

Č. j.: LK-0013/14/Her

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bozkov, IČ00275611 za rok 2014

OBECNÍ ÚŘAD BOZKOV	Čís. dopis.
DOSLO: 24.4.2015	Zpracovatel
Č.j.: 94/2015	Ukl. zn.
Přílohy:	Fin I

Přezkoumání hospodaření obce Bozkov za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 30.9.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.10.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.4.2015.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Marie Laksarová, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0013/14/Her dne 26. září 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1.4.2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Stanislav Doubek - starosta obce,

paní Zdenka Ouhrabková – 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 právníckými 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 právníckých 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 2014

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5

Znění ustanovení:

(1) Příloha je členěna na položky v tomto pořadí:

d) členění pro zvláštní účely, a to položka

2. „D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem“ obsahuje celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem uvedenou v m², pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 100 000 m² lesních pozemků s lesním porostem,

3. „D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²“ obsahuje výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem uvedené v položce „D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem“ přílohy stanovenou jako součin této výměry a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m², která činí 57 Kč za m²; hodnota se uvádí v Kč,

4. „D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“ obsahuje celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 100 000 m² lesních pozemků s lesním porostem, v případě, že účetní jednotka má k dispozici ocenění lesního porostu také jiným způsobem než podle předchozího bodu; hodnota se uvádí v m²,

5. „D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“ obsahuje výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem uvedené v položce „D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“ přílohy; hodnota se uvádí v Kč,

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uvedla údaje o lesních pozemcích na nesprávných řádcích výkazu Příloha D.6. a D.7.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Ve výkazu Příloha k 12/2014 již byly uvedené údaje o lesních pozemcích a jejich ocenění ve správných částech výkazu.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 2

Znění ustanovení:

(2) V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zveřejněný dokument "Závěrečný účet obce za rok 2013" neobsahoval požadované údaje o tvorbě a použití peněžního fondu (sociální fond).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 2014

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

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 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci 15. dubna 2015

V Liberci 15. dubna 2015

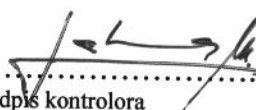
Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:



Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Marie Laksarová
kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
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, stanovené 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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bozkov o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Stanislav Doubek.

Stanislav Doubek
starosta obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2014 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 24.2.2011 na období do roku 2014. Výhled byl aktualizován do r. 2021 a schválen ZO dne 27.6.2013 a 12.3.2015 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Saldo P a V</u>
2014	5 155	5 100	-55
2015	5 210	4 730	-480
2016	6 842	6 239	+600
2017	6 846	6 242	+600
2018	6 846	6 242	+600
2019	6 852	6 252	+600
2020	6 853	6 330	+523
2021	6 854	6 493	+361

Rozpočtový výhled byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobé úvěry ve výši až 875 tis. Kč/ročně v období 2014 - 2021 a při stavu peněžních prostředků ve výši 3 302 tis. Kč. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů s promítnutím splátek úvěrů v jednotlivých letech.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla projednána a schválena ZO dne 19.12.2013 do doby schválení rozpočtu roku 2014. Rozpočtové provizorium bylo schváleno v souladu s ustanovením § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a limit měsíčního čerpání finančních prostředků bylo stanoveno jako 1/12 výdajů rozpočtu roku 2013.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven ve 2/2014 v členění podle činností (položek příjmů a paragrafů rozpočtové skladby u výdajů) a postupně projednán ve finančním výboru a Radě obce (**dále jen RO**). Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -963 tis. Kč, schodek spolu se splátkami úvěrů bude krytý z přebytku prostředků z minulých let (3 302 tis. Kč k 1.1.2014).

Návrh rozpočtu byl zveřejněn (na úřední desce i internetových stránkách) od 25.2. do 13.3.2014.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 13.3.2014 ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu v členění dle rozpočtových položek u příjmů a oddílů u výdajů. Celkový rozpočet byl globálně tvořen:

Příjmy	6 577 000 Kč
Výdaje	7 540 000 Kč

Přebytek v rozpočtu -963 000 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

RO na 104 zasedání konaném dne 9.1.2014 schválila závazné ukazatele na rok 2014 zřízené příspěvkové organizace - ZŠ a MŠ Bozkov ve výši 220 tis. Kč. Prostředky byly škole poukázány v plné výši.

