

Č.j.: 2141/FI/17

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

přípat pro 207
207

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Bochov

IČO: 00254444

za rok 2017

MĚSTSKÝ ÚŘAD BOCHOV		13.04.2018
Došlo: 13-04-2018	Č.j.: 1302/2018	Č. dop. zás.:

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2017 - 24.10.2017 (dílčí přezkoumání)
- 21.3.2018 - 22.3.2018 (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 3.7.2017 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 uskutečněného 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 2017/125/P dne 30.6.2017, ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Miroslav Egert - starosta města
- Jana Šimánová - účetní města

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová DiS.
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Naděžda Klíčová

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 prověřeno vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 22.3.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Bochov pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 25.11.2016 do 16.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Bochov pro rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedeno celkem 8 rozpočtových opatření, rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem města dne 9.3.2017 usnesením č. UZM/1/5/17, na internetových stránkách města zveřejněno od 20.3.2017, rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem města dne 24.5.2017 usnesením č. UZM/2/19/17, na internetových stránkách města zveřejněno od 30.5.2017, rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem města dne 29.6.2017 usnesením č. UZM/3/31/17, na internetových stránkách města zveřejněno od 10.7.2017, rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem města dne 3.8.2017 usnesením č. UZM/4/41/17, na internetových stránkách města zveřejněno od 16.8.2017, rozpočtové opatření č. 5 schváleno zastupitelstvem města dne 27.9.2017 usnesením č. UZM/5/46/17, na internetových stránkách města zveřejněno od 3.10.2017, rozpočtové opatření č. 6 schváleno zastupitelstvem města dne 23.11.2017 usnesením č. UZM/6/56/17, na internetových stránkách města zveřejněno od 10.12.2017, rozpočtové opatření č. 7 schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2017 usnesením č. UZM/7/75/17, na internetových

	stránkách města zveřejněno od 29.12.2017, rozpočtové opatření č. 8 schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2017 usnesením č. UZM/7/76/17, na internetových stránkách města zveřejněno od 20.12.2017.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2018 schválen zastupitelstvem města dne 10.11.2016 usnesením č. UZM/6/67/16, zveřejněn na internetových stránkách města dne 20.3.2017. 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 dne 29.12.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem města Bochov schválen dne 16.12.2016 usnesením č. UZM/7/80/16 přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 38.740.600,- Kč, výdaje ve výši 36.316.600,- Kč. Přebytěk ve výši 2.424.000,- Kč bude použit k financování splátky úvěru. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 16.12.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města na rok 2017 byl stanoven dne 16.12.2016 na jednání zastupitelstva města usnesením č. UZM/7/80/16 při schválení rozpočtu města na rok 2017, formou neinvestičního příspěvku na provoz a to ve výši 3.354.000,- Kč pro Základní školu Bochov, ve výši 600.000,- Kč pro 2. Základní školu Bochov a ve výši 645.000,- Kč pro Mateřskou školu Bochov. Příspěvkovým organizacím byl finanční vztah oznámen dopisem ze dne 20.1.2017. Výsledek hospodaření zřízených příspěvkových organizací (spolu s přerozdělením do fondů) za rok 2016 schválen radou města dne 6.3.2017 a 20.3.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 5.5.2017 do 24.5.2017 tj. 15 dnů před jeho projednáváním. Závěrečný účet byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 24.5.2017 usnesením č. UZM/2/18/17. Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet se zjištěnými chybami a nedostatky, popsány ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Bochov za rok 2016. Závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách města Bochov dne 30.5.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to s výhradami v souladu se zákonem. Zastupitelstvo města dne 23.11.2017 schválilo

