neuvolněnému členovi zastupitelstva souhrnnou odměnu, avšak maximálně jen za 3 souběžně vykonávané funkce a to za: člena rady, předsedy výbor, komise nebo zvláštního orgánu, člena výboru, komise nebo zvláštního orgánu. Kontrolou byly prověřeny mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, členky sociální komise, radního + předsedy finančního výboru, zastupitelky + radní, zastupitele + člena komise místního hospodářství za měsíc prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v hlavní pokladní knize města vystaveno celkem 1010 příjmových pokladních dokladů a 561 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady města za měsíc září 2018 od č. P18000943 do č. P18001010 a výdajové pokladní doklady města od č. V18000501 do č. V18000561. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize DPH vystaveno celkem 62 příjmových pokladních dokladů a 22 výdajových pokladních dokladů, zkontrolovány byly příjmové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. P18100053 do č. P18100062 a výdajové pokladní doklady od č. V18100021 do č. V18100022. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v hlavní pokladní knize města vystaveno celkem 1255 příjmových pokladních dokladů a 736 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady města za měsíc prosinec 2018 od č. P18001220 do č. P18001255 a výdajové pokladní doklady města od č. V18000718 do č. V18000736. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize DPH vystaveno celkem 84 příjmových pokladních dokladů a 28 výdajových pokladních dokladů, zkontrolovány byly příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. P18100079 do č. P18100084 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V18100027 do č. V18100028.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy dvě pokladní knihy, hlavní pokladní kniha účetní jednotky a pokladní kniha DPH za měsíc září 2018. Celkový zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih k 30.9.2018 v objemu 13.605,- Kč souhlasil se stavem syntetického

	účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy města a s rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byly předloženy dvě pokladní knihy, hlavní pokladní kniha účetní jednotky a pokladní kniha DPH za měsíc prosinec 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih k 31.12.2018 souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy města a s rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, schválený směrnicí o oběhu účetních dokladů č. 4/2008, nebyl za kontrolované měsíce překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018. Kontrolou bylo zjištěno, že nebyl Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení za rok 2017 převeden na Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. V průběhu kontroly byl opravným dokladem č. 610099 přeúčtován zůstatek rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření běžného účetního období (za rok 2017) ve výši 10.115.886,22 Kč na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Dále bylo opraveno dokladem č. 920024 špatně zaúčtované DPH na účtě 131 - Pořízení zboží. Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2018 od dokladu č. 111512 do č. 111668 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k fakturám, poplatkům, splátkám úvěru, sociálnímu fondu atd. Kontrolou účetního dokladu č. 610030 bylo zjištěno, že účetní jednotka nezaúčtovala zmařené investice v celkové výši 602.063,- Kč, o kterých rozhodlo zastupitelstvo města usnesením č. UZM/1/13/18 dne 8.3.2018, do nákladů. V průběhu kontroly bylo účetním dokladem č. 920002 zaúčtování zmařených investic opraveno.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 41.602.549,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 84,38 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 36.439.374,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 55,64 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl 30.9.2018

	přebytek ve výši 5.163.175,10 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 30.9.2018, bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtové položky č. 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 30.9.2018, bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů č. 2221 - Provoz veřejné silniční dopravy, č. 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost a č. 6330 – Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 54.702.235,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 94,62 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 54.661.262,44 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 78,89 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl 31.12.2018 přebytek ve výši 40.972,80 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 31.12.2018, bylo zjištěno, že účetní jednotka provedla rozpočtová opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 30.9.2018. Kontrolou bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost byl zisk ve výši 8.078.327,01 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. V průběhu kontroly byl opraven dokladem č. 920023 účet 641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení, kde byly mylně zaúčtované náklady řízení při vymáhání pohledávek právníkem. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2018. Kontrolou bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost byl zisk ve výši 8.733.253,24 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Základní škola Bochov", "2. základní škola Bochov" a "Mateřská škola Bochov" sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace „Základní škola Bochov“, 2. základní škola praktická Bochov“ a „Mateřská škola Bochov“ sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Základní škola Bochov"

