Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 36156/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bojiště

se sídlem Bojiště 27, 584 01 Ledeč nad Sázavou, IČO: 00267228
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. října 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **7. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **16. května 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 16. května 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obec Bojiště
Bojiště 27
584 01 Ledeč nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20175037130_10 — **Miloslava Neubauerová**

Podklady předložili: **Jan Cihlář - starosta**
Marie Sekotová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bojiště **byl zjištěn následující 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

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. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Bojiště za rok 2017 bylo zjištěno, že obec nezveřejnila v zákonné lhůtě smlouvu o dílo na akci „Oprava místních komunikací" ve výši 929 063,41 Kč včetně DPH ze dne 1. 9. 2017. Ke dni kontroly byla výše uvedená smlouva zveřejněna na Portálu pro vhodné uveřejnění.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bojiště byly využity následující písemnosti:

Účetní deník - za měsíc září roku 2017
Rozpočtová opatření:
schválena starostou obce: (zastupitelstvo obce dne 22. 10. 2015 pověřilo starostu k provádění rozpočtových změn, příjem bez omezení, výdaje do výše 250 000,- Kč)
- č. 1 až 4 dne 31. 5. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 15. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 31. 5. 2017 - zveřejněno dosud
- č. 6 dne 30. 6. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 14. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 3. 7. 2017 - zveřejněno dosud
- č. 7 dne 12. 7. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 14. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 12. 7. 2017 - zveřejněno dosud
- č. 8 dne 31. 7. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 14. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 31. 7. 2017 - zveřejněno dosud
schváleno zastupitelstvem obce:
- č. 5 dne 15. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 16. 6. 2017 - zveřejněno dosud
Bankovní výpisy - k běžným účtům (Komerční banka, a.s. a ČNB ke dni 30. 9. 2017), k portfoliovému účtu (Komerční banka, a.s. ke dni 30. 9. 2017) a k úvěrovému účtu (Komerční banka, a.s. ke dni 30. 9. 2017)
Účetní doklady - za měsíc září roku 2017 (Komerční banka, a.s., číslo výpisu 101 až 110, doklady číslo 101 až 110)
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 9. 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2017
Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 1. 2017 (správce obecního vodovodu a činnost hospodářky obecního úřadu), dne 4. 1. 2017 (evidence a půjčování knih)
Pravidla rozpočtového provizoria - stanovena a schválena v zastupitelstvu obce dne 20. 12. 2016
Schválený rozpočet - na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2. 2. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 3. 2. 2017 - zveřejněn dosud