	revokaci usnesení a schválilo závěrečný účet s výhradou.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.9.2017 v objemu 19.627.070,02 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 30.9.2017 ve výši 553.516,24 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 30.9.2017 ve výši 169.113,15 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 30.9.2017 ve výši 463.874,- 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 30.9.2017 ve výši 2.933.958,39 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2017 v objemu 21.748.046,27 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 31.12.2017 ve výši 347.005,97 Kč souhlasil se stavem prostředků vykázaným na výpisu z účtu Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky DPH, zůstatek účtu k 31.12.2017 ve výši 164.402,15 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným na výpisu z účtu Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 245 - Jiné běžné účty obsahoval kauce bytového hospodářství k 31.12.2017 ve výši 476.300,- Kč a souhlasil se stavem prostředků vykázaným na výpisu z účtu Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 451 - Dlouhodobé úvěry, zůstatek účtu k 31.12.2017 ve výši 2.300.805,11 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným 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 srpen a září 2017 od č. 320170675 do č. 320170700 a za měsíc prosinec 2017 od č. 320171034 do č. 320171058. .
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou města dne 14.11.2017 a Směrnice č. 3/2014 pro provedení inventarizace majetku města Bochov účinné od 19.11.2014. Plán inventur neobsahoval údaje o předpokládaném okamžiku zahájení jednotlivých inventur a seznamy inventurních soupisů. Okamžik ukončení fyzické inventur byl stanoven po rozvahovém dni (15.1.2017), přičemž plán inventur neobsahoval zdůvodnění tohoto postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisu postupu při rozdílové inventuře. Jmenována jedna hlavní čtyřčlenná inventarizační komise a 31 dílčích inventarizačních komisí, termín provedení dokladové inventury stanoven do 27.1.2018, termín zpracování inventarizačních zápisů stanoven do 30.1.2018. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla inventarizaci majetku a závazků, které jsou vedeny na syntetickém účtu 073, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 401, 403, 406 a 408. Účetní jednotka předložila inventurní soupisy dokladové a fyzické inventury. Inventurní soupisy dokladové inventarizace, neobsahovaly náležitosti dle § 30 odst. 7 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky 270/2010 SB., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (identifikační číslo, seznam příloh, způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury). Kontrolou byla prověřena inventarizace účtů 013, 022, 231, 236, 241, 245, 261, 316, 321, 419, 451, 331, 336, 342 a 389. Byl zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 263 – Ceniny, který byl zdůvodněn v inventarizační zprávě a bude srovnán v průběhu roku 2018. Inventarizační zpráva ze dne 26.2.2018 neobsahovala seznam všech inventurních soupisů.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 752 dodavatelských faktur. K 30.9.2017 bylo evidováno celkem 34 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 668.887,02 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1058 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno celkem 24 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 73.335,47 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé v uvedené výši.

Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 121 odběratelských faktur. K 30.9.2017 bylo evidováno 31 neuhrazených faktur v celkové výši 5.335.156,51,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 182 odběratelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno 53 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 286.433,- Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 311 0010 - Odběratelé fakturace v uvedené výši.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla upravována a vyplácena od 1.1.2016 dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů na základě usnesení č. UZM/7/137/10 schváleného zastupitelstvem města dne 30.10.2010 s účinností vyplácení od 1.1.2011. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, členů rady města a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města (odměňování za měsíc červen 2017).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v hlavní pokladní knize města vystaveno celkem 1031 příjmových pokladních dokladů a 495 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady města za měsíc září 2017 od č. P17001009 do č. P17001031 a výdajové pokladní doklady města od č. V17000469 do č. V17000495. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize DPH vystaveno celkem 31 příjmových pokladních dokladů a 11 výdajových pokladních dokladů, zkontrolovány byly příjmové pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. P17100028 do č. P17100031 a výdajové pokladní doklady od č. V17100010 do č. V17100011. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v hlavní pokladní knize města vystaveno celkem 1279 příjmových pokladních dokladů a 675 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady pokladny města za měsíc prosinec 2017 od č. P17001253 do č. P17001279 a výdajové pokladní doklady pokladny města od č. V17000653 do č. V17000675. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize DPH vystaveno celkem 44 příjmových pokladních dokladů a 16 výdajových pokladních dokladů, zkontrolovány byly příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. P17100042 do č. P17100044 a výdajový pokladní doklad č. V17100016.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy dvě pokladní knihy, hlavní

	pokladní kniha účetní jednotky a pokladní kniha DPH za měsíc září 2017. Celkový zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih k 30.9.2017 v objemu 16.070,- 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 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu a s rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2-12 M. 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 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.9.2017. Stav účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období za minulé účetní období v rozvaze města k 30.9.2017 nesouhlasil s vykázaným stavem tohoto účtu v aktuálním účetním období rozvahy k 31.12.2016, v rozvaze města k 31.12.2017 byl stav tohoto účtu opraven. Stav syntetického účtu 384 - Výnosy příštích období za minulé účetní období v rozvaze města k 30.9.2017 nesouhlasil s vykázaným stavem tohoto účtu v aktuálním účetním období rozvahy k 31.12.2016, v rozvaze města k 31.12.2017 byl stav tohoto účtu opraven. Výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 31.12.2017. V průběhu kontroly byl opravným dokladem č. 920002 přeúčtován zůstatek rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření běžného účetního období (za rok 2016) ve výši 12.180.529,67 Kč na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od dokladu č. 111644 do č. 111679 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.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 38.342.102,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,90 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 34.282.381,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,25 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k

	30.9.2017 byl přebytek ve finanční výši 4.059.720,18 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 52.977.446,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,79 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 46.397.260,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,21 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 31.12.2017 byl přebytek ve finanční výši 6.580.186,16 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 30.9.2017. Kontrolou bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost byl zisk ve výši 8.931.852,17 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2017. Kontrolou bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost byl zisk ve výši 10.115.886,22 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Účetní jednotka nezaúčtovala odpis prodaných pozemků v průběhu roku 2017 do nákladů roku 2017 na syntetický účet 554 – Prodané pozemky.
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 30.6.2017 a k 31.12.2017.
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 30.6.2017 a k 31.12.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Základní škola Bochov" byla k 30.6.2017 za hlavní činnost ztráta v objemu 202.260,80 Kč a za hospodářskou činnost zisk v objemu 73.700,75 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.6.2017 byla ztráta v objemu 128.594,19 Kč. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "2. základní škola Bochov" byl k 30.6.2017 za hlavní činnost zisk v objemu 15.552,73 Kč. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Bochov" byl k 30.6.2017 za hlavní činnost zisk v objemu 29.776,74 Kč. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Základní škola Bochov" byl k 31.12.2017 za hlavní činnost zisk v objemu 326.490,62 Kč a za hospodářskou činnost zisk v objemu 149.412,54 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2017 byl zisk v objemu 475.903,16 Kč. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "2. základní škola Bochov" byl k 31.12.2017 za hlavní činnost zisk v objemu 7.732,73 Kč.

	Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Bochov" byl k 31.12.2017 za hlavní činnost zisk v objemu 13.970,07 Kč.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období město neuzavřelo žádnou darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období město neuzavřelo žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období město uzavřelo celkem 43 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o: administrativní práce v infocentru, zajištění požární asistence výjezdové skupiny SDH, kulturní vystoupení na akci "Maškarní ples", požární hlídky na kulturních akcích, lakýrnické a natěračské práce pro SDH, zpracování podkladů a příspěvků pro výtisk Bochovského zpravodaje, rozvoz vody na základě objednávek občanů, vystoupení na akci „JARMARK 2016“, přípravu kulturních akcí Města Bochov z pozice členky kulturní komise a další. Rozsah práce u uzavřených smluv byl sjednán dle § 75 a násl. zákoníku práce.
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 na základě žádosti: - ze dne 28.11.2016 žadateli Res vitae, z.s., se sídlem Blahoslavova 659/18, 360 09 Karlovy Vary, IČO 69968209, dotaci ve výši 170.000,- Kč na podporu poskytování pečovatelské služby. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 ustanovení §10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 16.12.2016 usnesením č. UZM/7/89/16. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy čj. MěÚ/3493/2016 ze dne 9.1.2017 ve výši 170.000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 ustanovení §10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna dne 9.1.2017 na elektronické úřední desce dle odst. 1 ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb. - ze dne 11.1.2017 žadateli p. Josefu Roštejnskému dotaci ve výši 75.000,- Kč na podporu organizace pořádání Mezinárodního mistrovství ČR v triatlonu jednotlivců v Bochově ve dnech 2.9. - 3.9.2017. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 ustanovení §10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 9.3.2017 usnesením č. UZM/1/10/17. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy čj. MěÚ/137/2017 ze dne 10.4.2017 ve výši 75.000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 ustanovení §10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna dne 10.4.2017 na elektronické úřední desce dle odst. 1 ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb.