Rozpočtová opatření

V roce 2014 bylo provedeno celkem 8 změn rozpočtu obce. ZO bylo s provedenými změnami seznámeno zpětně na zasedáních dne 12.6., 11.9. a 11.12.2014. Jednotlivé **změny rozpočtu schvaloval starosta obce** podle požadavků účetní. Uvedený postup byl v rozporu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy kompetence ke změně schváleného rozpočtu, resp. stanovených ukazatelů mělo ZO, příp. ve vymezených případech RO.

Rozpočtové opatření č. 7 již schválilo ZO dne 11.12.2014 a poslední změnu v závěru roku schválila RO na základě pověření od ZO.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	6 577 000	7 540 000	-963 000
1. rozpočtová změna	+96 509	+96 509	0
2. rozpočtová změna	+32 730	+32 730	0
3. rozpočtová změna	+1 366 489	+1 777 489	-411 000
4. rozpočtová změna	+59 002	+59 002	0
5. rozpočtová změna	+144 000	+144 000	0
6. rozpočtová změna	+92 445	+92 445	0
7. rozpočtová změna	+1 825 185	+1 825 185	0
8. rozpočtová změna	+584 257	+584 257	0
upravený rozpočet	10 777 617	12 151 617	-1 374 000

Příjmy byly zvýšeny celkem o +4 200 617 Kč a výdaje o +4 611 617 Kč, schodek rozpočtu se zvýšil o +411 tis. Kč na 1 374 tis. Kč. Opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve správné výši.

V zápisech z jednání ZO a usnesení je nutné zajistit jednoznačnou identifikaci přijatých opatření (pořadové číslování s uvedením celkové částky změny příjmů a výdajů nebo uvádět odvolávku na přílohu k zápisu).

Upozornění:

1. Změny rozpočtu je oprávněn provádět schvalující orgán, tj. ZO. Pouze v případě, kdy již nebude zasedat ZO v závěru roku a když se jedná o povinné úpravy rozpočtu (§ 16 odst.4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tj. u dotací), změnu rozpočtu schválí RO na základě pověření od ZO nebo podle vnitřního předpisu schváleného ZO v souladu s příslušnými právními předpisy.

2. Při změnách rozpočtu je třeba rozlišovat změnu schválených ukazatelů (rozpočtových položek schváleného rozpočtu, např. výdaje dle oddílů) a změnu rozpisu rozpočtu v rámci schválených ukazatelů, tj. bez změny celkové výše rozpočtu. Změny rozpisu provádí obecní úřad zastoupený starostou.

3. Změny rozpočtu se provádějí v případech stanovených v § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tj. v případech, kdy objektivně působící skutečnosti ovlivňovaly plnění příjmů či výdajů a dále pokud se změnil vztah k jiným rozpočtům (přijaté dotace). Z uvedeného vyplývá, že není přípustné provádět úpravu rozpočtu koncem roku podle skutečného vývoje příjmů a výdajů.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) s výjimkou **chybějících informací o hospodaření se sociálním fondem** (účet 419). ZÚ byl projednán ZO dne 12.6.2014 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření obce se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2012. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn formou sestavy z programu Gordic od 27.5.2014 do jeho schválení ZO.

Upozornění:

Při zveřejňování dokumentu na stránkách obce je nutné postupovat v souladu s § 17 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zároveň je nezbytné dodržet obsah závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 téhož zákona (hodnocení finanční situace příspěvkové organizace a tvorba a užití fondu).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 12.6.2014 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti. Účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bozkov za rok 2013 schválila RO na svém zasedání dne 19.6.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2014 skončilo hospodaření obce přebytkem +1 088 tis. Kč při roční rozpočtované ztrátě -1 374 tis. Kč, tj. zlepšený výsledek hospodaření o +2 462 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2014:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	6 577 000	10 777 617	11 152 867	103 %	+375 250
Výdaje	7 540 000	12 151 617	10 064 156	83 %	-2 087 461
Saldo P a V	-963 000	-1 374 000	+1 088 711	x	+2 462 711

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu neodpovídaly schváleným materiálům ZO. Veškerá rozpočtová opatření schvaloval starosta obce v rozporu se zákonem o obcích č. 128/2000 Sb. (§ 102, resp. § 84 odst. 2 a). **Nedostatek byl v závěru roku již odstraněn**, což bylo zjištěno při závěrečném přezkoumání.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2014 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	7 381 212 Kč
Výnosy	8 088 394 Kč
VH po zdanění	+707 182 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha k 12/2014 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 50 131 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 031 a 042) v zůstatkové ceně 48 333 tis. Kč, tj. cca 96 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 79 281 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 5 265 478 Kč (nárůst v r. 2014 o +1 963 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2014	12/2013	změna stavu
Stav celkem	11 938 260	6 621 838	+5 316 422
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	3 884 779	3 010 527	+874 252
- závazky k dodavatelům	1 537 365	179 182	+1 358 183
- závazky k zaměstnancům	107 990	73 457	+34 533
- daňové závazky	3 604	133 267	-129 663
- zálohy na dotace	5 979 992	2 710 946	+3 269 046
- časové rozlišení	360 290	462 520	-102 230

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku byly nulové,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2014 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Mzdové náklady souhlasily na údaj účtu 521 výkazu zisku a ztráty. Údaje v části A.5. ohledně závazků z pojistného v celkové výši 23 863 Kč v r. 2013 souhlasily na stav na účtu rozvahy č. 336.

Na podrozvahových účtech bylo účtováno na 903 o lesních pozemcích a ostatním majetku a na podmíněných pohledávkách 942 a 943 ve výši 199 tis. Kč a 221 tis. Kč.

V předloženém výkazu za 9/2014 byly uvedeny v části D.6. (178 200 m²) a D.7. (10 157 400 Kč) údaje o vlastněných lesních porostech. V souvislosti se změnou výkazu byly údaje uvedeny v nesprávné části výkazu, údaje náleží na řádky D.2. a D.3.

Nepřesnost byla ve 12/2014 odstraněna.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur na rok 2014 z 29.11.2014 (RO 4.12.2014) s určením rozsahu a termínů inventur s požadovanými náležitostmi a stanovením 1 pětičlenné inventurní komise,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2014 ze dne 28.1.2015 se všemi náležitostmi a bez inventurních rozdílů, projednáno v RO dne 5.2.2015,
- inventurní soupisy - sestavy z PC podle SÚ a inventurní seznamy s rozpisem podle položek s podpisy IK a dalšími náležitostmi,
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2014.

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace byla provedena u všech účtů majetku a závazků a obsahovala veškeré náležitosti, inventurní rozdílů nebyly zjištěny.

Peněžní fondy obce

Obec měla v roce 2014 zřízen sociální fond (SF), jehož tvorba a čerpání bylo upraveno ve vnitřní směrnici o vedení účetnictví a majetku obce v části Zásady tvorby a čerpání SF z 21.7.2006.

Peněžní prostředky fondu nebyly vedeny odděleně na zvláštním účtu, hospodaření SF probíhalo přes běžný účet obce a údaje tvořily stavy na účtu 419 bez podrobné analytické evidence podle druhu čerpání (stravné, důchodové připojištění, příspěvek na kulturu ...). Ke dni 31.12.2014 byl zůstatek fondu ve výši 10 396 Kč převeden do rozpočtu obce a fond byl zrušen dle usnesení ZO z 11.12.2014.

Poznámka z dílčího přezkoumání:

Pokud nejsou finanční prostředky odděleny na samostatném bankovním účtu a obec nemá potřebu používat peněžní fond, lze hradit sociální výdaje zaměstnanců a uvolněných členů ZO z běžného rozpočtu obce.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření měla zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k datu 31.12.2014 byly doloženy výpisy z účtu a vykazovaly následující částky:

č.ú. 112605944/0300	2 450 182,05 Kč (č. výpisu 2014/12)
č.ú. 101141259/0300	561 974,93 Kč (č. výpisu 2014/12)
č.ú. 94-50313451/0710	2 253 321,43 Kč (č. výpisu 38)
Celkem	5 265 478,41 Kč

Celková výše zůstatků vykázaných ve výkazech Fin 2-12 M (ř. 6010) a výkazu Rozvaha (účet 231) byla shodná s výše uvedeným celkovým zůstatkem podle výpisů z bank. Namátkově byla zkontrolována provázanost faktur na bankovní účty za měsíce červenec, srpen, září, listopad a prosinec. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v ruční i počítačové formě a za kontrolované období k datu 31.12.2014 bylo přijato a zaúčtováno celkem 360 došlých faktur. Věcná a formální správnost byla potvrzovaná podle oběhu účetních dokladů na předkontaktním lístku, nebyly shledány nedostatky. K datu 31.12.2014 nebyly zaplacené faktury č. 321, 322, 351, 352, 353, 354, 355, 358, 359 a 360 v celkové hodnotě 1 537 365,00 Kč shodné s účtem 321 výkazu rozvaha.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných byla vedena v počítačové formě a v kontrolovaném období roku 2014 bylo vystaveno celkem 27 faktur v číselné řadě 20140001 - 20140027. Kniha odeslaných faktur sloužila zároveň jako evidence pohledávek k 31.12.2014, nezaplacená fa. č. 25 ve výši 4 048,00 Kč, splatná 2/2015. Namátkovou kontrolou ověření věcné a formální správnosti faktur č. 20140011- 20140016 nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Kontrolou byly námtkově prověřené příjmové a výdajové pokladní doklady č. 175 - 183, 379 - 389, 539 - 550, 653 - 669 a 820 - 832. Předložené doklady obsahovaly předeepsané náležitosti, rozpočtovou skladbu a stanovené podpisy a do účetnictví jsou zaúčtované souhrnně dle druhu. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihu vedla účetní obce v ruční podobě, příjmové a výdajové pokladní doklady byly označeny společnou číselnou řadou. Za rok 2014 bylo vystaveno celkem 832 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k datu 31.12.2014 byl nulový a tento údaj byl shodně uveden ve výkazu rozvaha, účet 261 - pokladna. Limit pokladny stanovený v uzavřené dohodě o hmotné odpovědnosti ve výši 150 000 Kč nebyl překračován.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má sepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti, uzavřenou dne 2.1.2006, stanovující pokladní limit OÚ ve výši 150 000 Kč. Uvedená dohoda byla v souladu s ustanoveními § 252 zákoníku práce č. 262/2006 Sb., v platném znění a byla beze změn.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec Bozkov je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace "Základní školy a Mateřské škola Bozkov". ZO dne 29.11.2009 schválilo nové znění zřizovací listiny v souladu s aktualizovaným zněním zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V roce 2014 nebyla zřizovací listina doplněna žádným dodatkem.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

RO projednala a následně schválila hospodářský výsledek a jeho rozdělení za rok 2013 své zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bozkov na 108. zasedání konaném dne 27.2.2014. Hospodářský výsledek (zisk) ve výši +1 296,90 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Dne 12.2.2015 RO projednala a následně schválila hospodářský výsledek a jeho rozdělení za rok 2014 zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bozkov. Hospodářský výsledek - zisk ve výši + 88 902,05 Kč bude celý převeden do rezervního fondu organizace.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2013 byla zabezpečena prostřednictvím externího kontrolora. Z kontroly byl pořízen protokol ze dne 4.6.2014 se závěrem, že nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů, organizace hospodář v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelové. Nebyly shledány nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2014 obdržela účelové dotace, ze kterých byly namátkově zkontrolovány následující:

- 1) Volby do Evropského Parlamentu (pol. 4111, UZ 98348)
 - finanční prostředky obec přijala dne 13.5.2014, ve výši 19 800 Kč,
 - celkové výdaje činily 13 284 Kč a nedočerpané prostředky ve výši 6 516 Kč byly vráceny zpět poskytovateli – předloženo finanční vypořádání ze dne 11.2.2015.
- 2) Volby do zastupitelstev obcí – (pol. 4111, ÚZ 98187) konané ve dnech 10. – 11. 10. 2014
 - finanční prostředky obec přijala ve výši 22 000 Kč dle dopisu ze dne 1.10.2014,
 - celkové výdaje činily 13 594 Kč, nedočerpané prostředky činily 8 406 Kč byly vráceny zpět poskytovateli – předloženo finanční vypořádání ze dne 11.2.2015.
- 3) Dětské dílny - záruka šikovnosti
 - na základě smlouvy č. OLP/3573/2013 ze dne 20.12.2013 obec obdržela dotaci ve výši 10 000 Kč,
 - závěrečné finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 3.7.2014, kdy celkové výdaje činily 45 000 Kč, z toho z dotace hrazeno 10 000 Kč a zbytek z vlastních zdrojů. Vyúčtování doručeno na KÚ LK dne 3.7.2014.
- 4) Bozkov – vodovod 2014
 - Na základě žádosti o poskytnutí dotace z Programu vodohospodářských akcí na rok 2014 Zastupitelstvo Libereckého kraje na jednání dne 3.6.2014 usn.č. 184/14/ZK rozhodlo o přidělení dotace ve výši 833 000 Kč
 - č. smlouvy OLP/2101/2014 ze dne 29.9.2014 na částku 833 000,00 Kč,
 - dopis ze dne 8.10.2014 o uvolnění finančních prostředků dne 13.10. 2014 částka 749 700 Kč a dopis ze dne 13.2.2015 o uvolnění finančních prostředků dne 18.2.2015 částka 83 300 Kč,
 - předložena smlouva o dílo ze dne 12.9.2014 s cenou 1 193 831 Kč, faktura proplacena dne 7.1.2015,
 - závěrečné vyúčtování ze dne 16.1.2015 bylo doručeno na odbor životního prostředí KÚ LK dne 13.2.2014, výše poskytnuté dotace 833 000 Kč, skutečné výdaje 1 193 831 Kč, vlastní zdroje 360 831 Kč.
- 5) Snížení energetické náročnosti na budově ZŠ – dotace poskytnutá ze SFŽP na základě smlouvy č. 13155033 ze dne 11.10.2013 s následujícím financováním projektu:

celkové výdaje na projektu:	2 373 020 Kč
celkové nezpůsobilé výdaje:	246 820 Kč
celkové způsobilé výdaje:	2 126 200 Kč
dotace Fond soudržnosti:	1 807 270 Kč
podpora SFŽP ČR:	106 310 Kč
zbylou část hradila obec.	

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole č. K OPŽP 062-14 ze dne 12.2.2015 ze SFŽP ČR, který byl zaměřen na plnění podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D222003644 a Smlouvy č. 13155033 o poskytnutí podpory ze SFŽP, včetně jejich případných dodatků se závěrem bez zjištění chyb a nedostatků.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v roce 2014 aktivní 3 smlouvy na poskytnuté bankovní úvěry. Jednalo se o následující závazkové vztahy:

1. Smlouva s ČSOB č. 1070/13/5655 z 18.10.2013,
 č. úvěrového účtu: 262121945/0300 se stavem 261 747,80 Kč k 1.1.2014,
 výše úvěrového limitu 1 700 000 Kč s čerpáním do 23.12.2014,
 v r. 2014 čerpán úvěr ve výši 1 438 252,20 Kč,
 účel – spolufinancování investičních akcí obce,
 měsíční splátky jistiny ve výši 20 000 Kč od 26.1.2015, tj. 240 000 Kč ročně,
 poslední splátka bude zaplacená do 27.12.2021,
 zajištění blankosměnkou bez zástavy nemovitostí.
 Ke dni 31.12.2014 činil nesplacený zůstatek úvěru 1 700 000 Kč.