	- byla k 30.9.2018 za hlavní činnost ztráta v objemu 320.949,64 Kč a za hospodářskou činnost zisk v objemu 71.316,05 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.9.2018 byla ztráta v objemu 249.697,20 Kč, - byl k 31.12.2018 za hlavní činnost zisk v objemu 231,693,73 Kč a za hospodářskou činnost zisk v objemu 105,348,18 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2018 byl zisk v objemu 336.957,46 Kč. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "2. základní škola Bochov" - byla k 30.9.2018 za hlavní činnost ztráta v objemu 22.779,72 Kč, - byl k 31.12.2018 byl nulový výsledek hospodaření. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Bochov" byl - k 30.9.2018 za hlavní činnost zisk v objemu 77.788,85 Kč, - k 31.12.2018 za hlavní činnost zisk v objemu 5.443,96 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva č. 004/MAJ/D/2018 uzavřená dne 13.2.2018, která se týká přijetí finančního daru ve výši 10.000,- Kč od společnosti HaR Komplet s.r.o., se sídlem Luční 395, 364 71 Bochov, IČO 64360237 k účelovému použití na zajištění chodu mladých hasičů SDH Bochov. Přijetí daru schváleno radou města dne 29.1.2018 usnesením č. R/58/4/18.
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená městem v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo městem uzavřeno 36 dohod o provedení práce. Kontrolou byla pověřena dohoda o provedení práce na pracovní úkol pomocné práce při revizi knihovního fondu ze dne 29.8.2018, kulturní vystoupení na akci Jarmark 2018 ze dne 21.9.2018 a uvádění programu na akci Jarmark 2018 ze dne 21.9.2018. Rozsah práce sjednán v kontrolovaných dohodách do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Bochov nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení §10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zastupitelstvo města schválilo dne 14.5.2015 usnesením č. UZM/2/26/15 s účinností od 14.5.2015 Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu města Bochov. Město poskytlo dotaci na základě žádosti: - ze dne 23.4.2018 žadateli SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Bochov, se sídlem Okružní č.p. 371, 364 71 Bochov, IČO 63556979, dotaci ve výši 35.000,- Kč na nákup překážek a terčů pro výcvik členů a mladých hasičů SDH Bochov. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 ustanovení §10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodla rada města dne 23.4.2018 usnesením č. R/169/15/18. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 022/MAJ/D/2018 ze dne 14.8.2018 ve výši 35.000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 ustanovení §10a zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce je povinen nejpozději do 30.11.2018 předložit poskytovateli vyúčtování dotace. Vyúčtování dotace předloženo