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2017 (komunální odpad, psi, vodné)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2017 (faktura číslo 1 až 215)
Pokladní doklady - za měsíc září roku 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 149 až 165)
Odměňování členů zastupitelstva - předloženy výplatnice zastupitelů za měsíc září roku 2017
Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2017
Smlouva o přijetí úvěru - uzavřena dne 2. 8. 2017 na poskytnutí úvěru od Komerční banky, a.s. ve výši 3 500 000,- Kč za účelem „Výstavba chodníku v Bojišti"
Návrh rozpočtu - na rok 2017 byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 17. 1. do 2. 2. 2017
Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 25. 5. do 15. 6. 2017 a schválen byl v zastupitelstvu obce dne 15. 6. 2017 s výrokem "bez výhrad". Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 16. 6. 2017 - zveřejněn dosud
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září roku 2017
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2017
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 10. 3. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 3. 2017 (nákup pozemků schválen v zastupitelstvu obce dne 9. 3. 2017)
- Darovací smlouva na pozemek od Kraje Vysočina ze dne 21. 2. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 4. 2017 (darování pozemků schváleno v zastupitelstvu obce dne 2. 2. 2017)
Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2017
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 26. 4. 2017 a 22. 9. 2017
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 31. 3. 2017 a 29. 9. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 12. 2016 a dne 2. 2. 2017, 9. 3. 2017, 6. 4. 2017, 18. 5. 2017, 15. 6. 2017, 25. 7. 2017 a 14. 9. 2017
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2017 (faktura číslo 1 až 3)
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016 a ke dni 30. 9. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2017
Účetní závěrka obce Bojiště za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2017.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření:
schválena starostou obce
- č. 9 dne 31. 8. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 22. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 31. 8. 2017 - dosud
- č. 10 dne 30. 9. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 22. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 12. 10. 2017 - dosud
- č. 12 dne 31. 10. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 22. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 10. 11. 2017 - dosud
- č. 13 dne 6. 12. 2017, dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 20. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 18. 12. 2017 - dosud
- č. 14 dne 16. 1. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 29. 1. 2018
schváleno zastupitelstvem obce
- č. 11 dne 19. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 10. 2017 - dosud
- na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2017
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2017
Hlavní kniha - sestavena podle stavu ke dni 31. 12. 2017
Kniha došlých faktur - sestavena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura číslo 1 až 290)
Kniha odeslaných faktur - sestavena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura číslo 1 až 4)
Faktura - číslo 41701071 vystavena dne 8. 11. 2017 ve výši 19 850,- Kč (faktura zaplacena dne 8. 11. 2017, číslo výpisu 126)
- číslo 04386150 vystavena dne 2. 10. 2017 ve výši 929 063,41 Kč (faktura zaplacena dne 23. 10. 2017, číslo výpisu 119)
Bankovní výpisy - k běžným účtům ke dni 31. 12. 2017 (Komerční banka, a.s. a Česká národní banka), k portfoliovému účtu (Komerční banka, a.s.) a k úvěrovému účtu (Komerční banka, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny podle stavu ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 21. 11. 2017, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 5. 1. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 22. 2. 2018
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec roku 2017
Účetnictví ostatní:
- Účetní odpisový plán podle SU a AU včetně transferů za období od 1/2017 do 12/2017
- Časové rozlišení transferů podle SU a AU za období od 1/2017 do 12/2017
Smlouva o dílo číslo S18-043-0084 uzavřena dne 1. 9. 2017 na realizaci akce „Oprava místních komunikací" ve výši 929 063,41 včetně DPH (smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2017)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ01984.0069 od Kraje Vysočina uzavřena dne 22. 5. 2017, neinvestiční dotace ve výši 15 000,- Kč na financování potřeb jednotky sboru dobrovolných hasičů obce (Žádost o dotaci ze dne 20. 3. 2017, Závěrečné vyúčtování přidělené dotace ze dne 10. 11. 2017)
- Smlouva o poskytnutí dotace ZZ01909.0526 od Kraje Vysočina uzavřena dne 22. 9. 2017, neinvestiční dotace ve výši 120 000,- Kč na realizaci akce „Oprava místních komunikací" (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 14. 6. 2017 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 12. 2017)
- Vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 10. 11. 2017
Dohody o provedení práce - uzavřené dne 16. 10. 2017 (kompletace a distribuce hlasovacích lístků) a dne 19. 10. 2017 (úklid volební místnosti, chode a příslušenství)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 10. 2017, 22. 11. 2017 a 20. 12. 2017
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 20. 12. 2017
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 19. 12. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bojiště za rok 2017

byl zjištěn nedostatek,
který **nemá závažnost** nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

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

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z nedostatku uvedeného v části D. I. této zprávy, který by mohl mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,81 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,35 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,03 %
Ukazatel dluhové služby	0,39 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	24,21 %
Ukazatel likvidity	24,57

Komentář:
Dlouhodobé závazky
Stav dlouhodobých závazků byl ke dni 31. 12. 2017 vykázán ve výši 2 931 261,30 Kč.

Fiskální pravidlo *(podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)*	**66 %**

Dluh **obce Bojiště překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **66 %** a hranici 60 % překročila **obec Bojiště** o částku **266 628,97 Kč.**
Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **13 331,45 Kč**, obec je povinna v roce 2018 o tuto částku snížit svůj dluh. Podle úvěrové smlouvy mají splátky dluhu v roce 2018 činit **152 174,- Kč.**

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Bojiště 16. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Miloslava Neubauerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Bojiště s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 16. května 2018.

Jan Cihlář
.....
starosta

.....
podpis starosty

OBEC BOJIŠTĚ
584 01 Bojiště 2
IČO: 002 67 228

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Bojiště	Jan Cihlář
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly