

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bozkov, IČ00275611, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bozkov za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 13.5.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.10.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec, dne 27.5.2020.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Daniela Erban, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0013/19/Erb dne 13.5.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28.5.2020.
Popis úkonu: e-mailové seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Stanislav Doubek ml. - starosta obce,
Zdena Ouhřabková – účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
Porušení právního předpisu: zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, § 219 odst. 3

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Skutečně uhrazená cena za dílo zveřejněna na profilu zadavatele až dne 2.3.2020 tj. mimo legislativní podmínky.

Chybu nelze zpětně napravit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byla zjištěna chyba a nedostatek, který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 22,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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.)

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 29.5.2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Daniela Erban

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Erban
.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bozkov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Stanislav Doubek ml.

Stanislav Doubek ml.
starosta obce

due : 3.6.2020



Razitko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu, schválený zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") dne 27.6.2013 do roku 2021. Aktualizován dne 5.4.2018 (usn. č. 06-02/2018).

ZO na svém zasedání dne 14.3.2019 usn. č. 07-02/2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 26.2. do 14.3.2019, schválený od 2.4.2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobé úvěry, v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Saldo P a V</u>
2019	8 610	8 010	+600
2020	9 163	8 640	+523
2021	9 200	8 839	+361
2022	9 260	9 260	0.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla projednána a schválena ZO dne 13.12.2018 usn. č. 04-06/2018 do doby schválení rozpočtu roku 2019. Byl stanoven limit čerpání běžných výdajů ve výši 1/12 rozpočtu roku 2018 a hradit výdaje podle smluv z roku 2018. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 10.1.2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a webových stránkách v období od 26.2. do 14.3.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 14.3.2019 usn. č. 06-02/2019 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu jako schodkový. Celkový rozpočet je tvořen:

Příjmy	9 708 000 Kč
Výdaje	10 608 000 Kč
Financování	900 000 Kč v tom:
pol. 8115	1 500 000 Kč - prostředky minulých let
pol. 8124	- 600 000 Kč - splátky úvěrů.

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet je zveřejněn od 2.4.2019.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2019 bylo 6 rozpočtových opatření (dále jen „RO“) schváleno radou obce a 1 ZO. Dle vnitřní směrnice odd. III, čl. 5 a dále na základě pověření ZO ze dne 13.12.2018 usn.č. 05-06/2018, kterým se rada pověřuje k provádění rozpočtových opatření do výše 250 tis. Kč u jednotlivé položky na straně příjmů i výdajů, vždy jedná-li se o transfery):

1. RO schváleno radou obce dne 30.5.2019 usn. č. 03-17/2019, zveřejněno od 11.6.2019,
2. RO schváleno radou obce dne 11.7.2019 usn. č. 01-21/2019, zveřejněno od 9.8.2019,
3. RO schváleno radou obce dne 22.8.2019 usn. č. 06-23/2019, zveřejněno od 10.9.2019,

4. RO schváleno radou obce dne 26.9.2019 usn. č. 03-25/2019, zveřejněno od 18.10.2019,
5. RO schváleno radou obce dne 10.10.2019 usn. č. 01-27/2019, zveřejněno od 10.11.2019,
6. RO schváleno ZO dne 4.12.2019 usn. č. 6/2019, zveřejněno od 3.1.2020,
7. RO schváleno radou obce dne 31.12.2019 usn. č. 01-32/2019, zveřejněno od 28.1.2020.

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	9 708 000	12 516 765,12	2 808 765,12
Výdaje	10 608 000	13 416 765,12	2 808 765,12
Financování	900 000	900 000,00	0,00.

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán v ZO dne 13.6.2019 usn. č. 05-03/2019 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 28.5. do 13.6.2019. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 1.7.2019.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 13.6.2019 usn. č. 06-03/2019 - předložen Protokol ze dne 13.6.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o vedení účetnictví a majetku - oddíl X.,
- plán inventur na rok 2019 vydaný starostou obce dne 2. 12. 2019,
- proškolení členů inventarizační komise dne 13. 12. 2019,
- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2020.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z Katastru nemovitostí,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- podrozvahová evidence byla doložena inventarizací účtů 902, 909, 955 a 964.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření má zřízeny 3 bankovní a 3 úvěrové účty, jejichž zůstatky k datu 31.12.2019 byly doloženy výpisy z účtu a vykazovaly následující částky:

Účet 231 - Základní běžný účet

č.ú. 112605944/0300	6 356 695,85 Kč (č. výpisu 2019/12)
č.ú. 101141259/0300	1 218 204,05 Kč (č. výpisu 2019/12)
č.ú. 94-50313451/0710	3 315 482,90 Kč (č. výpisu 35)
Celkem	10 890 382,80 Kč.

Účet 451 - Dlouhodobý úvěr

č. ú. 262121945/0300	500 000 Kč (č. výpisu 2019/12)
č. ú. 253520362/0300	305 779 Kč (č. výpisu 2019/12)
č. ú. 241775456/0300	79 000 Kč (č. výpisu 2019/12)
Celkem	884 779 Kč.

Pokladní kniha

Pokladní knihu vede účetní obce ručně s účtováním přes PC, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedené v jedné číselné řadě. K 31.12.2019 bylo vystaveno celkem 853 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31.12.2019 ve výši 82 256 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - pokladna ve výkaze Rozvaha a inventurním soupisem. Kontrolou byly ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen (ev. č. 507 - 542) a prosinec (ev. č. 759 - 853). Doklady obsahovaly předepsané náležitosti, do účetnictví byly zaúčtované souhrnně podle druhu příjmů a výdajů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena na PC přes sestavu "Hlavní kniha faktur". V kontrolovaném období roku 2019 bylo přijato a zaúčtováno celkem 253 došlých faktur, účetní jednotka používá pro účet 321 dvě analytiky. K 31.12.2019 nebylo uhrazeno 8 faktur v celkové výši 2 019 000,43 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkaze Rozvaha a inventurním soupisem. Věcná a formální správnost byla potvrzovaná podle oběhu účetních dokladů na předkontakčním lístku. Kontrolou bylo ověřeno účtování a úhrada faktur v měsíci červenci (ev. č. 113-140, BV 2019/7) a srpnu 2019 (ev. č. 141-149, BV 2019/8).

Kniha odeslaných faktur

Odběratelské faktury byly evidovány přes sestavu "Kniha vydaných faktur", k 31.12.2019 bylo vydáno 26 faktur, v číselné řadě 2019XXX, všechny vystavené faktury byly uhrazeny. Saldo účtu 311 ve výkaze Rozvaha činí 40 261 Kč, dle inventurního soupisu se jedná o nedoplatky za pitnou vodu - analytika 5.

Kontrolou ověřeno účtování a úhrada prvních 14ti faktur, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha Rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 8/2019 a 12/2019. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění lesních pozemků.

V části E1 - doplňující informace k dlouhodobým úvěrům je vykázána jiná hodnota, než kterou uvádí výkaz Rozvaha k 31. 12. 2019.

Hodnoty v příloze by měly „pouze“ komentovat hodnoty vykazané ve výkaze Rozvaha ke shodnému datu.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2019. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 57 099 320,68 Kč. Obec v kontrolovaném období vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 3 786,20 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech mimo snížení účtu 021 - prodej budovy č. p. 148 a účtu 031 Pozemky - prodej pozemků u objektu č. p. 148. Objem dlouhodobých ani krátkodobých závazků nedoznal významných změn. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Dle směrnice se předpokládá rovnoměrný odpis majetku 1x ročně. Tuto povinnost splnila účetní jednotka naúčtováním v hodnotě 1 783 550 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2019 na 64,89 % (6 803 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 41,51% (4 726 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2 078 tis. Kč.

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 101,11 % (12 655 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 70,41% (9 447 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3 208 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je, následující hodnoty v Kč:

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	9 708 000	12 516 765,12	12 655 313,40	101,11
Výdaje	10 608 000	13 416 765,12	9 446 960,89	70,41*
Financování	900 000	900 000,00	- 3 208 352,51	XXX.

*přijatá faktura č. 245 od dodavatele Jiří Farský - Fasco v částce 1 897 530,39 Kč bude zaplacená až v lednu 2020, ale v rozpočtu plánováno s prosincovou splatností.