	městu dne 12.12.2018 s uvedením celkových nákladů ve výši 42.689,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši. - ze dne 3.1.2018 žadatelé - fyzické osobě dotaci ve výši 55.000,- Kč na pořádání a účast na závodech „OFF-ROAD TRIALU“ v r. 2018. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 ustanovení §10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 8.3.2018 usnesením č. UZM/1/15/18. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 011/MAJ/D/2018 ze dne 28.3.2018 ve výši 55.000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 ustanovení §10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna dne 3.4.2018 na elektronické úřední desce dle odst. 1 ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce je povinen nejpozději do 31.10.2018 předložit poskytovateli vyúčtování dotace. Vyúčtování dotace bylo vyhotovené dne 10.12.2018, celkové náklady vykázány ve výši 76.275,70 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období město obdrželo mimo jiné: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru zdravotnictví, na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02697/2018, uzavřené dne 31.7.2018, za účelem „pořízení informačních technologií do ordinace praktického lékaře v odbornosti praktické lékařství pro děti a dorost“ ve výši 35.000,- Kč. Příjemce je povinen použít poskytnutou dotaci a uzavřít smlouvu o bezúplatné výpůjčce poskytovateli zdravotních služeb maximálně do 3 měsíců od poskytnutí dotace a nejpozději do 5 kalendářních měsíců od obdržení dotace předložit poskytovateli vyúčtování dotace. Dotace byla připsána na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., dne 7.8.2018, výpis č. 8. Předložena smlouva o výpůjčce uzavřená dne 5.11.2018 mezi městem a MUDr. Vlastou Čejkovou, IČO 49753339, a finanční vypořádání poskytnuté dotace z programu Karlovarského kraje ze dne 7.12.2018. Částka požadovaná z dotace uvedena ve výši 33.660,- Kč, vratka nevyčerpané části dotace ve výši 1.340,- Kč provedena z účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., dne 7.12.2018, bankovní výpis č. 12. - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje v souladu s „Programem pro poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje na podporu jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí Karlovarského kraje“ ve výši 428.767,13 Kč na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK01655/2018 uzavřené dne 17.7.2018 na pořízení nového dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů. Termín pro předložení závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou do 31.1.2019. Finanční vypořádání poskytnuté dotace předloženo poskytovateli dne 30.1.2019, celkové náklady na pořízení automobilu činily 857.534,- Kč. Dle smluvních podmínek mohla činit výše poskytnuté dotace max. 50 % nákladů akce. Nevyužitá část dotace ve výši 0,13 Kč odeslána poskytovateli dotace dne 18.1.2019 z účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 14.
Smlouvy nájemní	Smlouva nájemní:

	- uzavřená dne 27.9.2018 na pronájem nebytového prostoru ve stavbě č.p. 37 na parcele p.č. 53 o výměře 15,10 m² v k.ú. Bochov, mezi městem Bochov a fyzickou osobou na dobu neurčitou, počínaje dnem 1.10.2018. Měsíční nájemné sjednáno ve výši 800,- Kč. Nájemné za měsíc říjen bylo uhrazeno dne 5.11.2018 pokladním příjmovým dokladem č. P18001102. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 5.9.2018 do 21.9.2018. Pronájem schválen radou města dne 25.9.2018 usnesením č. R/367/33/18. - uzavřená dne 1.8.2018 na pronájem části pozemkové parcely č. 1372/1 o výměře 204 m² v k.ú. Těšetice u Bochova, mezi městem Bochov a fyzickou osobou na dobu neurčitou počínaje dnem podpisu této smlouvy. Smluvní cena sjednána ve výši 204,- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 4.7.2018 do 20.7.2018. Pronájem schválen radou města dne 23.7.2018 usnesením č. R/298/26/18. Úhrada alikvotní části nájemného ve výši 85,- Kč byla připsána na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., dne 26.11.2018, výpis č. 11.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva: - uzavřená dne 12.2.2018 mezi městem Bochov (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) o prodeji pozemkové parcely parcelní č. 70/1 a pozemkové parcely parcelní č. 4791/2 o celkové výměře 493 m² v k.ú. Bochov, obec Bochov. Smluvní cena ve výši 98.000,- Kč byla uhrazena z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s. dne 19.4.2018 účetním dokladem č. 110708. Koupě byla schválena zastupitelstvem města usnesením č. UZM/7/80/17 ze dne 15.12.2017. - uzavřená dne 6.8.2018 mezi městem Bochov (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemkové parcely parcelní č. 122/6 o výměře 27 m² v k.ú. Teleč, obec Bochov. Smluvní cena ve výši 4.050,- Kč byla uhrazena dne 14.8.2018 do pokladny městského úřadu pokladním příjmovým dokladem č. P18000897. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 31.5.2018 do 15.6.2018 na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Prodej byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. UZM/3/39/18 dne 28.6.2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva: - uzavřená dne 2.7.2018 o zřízení věcného břemene k nemovitému majetku Města Bochov mezi Městem Bochov (smluvní strana „povinná“) a ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, 405 02 Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 zastoupena MONTPROJEKT a.s. se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, IČO 28494032 (smluvní strana „oprávněná“), týkající se přístupu na pozemkovou parcelu st.č. 432, jehož součástí je stavba č.p. 306, parc. č. 1148/4, parc. č. 1157/1, parc. č. 4679/2 a parc. č. 4722, vše v k.ú. Bochov, obec Bochov (dále jen „Dotčené nemovitosti“). Obsahem věcného břemene je právo

	Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na Dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost povinné výkon těchto práv strpět. Jednorázová náhrada smluvní ceny strany oprávněné ve výši 48.629,- Kč včetně DPH, byla provedena převodem na bankovní účet strany povinné vedený u Komerční banky, a.s. dne 5.9.2018 účetním dokladem č. 111555. Záměr zřídit věcné břemeno k Dotčeným nemovitostem byl schválen zastupitelstvem města č. UZM/2/27/18 ze dne 31.5.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Rada města schválila dne 25.3.2018 Směrnici č. 2/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 26.3.2018. V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu „Bochov – Dopravní automobil“. Výzva k podání nabídky k výběrovému řízení a zadávací dokumentace s předpokládanou hodnotou ve výši 814.000,- Kč bez DPH byly uveřejněny na profilu zadavatele dne 17.5.2018. Zasláním datové zprávy s výzvou k podání nabídky na uvedenou zakázku byli dne 17.5.2018 osloveni celkem 3 uchazeči. Pro výběr dodavatele veřejné zakázky starosta města dne 17.5.2018 jmenoval čtyřčlennou hodnotící komisi. Do výběrového řízení na dodávku dopravního automobilu pro účely Sboru dobrovolných hasičů Bochov se přihlásilo celkem 6 dodavatelských firem. Otevírání obálek bylo provedeno dle protokolu o otevírání obálek dne 5.6.2018, protokol o hodnocení nabídek ze dne 5.6.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Rada města na základě doporučení hodnotící komise schválila dodavatelem veřejné zakázky dne 11.6.2018 usnesením č. R/243/21/18 firmu Auto Trutnov s.r.o., se sídlem Krkonošská 566, 541 01 Trutnov, IČO 25931270 s nabídkovou cenou ve výši 708.706,- Kč bez DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo zasláno ostatním uchazečům dne 12.6.2018. Dne 3.7.2018 byla s vítězem soutěže uzavřena kupní smlouva, která byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 3.7.2018. Skutečná cena veřejné zakázky dle kupní smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 15.10.2018 dle faktury č. 1018051, ve výši 708.706,- Kč bez DPH, faktura uhrazena dne 21.8.2018.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 15.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 zastupitelstvem města.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má soubor platných vnitřních předpisů. Za kontrolované období byla: - usnesením R/15/1/18 rady města vydána Směrnice č. 1/2018 sociální fond, s účinností od 1.1.2018, - usnesením R/129/12/18 rady města vydána Směrnice č. 2/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s účinností od 26.3.2018, - usnesením R/339/29/18 rady města vydána Směrnice č. 3/2018

