

Č.j: LK-0013/13/VI

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Bozkov, IČ 00275611 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.10.2013
19.3.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bozkov

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Kamila Vlasáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Stanislav Doubek ml. - starosta obce
Zdeňka Ouhrabková – účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bozkov byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 20.12.2012, usnesením č. 51/2012 do doby schválení rozpočtu roku 2013. 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 2012.

Návrh rozpočtu

Schodkový návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl vyvěšen na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce, a to vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu, a to i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, což bylo v souladu s ustanoveními § 11, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Data zveřejnění byla zapsána na předložený originál dokumentu.

Vyvěšeno: 6.3.2013, Sejmuto: 21.3.2012

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání konaném dne 21.3.2013, usnesením č. 3/2013 předložený návrh rozpočtu na rok 2013 jako "**schodkový**" v těchto hodnotách:

Příjmy	5 933 000,- Kč
Výdaje	6 093 000,- Kč
Financování - 8115	478 000,- Kč
8124	- 318 000,- Kč

Projednání a následné schválení uvedeného rozpočtu obce na rok 2013 bylo v souladu s ustanoveními § 4, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a převedením schválených hodnot do výkazu Fin 2-12 M nebyly vykázány rozdíly.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo na zasedání konaném dne 27.6.2013, usnesením č. 17/2013 Závěrečný účet obce za rok 2012 vytvořený programem Gordic a Zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2012 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "**bez výhrad**".

Návrh závěrečného účtu byl nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na ÚD a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jeho zveřejnění a následné schválení bylo v souladu s ustanoveními § 17, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Vyvěšeno: 11.6.2013, Sejmuto: 27.6.2013

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2012 - 2015 schválilo zastupitelstvo obce na pravidelném zasedání konaném dne 24.2.2011 a usnesením č. 3/2011 v těchto hodnotách:

	2012	2013	2014	2015
Příjmy	5 135	5 145	5 155	5 165
Výdaje	4 900	5 000	5 100	5 200
Financování	- 235	- 145	- 55	35

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a schválené objemy byly v mezích schváleného rozpočtu obce.

Nový rozpočtový výhled na období 2014 - 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 27.6.2013, usnesením č. 21/2013.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období leden - prosinec 2013 zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo 2 rozpočtová opatření:

- č. 1) - schválena na zasedání konaném dne 27.6.2013, usnesením č. 15/2013
- č. 2) - schválena na zasedání konaném dne 27.6.2013, usnesením č. 16/2013
- č. 3) - schválena starostou obce dne 30.8.2013 a následně ZO dne 17.10.2013, usnesením č. 30/2013
- č. 4) - schválena na zasedání konaném dne 17.10.2013, usnesením č. 30/2013
- č. 5) - schválena na zasedání konaném dne 17.10.2013, usnesením č. 31/2013
- č. 6) - schválena na zasedání konaném dne 19.12.2013, usnesením č. 38/2013
- č. 7) - schválena RO na zasedání dne 30.12.2013, zápis č. 103

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	5 933 000,00	6 093 000,00	160 000,00
RO č. 1)	51 570,00	51 570,00	0,00
RO č. 2)	134 929,00	380 633,00	245 704,00
RO č. 3)	49 500,00	49 500,00	0,00
RO č. 4)	8 500,00	8 500,00	0,00
RO č. 5)	1 137 247,00	1 137 247,00	0,00
RO č. 6)	1 959 331,00	2 281 078,00	321 747,80
RO č. 7)	70 583,00	70 583,00	0,00
Upravený rozpočet	9 344 659,20	10 072 111,00	727 451,80

Veškerá provedená rozpočtová opatření byla ve shodné výši v příjmové i výdajové části promítnuta do výkazu Fin 2-12 M a jejich projednání a schválení bylo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v počítačové formě a v kontrolovaném období leden - prosinec 2013 bylo vystaveno celkem 27 faktur v číselné řadě 20130001 - 20130027. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Kontrolou ověření věcné a formální správnosti u faktur nebyly shledány nedostatky.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec předložila jednu 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.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31.12.2013, který vykazoval v netto hodnotách následující objemy:

a) majetek obce

Stálá aktiva za dané období vykazují objem v brutto hodnotě částku 62 183 204,85 Kč. Převážnou část stálých aktiv představují:

- účet 018 - DDNM	118 223,00 Kč
- účet 021 - Stavby	53 821 043,00 Kč
- účet 022 - SMV	1 694 354,00 Kč
- účet 031 - Pozemky	1 082 452,25 Kč

Oprávkou byly vytvořeny ve výši 1 143 216,- Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Obec odepisuje ročními odpisy a zvolila rovnoměrný způsob odepisování s 5 % fixem. Odpisový plán byl předložen.

b) cizí zdroje

Celkem k 31.12.2013 6 621 838,36 Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- účet 321 - Dodavatelé	179 182,36 Kč
- účet 331 - Zaměstnanci	73 457,00 Kč
- účet 336 - Zúčtování SZ a ZP	38 939,00 Kč
- účet 341 - Daň z příjmů	127 110,00 Kč
- účet 342 - Jiné přímé daně	6 157,00 Kč
- účet 389 - Dohadné účty pasivní	335 410,00 Kč
- účet 451 - Dlouhodobé úvěry	3 010 526,80 Kč

c) podrozvahová evidence

Na podrozvahové evidenci je uvedeno:

- 903 Ostatní majetek	11 106 904,00 Kč
903 0972 ZŠ a MŠ, účet č. 028	933 785,00 Kč

903 0975 ZŠ a MŠ, účet č. 018	15 712,00 Kč
903 0977 lesní pozemky	10 157 400,00 Kč
903 0100 památky	7,00 Kč
- 942, 943 dílny, kanalizace, chodníky	275 540,80 Kč

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehosподаří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítačové formě a za kontrolované období k datu 31.12.2013 bylo přijato a zaúčtováno celkem 248 došlých faktur. Věcná a formální správnost je potvrzovaná podle oběhu účetních dokladů na kontaktním lístku. Nebyly shledány nedostatky. K datu 31.12.2013 nebyly zaplacený přijaté faktury v celkové hodnotě 179 182,36 Kč (fa č. 235, 237, 238, 241 - 248). Uvedená hodnota byla shodně vyčíslena na účtu č. 321, výkaz Rozvaha.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření má zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k datu 31.12.2013 byly doloženy výpisy z účtu a vykazovaly následující částky:

č.ú. 112605944/0300	3 092 672,89 Kč (č. výpisu 2013/12)
č.ú. 101141259/0300	198 822,48 Kč (č. výpisu 2013/12)
č.ú. 94-50313451/0710	11 020,22 Kč (č. výpisu 24)
Celkem	3 302 515,59 Kč

Celková výše zůstatků vykázaných ve výkazech Fin 2-12 M (ř. 6010) a výkaze Rozvaha (účet č. 231) byla shodná s výše uvedeným celkovým zůstatkem.

Namátkově byla zkontrolována provázanost faktur na bankovní účty za měsíce listopad a prosinec. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložený výkaz Fin 2-12 M sestavený k datu 31.12.2013 vykazoval tyto hodnoty:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění od počátku roku	RU %
Příjmy celkem po konsolidaci	5 933 000,00	9 344 659,20	10 101 487,08	108,10 %
Výdaje celkem po konsolidaci	6 093 000,00	10 072 111,00	8 868 353,35	88,05 %
Financování	160 000,00	727 451,80	- 1 233 133,73	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 1 233 133,73 Kč vůči schválenému schodkovému rozpočtu obce na rok 2013. Uvedený přebytek byl tvořen vyššími realizovanými příjmy o 756 827,88 Kč vůči rozpočtovaným a nižšími realizovanými výdaji o - 1 203 757,65 Kč vůči rozpočtovaným.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2013.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihu vede účetní obce v ruční podobě, příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu společnou číselnou řadu. Za kontrolované období leden - prosinec 2013 bylo vystaveno celkem 911 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k datu 31.12.2013 činil 0,- Kč a tento údaj byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha - účet č. 261 - Pokladna. Limit pokladny stanoven v uzavřené dohodě o hmotné odpovědnosti ve výši 150 000,- Kč nebyl v kontrolovaném období překračován.

Pokladní doklad

Kontrolou byly namátkově prověřené příjmové a výdajové pokladní doklady č. 326 - 586, 761 - 849 a 850 - 911. Předložené doklady obsahovaly předepsané náležitosti, rozpočtovou skladbu a stanovené podpisy a do účetnictví jsou zaúčtované souhrnně dle druhu. Nedostatky nezjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2013, ze kterého vyplývá, že obec nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hodnoty:

Náklady celkem	5 835 616,04 Kč
Výnosy celkem	7 806 894,74 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 971 278,70 Kč

Výše uvedený výsledek hospodaření koresponduje s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha - účet č. 493.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec poskytuje odměny neuvolněnému místostarostovi a členům rady ode dne zvolení v souladu s výpočtem dle vyhlášky 37/2003, následně s platností od 1. 1. 2011 ve znění Nařízení vlády č. 375/2010 Sb. Stanovené odměny nepřesahují maximální možnou hranici vyplývající z výše uvedeného nařízení vlády.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídí vydanou Vnitřní směrnicí čl. X - Inventarizace majetku, která je v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., jejíž součástí je Plán inventur.

Kontrola byly předloženy následující dokumenty:

- Plán inventur s platností od 31.12.2013 do 31.1.2014 a dále stanovuje datum 1. inventury HM v období 2.1. - 21.1.2014 a 2. inventury ostatního majetku od 3.1. do 21.1.2014. Konečná zpráva musí být vyhotovena do 31.1.2014.
- Zápis z instruktáže členů IK ze dne 5.12.2013.
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2013 ze dne 30.1.2014, ze kterého vyplývá, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny. Předložené inventurní soupisy obsahovaly podpisy členů komise, soupisy jsou vytištěny dle umístění z programu PC vč. přírůstků a úbytků majetku.
- k účtům dlouhodobého hmotného majetku 031 - pozemky, byl předložen aktuální výpis z KN k datu 31.12.2013,
- zůstatky na bankovních účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů,

Pohledávky k 31.12.2013 (účet č. 311) 31 217,00 Kč (nájemné, vodné FAV č. 27)
 Závazky k 31.12.2013 (účet č. 321) 179 182,36 Kč (FAP č. 235, 237, 238, 241 - 248)

Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Rada obce projednala a následně schválila hospodářský výsledek a jeho rozdělení za rok 2012 své zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bozkov na 80. zasedání konaném dne 7.3.2013. Hospodářský výsledek zisk ve výši 37 278,91 Kč bude převeden do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Bozkov je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace - Základní školy a Mateřské škola Bozkov. Zastupitelstvo obce dne 29.11.2009, usnesením č. 29/09 schválilo nové znění zřizovací listiny, v souladu s aktualizovaným zněním zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Současně usnesením č. 30/09 schválilo smlouvu o výpůjčce uzavřenou mezi Základní školou a Mateřskou školou Bozkov, jejímž předmětem jsou části budov č.p. 40 a 233 a pozemky školní zahrady ppč. 82/1 a ppč. 115/1.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 21.3.2013, usnesením č. 4/2013 schválilo závazné ukazatele na rok 2013 zřízené PO - ZŠ a MŠ Bozkov v celkové hodnotě 370 000,- Kč. Kontrolou hodnot ve výkaze Fin 2-12 M (položka 5331) sestavený k datu 31.8.2013 nebyly zjištěny odchylky od schválené částky.

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

Kontroly byly předloženy tyto smlouvy:

- kupní smlouva ze dne 20.12.2012 na "ppč. 904 - 2658 m²" s vkladem práva dne 16.1.2013 a právními účinky ze dne 21.12.2012. Majetek byl zaúčtován dne 1.2.2013, doklad č. 700002.
- darovací smlouva ze dne 22.10.2013 na "ppč. 1859 - 804 m²" s vkladem práva dne 5.12.2013 a právními účinky ze dne 25.11.2013. Majetek byl zaúčtován dne 15.12.2013, doklad č. 700043.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období leden - prosinec 2013 obdržela následující účelové dotace:

1) Volby na prezidenta republiky konané ve dnech 11. - 12.1.2013 (pol. 4111, UZ 98008)

- na základě pokynů MF ČR, č.j. MF-121018/2012/12-121 byla obci poskytnuta dotace ve výši 27 300,- Kč
- celkově vynaložené náklady činily 15 925,- Kč, nedočerpané prostředky ve výši 11 375,- Kč byly zaslány zpět poskytovateli dne 22.8.2013, doklad č. 111132
- finanční vypořádání bylo zasláno DS dne 4.2.2013

2) Podpora jednotek PO obcí LK (pol. 4122)

- na základě uzavřené smlouvy č. OLP/1262/2013 ze dne 6.8.2013 obec přijala dne 28.8., doklad č. 111136 finanční prostředky ve výši 29 500,- Kč na "nákup ochranných a technických prostředků, oprava spoj. prostředků a propojení obce Bozkov" s termínem vyúčtování do 12.12.2013
- závěrečné vyúčtování bylo ze dne 9.12.2013, kdy celkové náklady činily 62 767,- Kč (dotace ve výši 29 500,- Kč)

3) Kanalizace Bozkov (pol. 4222)

- uzavřením smlouvy č. OLP/2440/2013 dne 25.9.2013 byla obci přiznána dotace ve výši 659 025,- Kč z Fondu ochrany vod - Program vodohospodářských akcí, z toho 90 % zálohy a termínem vyúčtování do 19.1.2015
- obec obdržela zálohu ve výši 593 122,- Kč dne 17.10.2013
- průběžné vyúčtování bylo ze dne 10.1.2014, prozatímní náklady činily 572 147,- Kč

4) Volby do PS Parlamentu republiky (pol. 4111, UZ 98 071)

- finanční prostředky obec přijala dne 9.10.2013, doklad č. 118017 ve výši 22 500,- Kč
- celkové náklady činily 22 275,- Kč a nedočerpané prostředky ve výši 225,- Kč byly vráceny zpět poskytovateli dne 5.2. 2014, výpis PS č. 2014/2
- finanční vypořádání bylo zasláno DS dne 4.2.2013

5) Podpora jednotek PO obcí LK (pol 4122)

- na základě smlouvy č. OLP/2604/2013 ze dne 25.10.2013 obec obdržela dotaci ve výši 83 052,- Kč a termín vyúčtování byl stanoven do 15.1.2014
- finanční vypořádání přijaté dotace bylo ze dne 13.1.2014

6) Výdaje JSDH pro rok 2013 (pol. 4122)

- na základě uzavřené smlouvy č. OLP/2982/2013 ze dne 3.12.2013 byla obci poskytnuta dotace ve výši 2 679,- Kč a stanoven termín vyúčtování do 15.1.2014
- finanční vypořádání přijaté dotace bylo ze dne 13.1.2014

7) Rekonstrukce chodníků Bozkov (pol. 4222)

- na základě smlouvy č. OLP/2900/2013 ze dne 22.10.2013 obec obdržela dotaci ve výši 330 000,- Kč, z toho 90 % záloha ve výši 297 000,- Kč a termín vyúčtování byl stanoven do 30.6.2014
- průběžné vyúčtování bylo ze dne 10.1.2014, kdy náklady činily 550 000,- Kč (dotace ve výši 297 000,- Kč)

8) Dětské dílny - záruka šikovnosti

- na základě smlouvy č. OLP/3573/2013 ze dne 20.12.2013 obec obdržela dotaci ve výši 10 000,- Kč a termín vyúčtování byl stanoven do 19.8.2014
- zatím nevyúčtováno

9) Snížení energetické náročnosti OÚ (pol. 4213, 4216)

- Registrace akce č. EDS 115D222003665 byla dne 21.6.2013, č.j. 115D222003665/1 s předpokládanými náklady ve výši 792 825,- Kč (EU 673 901,- Kč a vlastní zdroje 79 283,- Kč).
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 13151133 - SFŽP bylo ze dne 4.7.2013, č.j. SFŽP 024164/2013, kdy dotace by měla být ve výši 5 % nákladů - 39 641,- Kč.

10) Snížení energetické náročnosti ZŠ (pol. 4213, 4216)

- Registrace akce č. EDS 115D222003664 byla dne 21.6.2013, č.j. 115D222003664/1 s předpokládanými náklady ve výši 2 126 000,- Kč (EU 1 807 270,- Kč a vlastní zdroje 21 262,- Kč).
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 13155033 - SFŽP bylo ze dne 4.7.2013, č.j. SFŽP 024154/2013, kdy dotace by měla být ve výši 5 % nákladů - 106 310,- Kč.

11) Naučná stezka "Bozkov - Přírodní rezervace Údolí Vošmendy" (pol. 4213, 4216)

- Registrace akce č. EDS 115D122003199 byla dne 1.7.2013, č.j. 115D122003199/1 s předpokládanými náklady ve výši 755 258,- Kč (EU 641 969,- Kč a vlastní zdroje 21 262,- Kč).
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 13144606 - SFŽP bylo ze dne 9.7.2013, č.j. SFŽP 02842/JH/2013, kdy dotace by měla být ve výši 5 % nákladů - 37 762,- Kč.