Podle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2019 skončilo hospodaření obce kladným výsledkem 3 208 tis. Kč.

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2019, který obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem 10 113 151,18 Kč

Výnosy celkem 12 288 412,38 Kč

Daň z příjmů 223 630 Kč.

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 2 175 261,20 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestavené k 31.12.2019.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Účet 502 má nárůst o 110 tis. Kč z důvodu zařazení dalšího odběrného místa.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 01-08/2019 a 12/2019.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2019.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce dne 2.1.2006, která je v souladu s platnou legislativou.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 29.10.2018 bylo rozhodnuto usn. č. 14-05/2018 o poskytování měsíčních odměn uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a členům rady obce, ostatní zastupitelé odměny nepobírají. Schválená výše odměn nepřesáhla maximální možnou hranici podle NVL č. 318/2017 Sb., v platném znění. Kontrolou vyplacených odměn podle výplatních lístků za rok 2019 (starosty, místostarosty a člena rady) nebyly zjištěny nedostatky. Počet obyvatel k 1.1.2018 činí 576 obyvatel.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 18.6.2019 uzavřená mezi obcí (dárce) a Mikroregionem Pojizeří, IČ 69861285 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru na pokrytí nákladů společných aktivit Mikroregionu Pojizeří ve výši 209 900 Kč. Poskytnutí

daru schváleno ZO dne 13.6.2019 usn. č. 08-03/2019. Peněžní prostředky byly odeslány dne 12.7.2019, BV 2019/7.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva č. 02/2019 uzavřená dne 4.12.2019 mezi obcí (poskytovatel) a Motosport Bozkov, IČ 26591294 (příjemce) na činnost příjemce v roce 2019 ve výši 100 000 Kč. Využití prostředků do 31.12.2019, vyúčtování dotace do 25.1.2020. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 4.12.2019 usn. č. 07-05/2019. Finanční prostředky převedeny dne 13.12.2019 - dokladem č. 111000133. Výše poskytnuté dotace zakládá povinnost zveřejnit smlouvu, provedeno dne 15.12.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak (dále jen "UZ") 98348, objem 33 000 Kč

- obec přijala dne 2.5.2019 finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 27 599,50 Kč (§ 6117).

Pol. 4112, objem 126 200 Kč

- dotace na souhrnný dotační vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019.

Pol. 4116, UZ 13101, objem 180 000 Kč

- dle aktuálně platných smluv s Úřadem práce Semily.

Pol. 4122, objem 91 264,06 Kč z toho:

- Smlouva OLP/1694/2019 Nákup ochranných prostředků JSDH Bozkov ve výši 15 768 Kč,
- Smlouva OLP/1695/2019 Pořízení vybavení JSDH Bozkov pro potřeby předurčenosti na Ochranu obyvatelstva ve výši 53 934,04 Kč,
- Smlouva OLP/1696/2019 Pořízení požárního příslušenství nového DA JSDH Bozkov ve výši 21 562 Kč.

Pol. 4216, UZ 14984, objem 450 000 Kč

- dopravní automobil pro hasiče.

Pol. 4222, objem 1 515 869,94 Kč

- Smlouva OLP/1695/2019 Pořízení vybavení JSDH Bozkov pro potřeby předurčenosti na Ochranu obyvatelstva ve výši 44 695,94 Kč,
- Smlouva OLP/2281/2019 Vodovod Bozkov 2018 ve výši 574 887 Kč,
- Smlouva OLP/2419/2019 Kanalizace pro p.p.č. 1074/1-6 ve výši 596 287 Kč,
- Smlouva OLP/3442/2019 Pořízení DA pro JSDH Bozkov ve výši 300 000 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v roce 2019 aktivní 3 smlouvy na poskytnuté bankovní úvěry:

1. Smlouva s ČSOB č. 1070/13/5655 z 18.10.2013 na spolufinancování investičních akcí obce, výše úvěrového limitu 1 700 000 Kč s čerpáním do 23.12.2014, skutečné čerpání ve výši 1 438 252,20 Kč, měsíční splátky jistiny ve výši 20 000 Kč od 26.1.2015, tj. 240 000 Kč ročně, poslední splátka splatná 27.12.2021.