	plnění práv subjektu údajů (GDPR), s účinností od 20.8.2018, - usnesením R/340/29/18 rady města vydána Směrnice č. 4/2018 Ochrana osobních údajů (GDPR), s účinností od 20.8.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 28.11.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 23.11.2018 v "Základní škole Bochov", předmětem kontroly byl příspěvek města na činnost za období od 1.1.2018 do 30.9.2018. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Protokol ze dne 28.12.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 23.11.2018 v "2. základní škole Bochov", předmětem kontroly bylo hospodaření s finančními prostředky 2. základní školy Bochov za rok 2018 od 1.1.2018 do 30.9.2018. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V kontrolovaném období se rada města sešla 43 krát a na svých zasedáních se mimo jiné zabývala: Směrnicí č. 1 Sociální fond, záměry pachtů, příspěvkem města na provoz záchranné stanice, projektovou dokumentací - rekonstrukcí centrální kotelny, příspěvky města na sociální potřeby, výpůjčkou pozemků, schválením výsledku hospodaření zřízených příspěvkových organizací, příspěvky města na sportovní a kulturní akce, schválením hospodářského výsledku zřízených příspěvkových organizací.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za rok 2018 se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 8.3.2018, 31.5.2018, 28.6.2018, 23.8.2018, 2.11.2018 (ustavující zasedání), 15.11.2018 a 21.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo schválením střednědobého výhledu pro zřízenou příspěvkovou organizaci, smlouvou o zřízení věcného břemene, prodejem pozemků, přijetím daru, přidělením dotace na restaurování varhan, odpisem nedobytné pohledávky, souhlasem s výstavbou chodníku v Dlouhé Vsi, projednáním přidělování příspěvků z rozpočtu města, souhlasem s provedením chodníků a zastávek v Kozlově, schválením účetní závěrky města za rok 2017, schválením závěrečného účtu za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, rozpočtovými změnami, realizací výstavby dětského hřiště v Údrči v ceně do 300.000,- Kč, schválením dodavatele na rekonstrukci sportoviště ZŠ Bochov, volbou starosty a místostarosty města, volbou členů rady města, předsedů a členů kontrolního a finančního výboru, rozpočtem města na rok 2019. Zastupitelstvo města Bochov je 15ti členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Bochov má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny vnitřní Směrnicí – Sociální fond č. 1/2018 účinné od 1.1.2018, kterou schválila rada města dne 8.1.2018 usnesením č. R/15/1/2018. Čerpání fondu v roce 2018 se řídilo rozpočtem sociálního fondu na rok 2018 schváleným zastupitelstvem města dne 15.12.2017 v rámci schválení rozpočtu města na rok 2018. Zůstatek fondu ve výši 477.873,14 Kč, vykázaný na účtu 419 - Ostatní fondy k 30.9.2018, souhlasil se stavem peněžních prostředků na bankovním účtu č. 35-3667410247/0100 a se stavem

	syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Zůstatek fondu ve výši 426.527,64 Kč, vykázaný na účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2018, souhlasil se stavem peněžních prostředků na bankovním účtu č. 35-3667410247/0100 a se stavem syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 4.4.2018, 20.6.2018, 26.9.2018, 7.11.2018, 21.11.2018, 28.11.2018 a 4.12.2018. Finanční výbor pracuje v počtu 7 členů. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z jednání výboru ze dne 26.4.2018, 26.6.2018 a 6.9.2018. Kontrolní výbor pracuje v počtu 5 členů.

II. Zástupce města Bochov prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Bochov za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 1 a 2 - Územní celek neotevřel resp. neuzavřel účetní knihy v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**
- § 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 2 písm. e - Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. **(napraveno)**
- § 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. **(napraveno)**
- § 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 29 odst. 1 - Účetní jednotka nezjistila inventarizací skutečný stav veškerého majetku a závazků. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Město Bochov neprovedlo rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům a to u rozpočtové položky č. 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů.

- **Napraveno.**

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Město Bochov neprovedlo rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů č. 2221 - Provoz veřejné silniční dopravy, č. 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost a č. 6330 – Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně.
- **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Bochov za rok 2018:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - překročení působnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření města Bochov za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Bochov k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.4.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh města Bochov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

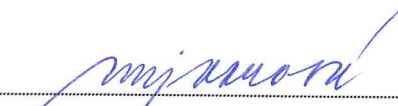
Bochov dne 23.4.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

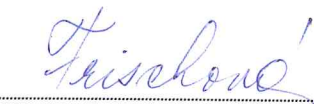
KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor



Naděžda Klíčová
kontrolor



Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh 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
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Bochov o počtu 19 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Miroslav Egert, starosta města

Dne:

26. 4. 2019



MĚSTO BOCHOV
Nám. Míru 1
364 71 Bochov
Tel.: 353 670 121, 353 670 123
IČ: 002 54 444

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bochov	Miroslav Egert
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová, DiS.

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.