2. Smlouva s ČSOB č. 1271/12/5655 z 20.7.2012,
 č. úvěrového účtu: 253520362/0300 se stavem 1 733 779 Kč k 1.1.2014,
 výše úvěru: 1 835 779 Kč s čerpáním do 30.6.2013,
 měsíční splátky 17 000 Kč od 31.7.2013 a od 1.1.2014 ve výši 34 000 Kč, tj. 408 000 Kč ročně,
 poslední splátka do 31.3.2018,
 zajištění blankosměnkou bez zástavy nemovitostí.
 v roce 2014 splaceno 408 000 Kč z jistiny,
 Neuhrazená jistina k 31.12.2014 činila 1 325 779 Kč.

3. Smlouva s ČSOB č. 1312/10/5655 z 5.1.2011,
 č. úvěrového účtu: 112605944/0300 se stavem 1 015 000 Kč k 1.1.2014,
 výše úvěrového limitu: 1 194 000 Kč s čerpáním do 31.1.2011,
 měsíční splátky 1 000 Kč od 2/2011, od 1/2013 ve výši 13 000 Kč, tj. 156 000 Kč ročně,
 poslední splátka do 25.5.2020,
 zajištění blankosměnkou bez zástavy nemovitostí.
 v roce 2014 splaceno 156 000 Kč z jistiny,
 Neuhrazená jistina k 31.12.2014 činila 859 000 Kč.

Celková výše úvěrového zatížení k 31.12.2014 činila 3 884 779 Kč. Úvěrové smlouvy byly obcí v roce 2014 plněné.

Smlouvy nájemní

Obec měla uzavřené 3 nájemní smlouvy na byty a 1 smlouvu na nebytové prostory.

Kontrola byla předložena smlouva o nájmu nebytových prostor mezi obcí (pronajímatel) a občanem (nájemce) z 12.1.2012 uzavřená na dobu neurčitou. Předmět smlouvy byl objekt čp. 270 na pozemku p.č. st. 77/4 a objekt čp. 58, nájemné činilo 1 200 Kč/za 1 měsíc. Záměr pronájmu byl schválen RO dne 12.1.2012 vyvěšen na úřední desce od 13.1. do 31.1.2012. Dále byly předloženy dodatky ke smlouvě č. 1 z 28.8.2012 (zvýšení nájemného) a č. 2 z 31.12.2014 (snížení nájemného).

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

Kontrola byla předložena kupní smlouva ze dne 7.4.2014 na pozemek p.č. 1926 - 244 m² a stav. parc. č. 612 o výměře 15 m², obec zaplatila dohodnutou cenu ve výši 5 000 Kč. Koupě nemovitosti byla schválena ZO dne 13.3.2014, vklad vlastnického práva proveden dne 21.5.2014 s právními účinky ode dne 10.4.2014.

Smlouvy ostatní

Obec byla obeznámena s povinností vést aktuální registr územní identifikace, adres a nemovitostí (RÚIAN) podle zákona č. 111/2009 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 359/2011 Sb.. Prvotní pořízení požadovaných informací v registru provedl stavební odbor města Semily, se kterým nebyla uzavřena žádná veřejnosprávní smlouva.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Za kontrolované období leden – září 2014 obec předložila následující výběrové řízení:

Bozkov – vodovod 2014

- výzva k podání nabídky na zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 18.8.2014
- doručeny byly tři nabídky
- komise doporučila jako nejvhodnějšího dodavatele fi. Fasko Farský Jiří, za nabídkovou cenu 986 637 Kč bez DPH
- dne 12.9.2014 byla uzavřena smlouva o dílo s termínem dokončení 15.9.2014 na vysoutěženou cenu.

Výše uvedená zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele - internetové stránky <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/verejnezakazky>.

