Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_077246/2019/KUSK Stejnopis č.
Čj.: 002219/2020/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOHOSTICE

IČ: 00662763

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bohostice za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.12.2019
- 26.06.2020

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: **01.01.2019 - 31.12.2019**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Bohostice**
Bohostice 55
262 31 Milín

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Petr Matoušek**
- kontroloři: **Ing. Monika Špergerová** (26.06.2020)

Zástupci obce: **Růžena Králová** - starostka
Marie Větrovská - hlavní účetní
Kristýna Zeisková - účetní

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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 26.06.2020 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 - 2021, návrh zveřejněn od 23.11. do 11.12.2017, projednán a schválen na zastupitelstvu obce dne 29.12.2017, po schválení zveřejněn od 5.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.12. do 28.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn od 15.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 28.2.2019, zveřejněno od 12.3.2019
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 31.3.2019, zveřejněno od 12.4.2019
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.5.2019, zveřejněno od 14.6.2019
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.6.2019, zveřejněno od 20.7.2019
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.8.2019, zveřejněno od 25.9.2019
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 30.9.2019, zveřejněno od 18.10.2019
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 31.10.2019, zveřejněno od 18.11.2019
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 30.11.2019, zveřejněno od 16.12.2019
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 31.12.2019, zveřejněno od 16.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 7.6. do 23.6.2019, projednán zastupitelstvem obce dne 23.6.2019 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn od 24.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 31.12.2019 ze dne 30.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2019 ze dne 16.2.2020

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2019 ze dne 16.2.2020

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2019 ze dne 16.2.2020

Účtový rozvrh

- platný v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 10,12/2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.11.2019 do fa č. 238, ke dni 27.12.2019 do fa č. 249

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 25.11.2019 do fa č. 11

Faktura

- přijaté č. 98 - č. 123 za období od 2.6. do 10.6.2019, č. 222 - č. 242 za období od 11.11. do 17.12.2019
- vydané č. 1 - č. 11 za období od 21.2. do 25.11.2019

Bankovní výpis

- k účtu (hospodářská činnost) č. 51-1790550297/0100 vedenému u KB a.s., č. 23 - č. 26 za období od 9.6. do 30.6.2019, č. 1 ze dne 31.12.2019
- k účtu (obec) č. 44521211/0100 vedenému u KB a.s., č. 23 - č. 26 za období od 9.6. do 30.6.2019, č. 46 - č. 51 za období od 11.11. do 17.12.2019

- k účtu č. 94-5215211/710 vedenému u ČNB, č. 13 - č. 19 za období od 28.6. do 30.9.2019, č. 26 - č. 27 za období od 6.12. do 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 19-702-00065 - č. 19-702-00127, č. 19-702-00198 - č. 19-702-00245
- k pokladně hospodářské činnosti č. 19-701-00031 - č. 19-701-00073, č. 19-701-00143 - č. 19-701-00177
- k účtu (hospodářská činnost) č. 51-1790550297/0100 vedenému u KB a.s., č. 19-803-00086 - č. 19-803-00118, č. 19-803-00249
- k účtu (obec) č. 44521211/0100 vedenému u KB a.s., č. 19-801-00154 - č. 19-801-00220, č. 19-801-00390 - č. 19-801-00429
- k účtu č. 94-5215211/710 vedenému u ČNB, č. 19-802-00013 - č. 19-802-00020, č. 19-802-00026 - č. 19-802-00027
- k převodu hospodářského výsledku č. 19-102-00016
- k předpisu mezd č. 19-102-00014 (obec), 19-102-00015 (hospodářská činnost) za měsíc červen, č. 19-102-00029 (obec), 19-102-00030 (hospodářská činnost) za měsíc prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen - červen, listopad - prosinec (obec), duben - červen, listopad - prosinec (hospodářská činnost)
- zůstatek pokladní hotovosti v pokladně obce ke dni 13.12.2019 v 8,10 hod. činil Kč 3 043,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 258 z 12.12.2019
- zůstatek pokladní hotovosti v pokladně hospodářské činnosti ke dni 13.12.2019 v 8,20 hod. činil Kč 41 908,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 208 z 12.12.2019

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 75 - č. 149 za období od 6.5. do 28.6.2019, č. 225 - č. 274 za období od 2.11. do 30.12.2019 (obec), č. 34 - č. 87 za období od 1.4. do 27.6.2019, č. 182 - č. 216 za období od 4.11. do 30.12.2019 (hospodářská činnost)

Evidence poplatků

- vedena ručně za psy, TKO, rekreační pobyt, užívání veřejného prostranství

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 12.12.2019, doklad o proškolení ze dne 12.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 pro obec a příslušná katastrální území

Mzdová agenda

- výplatní pásky 7/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky a mzdové listy neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 23.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 31.5.2019 na zhotovení díla "Výspravy komunikací v obci Bohostice", s firmou BES s.r.o., Benešov, cena Kč 80 305,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 25.4.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-6012694/1 Bohostice ze dne 4.2.2019, povinná obec Bohostice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zastoupená společností Energon Dobříš, dotčený pozemek p.č. 9, zřízeno úplatně na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1 000,00 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 30.1.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bohostice ze dne 30.12.2019 pro Rybářský spolek Bohostice, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 13 500,00 Kč na proplacení nákladů za zakoupení ryb, zastupitelstvo obce schválilo dne 29.12.2019, vyúčtování dotace do 31.12.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2019 s pí M.B. na sekání trávy v obci (22 hodin)
- ze dne 1.7.2019 s p. J.V. na obsluhu ČOV a vývoz jímek (20 hodin)

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

- ze dne 24.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2018 (schválení rozpočtu na r. 2019), 30.1., 21.2., 11.4., 25.4., 9.6., 23.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2018), 15.8., 19.9., 18.11., 12.12., 29.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bohostice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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 Bohostice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5, odst. 3, neboť:

Obec spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu za rok 2018 a informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2018.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl předložen zastupitelstvu obce k projednání dne 29.12.2019 v souladu se zákonem.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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

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

§ 72, neboť:

Obec nesprávně stanovila v rámci usnesení č. 26/2018 ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 1.11.2018 výši odměny u pěti neuvolněných zastupitelů, neboť mezi kumulované funkce zařadila i funkci řadového člena zastupitelstva. Odměna byla po dobu šesti měsíců (listopad 2018 - duben 2019) vyplácená ve výši Kč 5.110,00, správná částka je Kč 4 015,00, rozdíl činí Kč 1 095,00 za každý měsíc.

NAPRAVENO

Obec provedla na jednání zastupitelstva dne 9.6. revokaci usnesení z ustavujícího zasedání ze dne 1.11.2018 s tím, že kumulovaná odměna nebude již dále vyplácena včetně výkonu funkce "zastupitele". Vyplacené přeplatky byly vyrovnány nevyplacením odměn zastupitelů za měsíce květen a červen 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bohostice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	**1,73 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,86 %**
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.

Bohostice 26.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová ……...
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek .....
kontrolor

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 Bohostice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Růžena Králová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohostice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Růžena Králová
starostka obce Bohostice ……

dne 26.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Bohostice	Růžena Králová