	č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období město obdrželo: - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru životního prostředí, na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02216/2017, uzavřené dne 22.8.2017, určenou na realizaci akce "Bražec - Dlouhá Lomnice - vodovod" ve výši 1.163.580,- Kč. Dotace je poskytována jako podpora de minimis poskytována podle Nařízení Komise (ES) č. 1407/2013 ze dne 18. prosince 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis. Lhůta pro vyúčtování dotace stanovena poskytovatelem v termínu nejpozději do 15.11.2017. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace projektu ze dne 30.10.2017 s celkovými náklady 1.997.478,96 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Smlouva pachtovní: - č. 019/POZ/T/2017 uzavřená dne 1.5.2017 na pacht pozemkové parcely č. 1148/2 o výměře 817 m² v k.ú. Bochov mezi městem Bochov (propachtovatel) a 1 fyzickou osobou (pachtýř) na dobu neurčitou, a to počínaje dnem 1.5.2017. Výše pachtovného byla stanovena ve výši 1.000,- Kč/rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce města v termínu od 20.3.2017 do 4.4.2017. Pacht schválen radou města rozhodnutím č. R/177/15/17 dne 10.4.2017; - č. 022/POZ/T/2017 uzavřená dne 1.7.2017 na pacht pozemkové parcely č. 53/1 o výměře 926 m² a pozemkové parcely č. 1163 o výměře 480 m² v k.ú. Bochov mezi městem Bochov (propachtovatel) a 1 fyzickou osobou (pachtýř) na dobu neurčitou, a to počínaje dnem 1.7.2017. Výše pachtovného byla stanovena ve výši 1.500,- Kč/rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce města v termínu od 10.5.2017 do 25.5.2017. Pacht schválen radou města rozhodnutím č. R/264/20/17 dne 29.5.2017.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo ze dne 30.5.2017, uzavřená s dodavatelem RE, s.r.o., se sídlem Mánesova 1643/92, 120 00 Praha 2, IČO 48591441 na provedení stavby „Kostel Nanebevzetí Panny Marie, Kozlov-Oprava stropů hlavní lodi a boční kaple, restaurování a rekonstrukce výmalby“. Na základě předložené cenové nabídky v rámci výběrového řízení byla dohodnutá cena díla ve výši 989.989,64 Kč bez DPH. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 30.5.2017 byla uveřejněna dne 13.6.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dodatkem č. 1 ze dne 20.11.2017 byla cena díla snížena na 923.889,64 bez DPH (1.117.906,40 Kč včetně DPH). Město Bochov neuveřejnilo na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 20.11.2017 na veřejnou zakázku „Kostel Nanebevzetí Panny Marie, Kozlov-Oprava stropů hlavní lodi a boční kaple, restaurování a rekonstrukce výmalby“ do 15 dnů od jeho uzavření v souladu se zákonem, ale až 11.12.2017.