Snížení energetické náročnosti objektu OU

Zadávací dokumentace:

- výzva k podání nabídky na zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 15.10.2013, vyvěšeno od 15.10. do 30.10.2013 s hodnotou VZ 850 000 Kč
- seznam doručených nabídek
- doručeny byly tři nabídky
- protokol z otevírání obálek a zápis z hodnocení nabídek z 30.10.2013
- prohlášení členů komise pro otevírání obálek z 30.10.2013
- potvrzení obvodního stavebního úřadu v Semilech ze dne 27.11.2013 – nevyžaduje stavební povolení
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 5.11.2013

- komise doporučila jako nejvhodnějšího dodavatele fi. MB Quality s.r.o., za nabídkovou cenu 860 000,67 Kč bez DPH
- dne 20.12.2013 byla uzavřena smlouva o dílo s termínem dokončení 31.10.2014.

Výše uvedená zakázka byla zveřejněna rovněž na profilu zadavatele na internetových stránkách <https://www.vhodne-uverejneni.cz/verejnezakazky>.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydanou Vnitřní směrnici o vedení účetnictví a majetku obce Bozkov, schválenou ZO dne 16.9.2010 a doplněnou dne 1.12.2011, která zahrnuje jednotlivé podkapitoly:

- I. Úvodní - společná ustanovení
- II. Systém zpracování účetnictví v programu GORDIC
- III. Rozpočet a rozpočtové hospodaření (rozpočtová opatření do výše 50 tis. Kč může schválit starosta obce a následně předloženo zastupitelstvu obce - chyba)

Chybné ustanovení bylo odstraněno - viz zápis z jednání ZO dne 12.3.2015.

- IV. Účetní doklady
 - V. Účtování majetku
 - VI. Odpisování majetku
 - VII. Časové rozlišení nákladu a výnosů, vč. dohadných položek (stanovena hranice do 10 tis. Kč jako nevýznamné částky, které nepodléhají časovému rozlišení)
 - VIII. Opravné položky
 - IX. Podrozvahová evidence
 - X. Inventarizace majetku
 - XI. Účetní uzávěrka
 - XII. Činnost finančního výboru
 - XIII. Mzdová agenda
 - XIV. Cestovní náhrady
 - XV. Schvalování účetní závěrky obce
 - XVI. Závěrečné ustanovení
- Součástí výše uvedených podkapitol jsou i přílohy - Podpisové vzory, Skartační řád, Zásady tvorby a čerpání SF, Plán inventur.

Aktualizace předpisu byly provedeny dne 13.3. a 11.9.2014 na jednání ZO.

Výsledky externích kontrol

Kontrole byly předloženy dokumenty k provedené kontrole z Úřadu práce v Liberci ze dne 12. května 2014 na hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. LSM-V-28/2012:

- pověření k provedení veřejnosprávní kontroly
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly, kde nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

RO zasedala pravidelně, v roce 2014 se uskutečnilo 27 schůzí. Z jednání byly pořizovány zápisy s uvedením přijatých usnesení v souladu se zákonem o obcích, chybějící zápisy z dílčího přezkoumání byly doplněny do složky zápisů. S činností RO bylo pravidelně seznamováno na svých schůzích ZO.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 15 členů, byla ustavena 5 členná RO, starosta byl dlouhodobě uvolněný pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy 19.12.2013 (rozpočtové provizorium obce 2014) a 6 schůzí z roku 2014 (13.3., 12.6., 11.9., 2.10., 5.11. - ustavující a 11.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem).

Zápisy, vč. usnesení byly zveřejňovány na internetových stránkách obce ("*úřední deska*").

Odměňování členů zastupitelstva

Při odměňování členů ZO v r. 2014 obec postupovala podle usnesení ZO z 11.11.2010, resp. z ustavujícího zasedání dne 5.11.2014. Měsíční odměny byly poskytovány uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a členům RO, ostatní zastupitelé odměny nepobírali.

Obec při výplatě měsíčních odměn postupovala podle platného usnesení ZO, které stanovilo odměny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (n.vl. č. 459/2013 Sb.). Kontrolou vyplacených odměn podle ročních mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.