

Č. j.: LK-0013/15/Her

**ZPRÁVA**  
o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Bozkov, IČ00275611 za rok 2015

OBCENÍ ÚŘAD BOZKOV	Čís. dopor.
POSLO: 6.4.2016	zpracovatel
C. j.: 104/2016	Ukl. zn.
Přílohy:	FK I

Přezkoumání hospodaření obce Bozkov za rok 2015 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 3.11.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.11.2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.3.2016.

Přezkoumání vykonal: Ing. Jiří Heršálek, 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., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0013/15/Her dne 2.11.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. března 2016.  
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Stanislav Doubek - starosta,  
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 hospodář 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 2015**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

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

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

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).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Opatření splněno dne: 11.11.2015

Popis přijatého opatření: Nedostatek se neopakoval. Závěrečný účet obce za rok 2014 měl předepsané náležitosti.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**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 ..... 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 1. dubna 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Ing. Jiří Heršálek  
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 přezkoumáním. 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Stanislav Doubek.

Stanislav Doubek  
starosta obce

6.5.2016



.....  
razítko, podpis a datum

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Návrh rozpočtu roku 2015 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 27.6.2013 na období do roku 2021. Výhled byl aktualizován 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>
2015	5 210	4 730	-480
2016	6 839	6 239	+600
2017	6 842	6 242	+600
2018	6 846	6 246	+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 v celkové výši 600 tis. Kč/ročně. 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 11.12.2014 do doby schválení rozpočtu roku 2015. Byl stanoven limit čerpání běžných výdajů ve výši 1/12 rozpočtu r. 2014 a hradit investiční výdaje podle smluv z roku 2014. Rozpočtové provizorium bylo schváleno v souladu s ustanovením § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh byl připraven ve 2/2015 v členění podle činností (položek daňových příjmů a paragrafů u ostatních příjmů a výdajů) a postupně projednán ve finančním výboru a Radě obce (**dále jen RO**). Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -870 tis. Kč, schodek spolu se splátkami úvěrů bude krytý finančními prostředky obce v bankách (5 265 tis. Kč).

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách od 24.2. do 12.3.2015.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 12.3.2015 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl globálně tvořen:

Příjmy	7 560 000 Kč
Výdaje	8 430 440 Kč
Schodek v rozpočtu	-870 440 Kč

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

ZO zároveň pověřilo RO provádět rozpočtové změny do 50 tis. Kč u jednotlivých ukazatelů (oddílů - §) a neomezeně v ostatních mimořádných případech, u transferů a změny nefinanční (fiktivní) daně z příjmů obce. Pověření bylo zpracováno do směrnice o vedení účetnictví obce.

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

RO na zasedání konaném dne 15.1.2015 schválila závazné ukazatele na rok 2015 zřízené příspěvkové organizace - ZŠ a MŠ Bozkov. Na základě předloženého rozpočtu školy schválila provozní příspěvek obce ve výši 320 tis. Kč.

Závazné ukazatele rozpočtu vč. provozního příspěvku PO schválilo ZO dne 12.3.2015 při schvalování rozpočtu obce. Prostředky byly škole převáděné na její účet postupně, v roce 2015 činil příspěvek 329,5 tis. Kč (7.9. schválila RO zvýšení o +9,5 tis. Kč).

### Rozpočtová opatření

V roce 2015 bylo provedeno 6 změn rozpočtu obce schválené RO (30.4., 4.6., 9.7., 8.10., 12.11. a 23.12.2015) na základě pověření ZO ze dne 12.3.2015 - viz. bod "Schválený rozpočet" tohoto zápisu. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	7 560 000	8 430 440	-870 440
1. rozpočtová změna	+378 000	+378 000	0
2. rozpočtová změna	+3 340 379	+3 340 379	0
3. rozpočtová změna	+56 000	+56 000	0
4. rozpočtová změna	+4 000	+4 000	0
5. rozpočtová změna	+31 800	+31 800	0
6. rozpočtová změna	-77 582	-77 582	0
upravený rozpočet	11 292 597	12 163 037	-870 440

Příjmy a výdaje byly zvýšeny celkem o +3 732 597 Kč. Opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M za 12/2015 ve správné výši.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZÚ byl projednán ZO dne 11.6.2015 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření obce a odstraněním zjištěného nedostatku z přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn formou sestavy z programu Gordic od 26.5.2015 do jeho schválení ZO.

### Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 11.6.2015 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 2014 schválila RO na svém zasedání dne 18.6.2015.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M za 12/2015 skončilo hospodaření obce kladným výsledkem +380 tis. Kč při roční rozpočtované ztrátě -870 tis. Kč, tj. zlepšený výsledek hospodaření o +1 251 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2015:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	7 560 000	11 292 596	11 227 085	99 %	-65 511
Výdaje	8 430 440	12 163 036	10 846 509	89 %	-1 316 527
Saldo P a V	-870 440	-870 440	+380 576	x	+1 251 016

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům RO.

### Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2015 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	6 348 657 Kč
Výnosy	8 439 680 Kč
VH po zdanění	+2 091 022 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 12/2015 obsahoval následující významné informace:

#### a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 53 198 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 51 257 tis. Kč, tj. cca 96 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 77 549 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 5 046 054 Kč (pokles v r. 2015 o -219 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2015	12/2014	změna stavu
Stav celkem	3 885 043	11 938 260	-8 053 217
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	3 284 779	3 884 779	-600 000
- závazky k dodavatelům	90 548	1 537 365	-1 446 817
- závazky k zaměstnancům	102 053	107 990	-5 937
- závazky z pojistného	53 434	54 740	-1 306
- daně	7 415	3 604	+3 811
- zálohy na dotace	0	5 979 992	-5 979 992
- časové rozlišení	341 014	360 290	-19 276

#### 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 12/2015 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.

Na podrozvahových účtech bylo účtováno na 909 o lesních pozemcích a ostatním majetku. V předloženém výkazu byly správně uvedeny údaje o vlastněných lesních porostech v části D.2. (178 200 m<sup>2</sup>) a D.3. (10 157 400 Kč).

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur na rok 2015 z 3.12.2015 (RO 12.12.2015) s určením rozsahu a termínů inventur s požadovanými náležitostmi a stanovením 1 pětičlenné inventurní komise,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2015 ze dne 26.1.2016 se všemi náležitostmi a bez inventurních rozdílů, inventury byla prováděné od 2.1. do 22.1.2016,
- 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 31.12.2015 bez záruk a zástav majetku.

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

### **Peněžní fondy**

Obec neměla v r. 2015 zřízeny žádné peněžní fondy.

### **Bankovní výpis**

Obec ke svému hospodaření měla zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k datu 31.12.2015 byly doloženy výpisy z účtu a vykazovaly následující částky:

č.ú. 112605944/0300 .....	3 953 607,94 Kč (č. výpisu 2015/12)
č.ú. 101141259/0300 .....	329 827,19 Kč (č. výpisu 2015/12)
č.ú. 94-50313451/0710 .....	762 619,06 Kč (č. výpisu 36)
Celkem	5 046 054,19 Kč

Celková výše zůstatků vykázaných ve výkazu rozvaha (účet 231) byla shodná s uvedeným celkovým zůstatkem podle výpisů z bank.

Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v ruční formě s postupným přechodem na PC formu. V roce 2015 bylo přijato a zaúčtováno celkem 253 došlých faktur. Věcná a formální správnost byla potvrzovaná podle oběhu účetních dokladů na předkontakčním lístku, nebyly shledány nedostatky, což bylo ověřeno u faktur za 12/2015 (č. 202 - 253).

Podle knihy faktur nebylo zaplaceno 10 faktur (č. 242 - 253) v celkové výši 90 548 Kč (splatné v 1/2016), údaj byl shodný se stavem na účtu 321 výkazu rozvaha za 12/2015.

Odeslaných faktur bylo vystaveno v roce 2015 celkem 30, všechny byly zaplacené do splatnosti, účet 311 - odběratelé byl nulový.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní knihu vedla účetní obce ručně průpisovou s účtováním přes PC, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedené v jedné číselné řadě. V roce 2015 bylo vystaveno celkem 877 pokladních dokladů, stav pokladní hotovosti k datu 31.10.2015 činil 90 806 Kč a tento údaj byl shodně uveden ve výkazu rozvaha na účtu 261 - pokladna. Koncem roku byl nulový stav peněz v pokladně, odvod hotovosti ve výši 16 995 Kč byl provedený 29.12.2015.

Kontrolou byly namátkově prověřené příjmové a výdajové pokladní doklady za 10/2015 (č. 578 – 704) a 12/2015 (č. 805 - 877). Doklady obsahovaly předepsané náležitosti, rozpočtovou skladbu a stanovené podpisy a do účetnictví byly zaúčtované souhrnně podle druhu. Limit pokladny stanovený ve výši 150 000 Kč nebyl překračován. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Obec Bozkov je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace s upřesněným názvem "*Základní škola a Mateřské škola Bozkov, příspěvková organizace*". ZO dne 29.11.2009 schválilo nové znění zřizovací listiny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a její dodatek ZO ze dne 17.12.2015 (upřesnění názvu).

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

RO projednala a následně schválila hospodářský výsledek a jeho rozdělení za rok 2014 své zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bozkov dne 12.2.2015. Hospodářský výsledek (zisk) ve výši +88 902,05 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2014 byla zabezpečena prostřednictvím externího auditora (SOLK). Z kontroly byl pořízen protokol ze dne 24.4.2015 se závěrem, že nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů, organizace hospodář v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelové. Se zprávou byla seznámena RO dne 30.4.2015.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec měla v době dílčího přezkoumání 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 1 460 000 Kč k 31.12.2015 dle výpisu č. 2015/12, výše úvěrového limitu 1 700 000 Kč s čerpáním do 23.12.2014 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 splatná 27.12.2021,

Ke dni 31.12.2015 činil nesplacený zůstatek úvěru 1 460 000 Kč.