	Kontrole byly předloženy dodavatelské faktury č. 170100036 uhrazena dne 18.8.2017, č. 170100049 uhrazena dne 5.10.2017 a č. 170100071 uhrazena dne 14.12.2017, v celkové výši 923.889,64 Kč bez DPH. Výše skutečně uhrazené ceny nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. do 14.3.2018. V době konečného přezkoumání hospodaření, tj. 21.3.2018 byla skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele. Smluvní cena za dílo „Kostel Nanebevzetí Panny Marie, Kozlov-Oprava stropů hlavní lodi a boční kaple, restaurování a rekonstrukce výmalby“ byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva: - uzavřená dne 12.6.2017 mezi městem Bochov (kupující) a 1 fyzickou osobou (prodávající) o prodeji stavební parcely parcelní č. 115 o výměře 514 m² a stavby č.p. 85 na stavební parcele parcelní č. 115 v k.ú. Bochov. Smluvní cena ve výši 240.000,- Kč byla uhrazena z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s. dne 4.8.2017 dle bankovního výpisu č. 8 ze dne 31.8.2017. Koupě byla schválena zastupitelstvem města usnesením č. UZM/2/25/17 ze dne 24.5.2017. - uzavřená dne 25.7.2017 mezi městem Bochov (prodávající) a 1 fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely parcelní č. 297/13 o výměře 819 m² v k.ú. Rybníčná. Smluvní cena ve výši 104.600,- Kč byla uhrazena dne 20.7.2017 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s. dle bankovního výpisu č. 7 ze dne 31.7.2017. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 15.3.2017 do 30.3.2017. Prodej byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. UZM/2/22/17 dne 24.5.2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená: - dne 4.12.2017 mezi městem (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035 (strana oprávněná), zastoupená firmou MONTPROJEKT se sídlem Pardubice, za účelem umístění, provozování, opravování a údržby zařízení distribuční soustavy - podzemního kabelového vedení NN na pozemku parcelní č. 1235/1 a parc. č. 1243/2, vše v k.ú. Mirostice u Kozlova, a to na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 3.675,- Kč uhrazena dne 28.2.2018, účetní doklad č. 110002. Smlouva o zřízení věcného břemene schválena zastupitelstvem města dne 23.11.2017 usnesením č. UZM/6/65/17.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu „Kostel Nanebevzetí Panny Marie, Kozlov-Oprava stropů hlavní lodi a boční kaple, restaurování a rekonstrukce výmalby“. Na základě výzvy k podání nabídky na uvedenu zakázku ze dne 24.4.2017 byli osloveni dne 25.4.2017 a 4.5.2017 celkem 4 uchazeči.

	Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dle protokolu o otevírání obálek dne 12.5.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 23.5.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatelem veřejné zakázky byla zastupitelstvem města schválena dne 24.5.2017 usnesením č. UZM/2/27/17 společnost RE, s.r.o., se sídlem Mánesova 1643/92, 120 00 Praha 2, s nabídnutou cenou díla ve výši 989.989,64 Kč bez DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo zasláno oběma uchazečům dne 25.5.2017. Dne 30.5.2017 byla s vítězem soutěže uzavřena smlouva o dílo. Cena díla dle smlouvy o dílo byla stanovena ve výši 989.989,64 Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 20.11.2017 byla cena díla snížena na 923.889,64 bez DPH (1.117.906,40 Kč včetně DPH) z důvodu nerealizace prací na stropu presbytáře kostela. Kontrole byly předloženy dodavatelské faktury č. 170100036 uhrazena dne 18.8.2017, č. 170100049 uhrazena dne 5.10.2017 a č. 170100071 uhrazena dne 14.12.2017, v celkové výši 923.889,64 Kč bez DPH. Smluvní cena za dílo „Kostel Nanebevzetí Panny Marie, Kozlov-Oprava stropů hlavní lodi a boční kaple, restaurování a rekonstrukce výmalby“ byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 5.6.2017. Informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána v zákonem stanovené lhůtě.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období město neschválilo žádnou novou vnitřní směrnici.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Za kontrolované období byla městem provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace: - Mateřská škola Bochov, předložen Protokol o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 19.12.2017, kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017, předmětem kontroly byly pokladní doklady a zůstatek pokladní hotovosti a stavy bankovních účtů k 30.9.2017. Kontrolou nebyly shledány nedostatky. - Základní škola Bochov, předložen Protokol o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 19.12.2017, kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017, předmětem kontroly byly pokladní doklady a zůstatek pokladní hotovosti. Kontrolou byly shledány nedostatky při porovnání konečných zůstatků běžného bankovního účtu. Účetní jednotka byla upozorněna, že veřejnosprávní kontroly zřízených příspěvkových organizací na místě jsou prováděny ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole,