V roce 2019 byla splacena jistina ve výši 240 000 Kč, k 31.12.2019 činil stav nesplaceného úvěru 500 000 Kč (č. účtu: 262121945/0300 - výpis č. 2019/12) AE 4510203.

2. Smlouva s ČSOB č. 1271/12/5655 z 20.7.2012, výše úvěru 1 835 779 Kč s čerpáním do 30.6.2013, měsíční splátky od 1.1.2015 ve výši 17 000 Kč, tj. 204 000 Kč ročně, poslední splátka do 30.6.2021.

V roce 2019 byla splacena jistina ve výši 204 000 Kč, k 31.12.2019 činil stav nesplaceného úvěru 305 779 Kč (č. účtu: 253520362/0300 - výpis č. 2019/12) *AE 4510202*.

3. Smlouva s ČSOB č. 1312/10/5655 z 5.1.2011, č. výše úvěrového limitu: 1 194 000 Kč s čerpáním do 31.1.2011, měsíční splátky od 1.1.2013 ve výši 13 000 Kč, tj. 156 000 Kč ročně, poslední splátka do 25.5.2020.

V roce 2019 byla splacena jistina ve výši 156 000 Kč, k 31.12.2019 činil stav nesplaceného úvěru 79 000 Kč (č. účtu: 241775456/0300 - výpis č. 2019/12), *AE 4510201*.

Rekapitulace účtu 451

PS k 1.1.2019 1 484 779 Kč

splátky 1-12/2019 600 000 Kč - váže na položku 8124 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2019

KS k 31.12.2019 884 779 Kč - váže na účet 451 ve výkaze Rozvaha k 31.12.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 16.5.2019 mezi firmou Vesta Auto Corson s.r.o. Praha, IČ 27120457 (prodávající) a obcí (kupující) na dodávku dopravního automobilu Ford Transit Kombi 350 L3 Trend za sjednanou cenu 888 963 Kč bez DPH (1 075 646 Kč včetně DPH), realizace do 31.8.2019. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 25.4.2019 usn. č. 01-13/2019. Finanční plnění: přijatá faktury pořadové číslo 178 na částku 1 075 646 Kč, zaplacená 11.10.2019, zaúčtována dokladem č. 700000023 v říjnu.

Skutečně uhrazená cena za dílo zveřejněna na profilu zadavatele až dne 2.3.2020 , což je mimo legislativní rámec.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 10. 7. 2019 mezi obcí (povinný) a Jednota, spotřební družstvo v Jilemnici, IČ 00032182 (oprávněný). Věcné břemeno schváleno v radě obce dne 30. 5. 2019 usn. č. 01-16/2019. Vklad do Katastru nemovitostí proběhl dne 14. 8. 2019, s právními účinky ke dni 16. 7. 2019, finanční plnění bezúplatně.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 14.6.2019 mezi obcí (objednatel) a firmou Jiří Farský Fasko, Semily, IČ 13237799 (zhotovitel) na provedení díla "Výstavba splaškové kanalizace - Bozkov" za sjednanou cenu 1 666 265,38 Kč bez DPH (2 016 181,11 Kč včetně DPH), realizace do 30.11.2019. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 13.6.2019 usn. č. 04-19/2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.6.2019. Faktura pořadové číslo 245 zapsána do roku 2019, ale platba proběhne až v roce 2020 viz. kapitola "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu".

- Smlouva o dílo uzavřená dne 14.6.2019 mezi obcí (objednatel) a firmou Karel Valha, Voda-Topení-Montáže, Bozkov, IČ 69866571 (zhotovitel) na provedení díla "Výměna vodovodního

potrubí - Bozkov" za sjednanou cenu 797 346,57 Kč bez DPH (964 789,35 Kč včetně DPH), realizace do 30.11.2019. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 13.6.2019 usn. č. 05-19/2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.6.2019. Faktura poř. č. 160 na částku 401 814 Kč zaplacená dne 16.9.2019 a č. 209 na částku 562 975,35 Kč zaplacená dne 3.12.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k "Výměna vodovodního potrubí - Bozkov" k tomu doloženo:

- Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace na "Výměna vodovodního potrubí - Bozkov" ze dne 29.5.2019,
- lhůta pro podání nabídek do 10.6.2019 do 10:00 hodin,
- Protokol z otevírání nabídek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 10.6.2019 (hodnoceny 3 doručené nabídky),
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 11.6.2019,
- uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 13.6.2019 usn. č. 05-19/2019,
- Smlouva o dílo ze dne 14.6.2019 uzavřená s firmou Karel Valha, Voda-Topení-Montáže, Bozkov, IČ 69866571.