2. Smlouva s ČSOB č. 1271/12/5655 z 20.7.2012,  
č. úvěrového účtu: 253520362/0300 se stavem 1 121 779 Kč k 31.12.2015 (výpis č. 2015/12),  
výše úvěru: 1 835 779 Kč s čerpáním do 30.6.2013,  
měsíční splátky v r. 2014 ve výši 34 000 Kč, tj. 408 000 Kč a od 1.1.2015 ve výši 17 000 Kč,  
tj. 204 000 Kč ročně, poslední splátka do 31.3.2018,  
Neuhrazená jistina k 31.12.2015 činila 1 121 779 Kč.

3. Smlouva s ČSOB č. 1312/10/5655 z 5.1.2011,  
č. úvěrového účtu: 241775456/0300 se stavem 703 000 Kč k 31.12.2015 (výpis č. 2015/12),  
výše úvěrového limitu: 1 194 000 Kč s čerpáním do 31.1.2011,  
měsíční splátky 1 000 Kč od 1/2013 ve výši 13 000 Kč, tj. 156 000 Kč ročně, poslední splátka  
do 25.5.2020,  
Neuhrazená jistina k 31.12.2015 činila 703 000 Kč.

Celková výše úvěrového zatížení k 31.12.2015 činila 3 284 779 Kč. Úvěrové smlouvy byly  
v roce 2015 plněné, zadlužení obce pokleslo o 600 tis. Kč.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolován byl průběh a výsledky výběrového řízení na projekt "*Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice Bozkov*". Výzva k podání nabídek k výběrovému řízení malého rozsahu, které bylo rozděleno na 2 části (zdroj tepla a stavební úpravy) byla zveřejněná od 9.1.2015 do 27.1.2015 na úřední desce obce a zaslány poptávky 6 příslušným firmám v každé části projektu v okolí obce s termínem pro předložení nabídek do 26.1.2015 (16 hod. na OÚ). Podle zadávací dokumentace měla předpokládaná hodnota zakázky bez DPH činit 900 tis. Kč, resp. 1 750 tis. Kč.

Podmínky veřejné zakázky a stanovení hodnotící 3 členné komise schválila RO dne 8.1.2015. Podle zápisů z hodnocení nabídek z 26.1.2015 předložily nabídky 4 firmy na každou část projektu s cenami 853 tis. - 1 129 tis. Kč, resp. 1 415 tis. Kč - 1 875 tis. Kč. Vítězem s nejnižší cenou byla vyhodnocena firma K. Valha, Bozkov s dodávkou zdroje tepla za 853 864 Kč bez DPH (fakturační cena 1 033 176 Kč) a společnost MB Quality s.r.o. Praha 8 s cenou stavebních prací 1 585 346 Kč bez DPH (fakturační 1 918 269 Kč). Smlouvy byly uzavřeny dne 16.3.2015. Termín dokončení prací stanoven do 26.6.2015. Práce a dodávky byly fakturovány ve smluvené výši, resp. nižší u MBQ o 58 992 Kč. Obě smlouvy o dílo byly zveřejněné na profilu zadavatele dne 19.3.2015.

Akce byla financována podle smlouvy se SFŽP o poskytnutí dotace ze dne 4.5.2015 ve výši 137 071 Kč (5 %) a dle Rozhodnutí MŽP ze dne 27.4.2015 ve výši 2 330 212 Kč (85 %), zbylou část vč. nezpůsobilých výdajů obec hradila ze svého rozpočtu, celkové způsobilé výdaje byly rozpočtovány ve výši 2 741 426 Kč. Skutečná výše způsobilých výdajů dosáhla 2 740 418 Kč, dotace byla poskytnutá ze SR - EU ve výši 2 329 356 Kč (pol. 4216, ÚZ 15835) a 137 021 Kč z SFŽP (pol. 5213). Ukončení projektu dle zápisu o předání díla bylo v roce 2015 s jeho vyúčtováním 1.12.2015.

Nedostatky v dokladovosti veřejné zakázky a její transparentnosti nebyly zjištěné.

### **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 aktualizovanou dne 1.12.2011, 13.3. a 11.9.2014, která zahrnuje jednotlivé podkapitoly:

- I. Úvodní - společná ustanovení
- II. Systém zpracování účetnictví v programu GORDIC
- III. Rozpočet a rozpočtové hospodaření - aktualizace z jednání ZO dne 12.3.2015 (oprávnění RO).
- 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 v roce 2014 a jedna změna v r. 2015.

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

RO zasedala pravidelně, v roce 2015 se uskutečnilo 31 schůzí. Z jednání byly pořizovány zápisy s uvedením přijatých usnesení v souladu se zákonem o obcích. 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 11.12.2014 (rozpočtové provizorium) a 5 schůzí z roku 2015 (12.3., 11.6., 1.9., 5.11. a 17.12.). 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. 2015 obec postupovala podle usnesení ZO ze dne 5.11.2014. Měsíční odměny byly poskytovány uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a členům RO, ostatní zastupitelé odměny nepobírali. Od 1.4.2015 byly zvýšeny odměny "podle

*platné právní úpravy", tj. podle vládního nařízení č. 52/2015 Sb., Kontrola vyplacených  
odměn podle ročních mzdových listů nezjistila nedostatky při jejich stanovení a vyplatě.*