	(dále jen „kontrolní řád“) ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 2.1.2017, 9.1.2017, 16.1.2017, 23.1.2017, 30.1.2017, 6.2.2017, 13.2.2017, 20.2.2017, 27.2.2017, 6.3.2017, 13.3.2017, 20.3.2017, 27.3.2017, 3.4.2017, 10.4.2017, 24.4.2017, 2.5.2017, 15.5.2017, 22.5.2017, 29.5.2017, 5.6.2017, 12.6.2017, 19.6.2017, 26.6.2017, 17.7.2017, 24.7.2017, 31.7.2017, 14.8.2017, 21.8.2017, 4.9.2017, 18.9.2017, 25.9.2017, 9.10.2017, 17.10.2017, 30.10.2017, 6.11.2017, 13.11.2017, 20.11.2017, 27.11.2017, 4.12.2017 a 11.12.2017. Na svých zasedáních se rada města mimo jiného zabývala kontrolou přijatých usnesení, pronájmy bytů, zabezpečením hromadných akcí pořádaných městem Bochov z hlediska požární ochrany, pronájmem sálu a výčepu v KD Bochov, příspěvkem města na akci Živé skoky 2017, smlouvou o dílo - vodovod Bražec - Dlouhá Lomnice, záměry pachtů zemědělských pozemků, vyúčtováním poskytnutých příspěvků z rozpočtu města, schválením účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2016, schválením hospodářského výsledku příspěvkových organizací města za rok 2016 a jeho převodem do fondů, příspěvky města v sociální oblasti, odměnami pro ředitele zřízených příspěvkových organizací, komunálním odpadem - cenou na rok 2018 a dalším. Rada města Bochov je 5ti členná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za rok 2017 se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 9.3.2017, 24.5.2017, 29.6.2017, 3.8.2017, 27.9.2017, 23.11.2017 a 15.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo schválením účetní závěrky města za rok 2016, schválením závěrečného účtu za rok 2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, rozpočtovými změnami, odpisem nedobytné pohledávky za komunální odpad, Strategickým rozvojovým dokumentem města na roky 2017 - 2024, přijetím investiční dotace z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 1.163.580,- Kč na realizaci investiční akce Bražec - Dlouhá Lomnice - vodovod, projednáním přidělování příspěvků z rozpočtu města, střednědobými výhledy zřízených příspěvkových organizací, uzavřením smlouvy o dílo s dodavatelem oprav kostela v Kozlově, revokací usnesení schváleného závěrečného účtu s výrokem, střednědobým výhledem na roky 2019 - 2020, schválením rozpočtu města na rok 2018, odměňováním členů ZM a RM, odvodem z investičního fondu zřízené příspěvkové organizaci a dalším. Zastupitelstvo města Bochov je 15 ti 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. 2/2016 účinné od 1.12.2016, kterou schválila rada města dne 21.11.2016 usnesením č. R/469/44/16. Čerpání fondu v roce 2017 se řídilo rozpočtem sociálního fondu na rok 2017

	schváleným zastupitelstvem města dne 16.12.2016 v rámci schválení rozpočtu města na rok 2017. Zůstatek fondu ve výši 553.516,24 Kč, vykázaný na účtu 419 - Ostatní fondy k 30.9.2017, 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 347.005,97 Kč, vykázaný na účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2017 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 kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 12.4.2017, 28.6.2017, 4.10.2017, 8.11.2017 a protokoly z veřejnosprávních kontrol zřízených příspěvkových organizací ze dne 19.12.2017. Finanční výbor pracuje v počtu 7 členů. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z jednání výboru ze dne 28.2.2017, 29.6.2017 a 31.10.2017. Kontrolní výbor pracuje v počtu 5 členů.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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 ručitélského 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 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Město Bochov neuveřejnilo na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 20.11.2017 na veřejnou zakázku „Kostel Nanebevzetí Panny Marie, Kozlov-Oprava stropů hlavní lodi a boční kaple, restaurování a rekonstrukce výmalby“ do 15 dnů od jeho uzavření v souladu se zákonem, ale až 11.12.2017.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Město Bochov jako zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. do 14.3.2018.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Inventarizační zpráva ze dne 26.2.2018 neobsahovala seznam všech inventurních soupisů.