Více viz, kapitola "Smlouvy o dílo".

profil zadavatele: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/profil/00275611>.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydanou Vnitřní směrnici o vedení účetnictví a majetku obce Bozkov, poslední aktualizace 13.12.2018.

Výsledky externích kontrol

EKO-KOM vydal dne 27.5.2019 závěrečnou zprávu k Protokolu o průběhu plnění Smlouvy o zajištění zpětného odběru a využití odpadu z obalů, výsledek kontroly - nebylo shledáno porušení.

Úřad práce České republiky dne 17.9.2019 vydal Protokol o kontrole u finančního příjemce, předmět kontroly - hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, kontrolované období 12.12.2016 až 30.11.2018, výsledek kontroly - poskytnuto v souladu s uzavřenou smlouvou.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Rada obce zasedala pravidelně, v kontrolovaném období do 31.12.2019 se uskutečnilo 32 schůzí v intervalu cca 2 zasedání měsíčně (RO č. 1 - 32/2019). Z jednání byly pořizovány zápisy s uvedením přijatých usnesení v souladu se zákonem o obcích, v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly zápisy ze dne 13.12.2018 (rozpočtové provizorium na rok 2019) a ze 5 zasedání ZO v roce 2019 (27.2., 14.3., 13.6., 12.9. a 4.12.2019). Dokumenty byly vedeny přehledně a měly veškeré nezbytné náležitosti.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení obce, obec netvoří fondy, účty 236 a 419 ve výkaze Rozvaha vykazují nulovou hodnotu, což souhlasí s přílohou část F.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru a 3 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace (dále jen „PO“) s názvem "*Základní škola a Mateřská škola Bozkov, příspěvková organizace*". Původní zřizovací listinu z roku 2002 nahradila nová ze dne 29.11.2009 - upřesnění názvu. Nemovitý majetek byl PO převeden na základě smlouvy o výpůjčce.

V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina měněna.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele rozpočtu včetně provozního příspěvku PO schválilo ZO dne 14.3.2019 usn. č. 06-02/2019 (provozní příspěvek ve výši 381 tis. Kč) při schvalování rozpočtu obce. Výše příspěvku byla oznámena písemně dne 28.3.2019. Tento závazný ukazatel byl navýšen o 250 950 Kč na základě *Smlouvy o dofinancování školy ze dne 19.6.2019 schválené ZO dne 13.6.2019 usn. č. 09-03/2019*, oznámen dopisem dne 27.6.2019. V rámci schváleného 3. RO došlo k navýšení příspěvku o 56 000 Kč (usn. č. 07-23/2019), oznámeno dopisem dne 23.8.2019. ZO dne 4.12.2019 usn. č. 08-08/2019 schválilo navýšení provozního příspěvku PO o 100 000 Kč na nákup nábytku, doloženo dopisem ze dne 11.11.2019. Celkový provozní příspěvek činí 787 950 Kč.

Kontrolou ověřeno, že prostředky byly škole převedené k 31.12.2019 ve výši 787 950 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Rada obce projednala a následně schválila hospodářský výsledek a jeho rozdělení za rok 2018 PO dne 13.6.2019 usn. č. 2-19/2019. Zlepšený hospodářský výsledek zisk ve výši 25 218,36 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku PO k 31.12.2018 schválila rada obce na svém zasedání dne 13.6.2019 usn. č. 01-19/2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2018 byla zabezpečena prostřednictvím externího auditora (SOLK). Kontrolou provedenou dne 9.5.2019 nebyly zjištěny nedostatky.