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur neobsahoval údaje o předpokládaném okamžiku zahájení jednotlivých inventur, seznamy inventurních soupisů a zdůvodnění postupu a popis činností při fyzické inventuře v době po rozvahovém dni do 15.1.2018.

§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

- Inventurní soupisy dokladové inventarizace neobsahovaly náležitosti - identifikační číslo a seznam příloh.

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

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

- Účetní jednotka nezaúčtovala odpis prodaných pozemků v průběhu roku 2017 do nákladů roku 2017 na syntetický účet 554 – Prodané pozemky.

§ 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

- Inventurní soupisy dokladové inventarizace, neobsahovaly náležitosti - způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Účetní jednotka nezjistila inventarizací skutečný stav veškerého majetku a závazků, tj. neprovedla inventarizaci majetku a závazků, které jsou vedeny na syntetických účtech 073, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 401, 403, 406 a 408.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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

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

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to s výhradami v souladu se zákonem. Zastupitelstvo města dne 23.11.2017 schválilo revokaci usnesení a schválilo závěrečný účet s výhradou.
- **Napraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Stav účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období za minulé účetní období v rozvaze města k 30.9.2017 nesouhlasil s vykázaným stavem tohoto účtu v aktuálním účetním období rozvahy k 31.12.2016. Stav syntetického účtu 384 - Výnosy příštích období za minulé účetní období v rozvaze města k 30.9.2017 nesouhlasil s vykázaným stavem tohoto účtu v aktuálním účetním období rozvahy k 31.12.2016.
- **Napraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Bochov za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Město Bochov neuveřejnilo na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 20.11.2017 na veřejnou zakázku „Kostel Nanebevzetí Panny Marie, Kozlov-Oprava stropů hlavní lodi a boční kaple, restaurování a rekonstrukce výmalby“ do 15 dnů od jeho uzavření v souladu se zákonem, ale až 11.12.2017.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Město Bochov jako zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. do 14.3.2018.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Inventarizační zpráva ze dne 26.2.2018 neobsahovala seznam všech inventurních soupisů.

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur neobsahoval údaje o předpokládaném okamžiku zahájení jednotlivých inventur, seznamy inventurních soupisů a zdůvodnění postupu a popis činností při fyzické inventuře v době po rozvahovém dni do 15.1.2018.

§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

- Inventurní soupisy dokladové inventarizace neobsahovaly náležitosti - identifikační číslo a seznam příloh.

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

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

- Účetní jednotka nezaúčtovala odpis prodaných pozemků v průběhu roku 2017 do nákladů roku 2017 na syntetický účet 554 – Prodané pozemky.

§ 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

- Inventurní soupisy dokladové inventarizace, neobsahovaly náležitosti - způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

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

c2 - neprůkazné

- Účetní jednotka nezjistila inventarizací skutečný stav veškerého majetku a závazků.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	17,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,39 %

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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 22.3.2018, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 11.4.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....


Dagmar Boušová DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční

.....


Ing. Marcela Frischová
kontrolor

.....


Naděžda Klíčová
kontrolor

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.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Bochov o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

MĚSTO BOCHOŘ
Nám. Míru 1
364 71 Bochoř
Tel.: 353 670 121
IČ: 002 54 444

Miroslav Egert, starosta města

Dne: 13.4.2018

Rozdělovník:

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

Poučení:

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 50.000,00 Kč.