12) Na výdaje JSDH na akceschopnost rok 2013 (pol. 4122)

- dotace činila částku 2 679,- Kč (přijata dne 11.12.2013)

V roce 2012 byla obci přiznána dotace ve výši max. 365 600,- Kč na akci "MŠ Bozkov - sociální zařízení". Smlouva č. OLP/2802/2012 byla ze dne 13.9.2012 s předpokládanými celkovými náklady ve výši 702 551,- Kč (dotace max. 365 600,- Kč, 52,04 % způsobilých výdajů), s termínem realizace do 31.12.2012 a vyúčtování do 19.2.2013. Obec přijala 90 % zálohu - 329 040,- Kč dne 26.9.2012, bankovní výpis č. 2012/9. Na základě závěrečného vyúčtování ze dne 17.1.2013 byl obci zaslán doplatek ve výši 36 560,- Kč (přijatý dne 8.2.2013).

Smlouvy nájemní

Obec má i nadále v platnosti následující uzavřené nájemní smlouvy:

- nájemní smlouva uzavřená dne 10.10.2012 s TJ Sokol Bozkov na "nájem částku objektu č.p. 293 nutnou k instalaci technologie 2 ks TČ" a to bezúplatně na dobu 10 let.
- smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 1.2.2012 s K. Slavíkovou Filipovou, IČ 727 57 647 na "prostory v č.p. 270 - 20 m²" za účelem provozování osobních služeb (pedikúra, masáže,...) s platností od 1.2.2012 na dobu neurčitou. Současně byly předloženy Dodatek č. 1) - změna prostor a Dodatek č. 2) - změna výše nájmu.
- smlouva o pronájmu pozemku uzavřenou dne 20.3.2012 s Agrocentrem Jizeran, a.s., IČ 609 14 351 na "pozemky o celkové výměře 0,0296 ha, LV 117", ZO ji schválilo na zasedání dne 14.6.2012, usnesení č. 24/2012.

Dohody o provedení práce

Kontrola namátkově prošla následující dohody o provedení práce sepsané za kontrolované období leden - prosinec 2013:

- na "zajištění provozu obecní knihovny" uzavřenou dne 20.12.2012 na období od 1.1. do 31.12.2013,
- na "práce spojené s přípravou a konáním volby vč. úklidu a přípravy volební místnosti" uzavřenou dne 7.12.2012 na období od 1.1. do 30.1.2013,
- na "distribuce hlasovacích lístků" uzavřenou dne 17.12.2012 na období od 2.1. do 10.1.2013.
- na "práce spojené s přípravou a konáním volby do PS" uzavřenou dne 27.9.2013 na období od 1.10. do 30.10.2013.
- na "distribuce hlasovacích lístků" uzavřenou dne 15.10.2013 na období od 16.10. do 24.10.2013.

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Dohody o pracovní činnosti

Obec za kontrolované období neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Smlouvy o dílo

Kontrole byly předloženy následující uzavřené smlouvy o dílo vztahující se ke kontrolovanému období leden - prosinec 2013:

- SoD uzavřená dne 2.8.2013 s firmou SaM silnice a mosty a.s., IČ 250 18 094 na "kanalizace Bozkov" za dohodnutou cenu 958 444,86,- Kč a současně byl předložen Dodatek č. 1 ze dne 23.9.2013.
- SoD uzavřená dne 26.8.2011 s firmou Ing. arch. V. Blažková, IČ 455 99 581 na "zpracování územního plánu" za dohodnutou cenu 624 000,- Kč vč. DPH.
- SoD uzavřená dne 10.9.2013 s firmou Z. Vodsad'álek, IČ 164 33 513 na "rekonstrukci chodníků" za dohodnutou cenu 550 000,- vč. DPH Kč s termínem realizace 23.9.2013 - 27.6.2014.
- SoD uzavřená dne 20.12.2013 s firmou MB Quality, s.r.o., IČ 242 47 677 na "snížení energetické náročnosti OÚ" za dohodnutou cenu 1 040 600,- Kč vč. DPH.
- SoD uzavřená dne 22.7.2013 s firmou MB Quality, s.r.o., IČ 242 47 677 na "snížení energetické náročnosti ZŠ" za dohodnutou cenu 2 191 247,- Kč vč. DPH. Současně byl doložen Dodatek ze dne 1.10.2013, který se měnil termín realizace do 15.11.2013.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec za kontrolované období leden - prosinec roku 2013 eviduje následující uzavřené smlouvy o úvěru s těmito údaji:

- 1) Smlouva č. 1312/10/5655 s ČSOB Praha a.s., ve výši 1 194 000,- Kč, sepsanou dne 25.1.2011 na „financování dodávky a montáže fotovoltaického zařízení na MŠ a ZŠ“, který stanovuje termín čerpání do 31.1.2011. Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo uzavření smlouvy o úvěru na zasedání dne 21.12.2010.

Výše splátek	a) od 25.2.2011 do 27.12.2012	1 000,- Kč
	b) od 25.1.2013 do 25.5.2020	13 000,- Kč
	c) dne 25.6.2020	14 000,- Kč
	PS k 1.1.2013	1 171 000,- Kč

Zajištění úvěru je blanko směnkou dle Dohody o vyplňovacím právu směnečném č. 1313/10/5655. Zůstatek úvěru k 31.12.2013 činil 1 015 000,- Kč.

2) Smlouva č. 1271/12/5655 s ČSOB Praha a.s., ve výši 1 900 000,- Kč, sepsanou dne 20.7.2012 na „financování MŠ sociální zařízení“, na "vodovod Bozkov" a na "snížení energetické náročnosti budovy MŠ", který stanovuje termín čerpání do 24.6.2013. Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo uzavření smlouvy o úvěru na zasedání dne 14.6.2012, usnesením č. 23/2012. Současně byly předloženy Dodatky č. 1 a č. 2.

Výše splátek	a) od 25.7.2013 do 27.12.2013	17 000,- Kč
	b) od 27.1.2014 do 29.12.2014	34 000,- Kč
	c) od 26.1.2015 do 25.5.2021	17 000,- Kč
	d) posl. splátka 25.6.2021	16 779,- Kč

Zajištění úvěru je blanko směnkou dle Dohody o vyplňovacím právu směnečném č. 1272/12/5655. Zůstatek úvěru k 31.12.2013 činil 1 733 779,- Kč.

3) Smlouva č. 1070/13/5655 s ČSOB Praha a.s., sepsanou dne 18.10.2013 a úvěrovým limitem ve výši 1 700 000,- Kč s možností čerpání předložením faktur a stanovenými splátkami ve výši 20 000,- Kč od 26.1.2015 a poslední splátkou ve výši 40 000,- Kč dne 27.12.2021. Zůstatek úvěru k 31.12.2013 činil 261 747,80 Kč.

Souhrnné zůstatky úvěrů k datu 31.12.2013 činily 3 010 526,80 Kč a korespondovaly s údajem ve výkaze Rozvaha, účet č. 451.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Za kontrolované období leden - prosinec 2013 obec předložila následující výběrová řízení:

- Kanalizace Bozkov (nejvýhodnější nabídka byla předložena od firmy SaM silnice a mosty a.s., IČ 250 18 094 v celkové výši 958 444,86 Kč).
- Snížení energetické náročnosti OÚ (nejvýhodnější nabídka byla předložena od firmy MB Quality, s.r.o., IČ 242 47 677 v celkové výši 1 040 600,- Kč).
- Snížení energetické náročnosti ZŠ (nejvýhodnější nabídka byla předložena od firmy MB Quality, s.r.o., IČ 242 47 677 v celkové výši 2 191 247,- Kč).
- Naučná stezka "Bozkov - Přírodní rezervace Údolí Vošmendy" (nejvýhodnější nabídka byla od ZO České speleologické společnosti 5-01 Bozkov, IČ 492 95 233 v celkové hodnotě 755 258,- Kč).

Výše uvedené zakázky byly zveřejněny na internetových stránkách https://www.vhodne-uverejneni.cz/verejnezakazky?filter%5B_persistent_token_%5D=53466dd400191&filter%5Blimit%5D=25&m=xenorders&h=order&a=list&filter%5Bkeyword%5D=&filter%5Borganization_ico%5D=00275611&filter%5Borganization_name%5D=&filter%5Bid_cpvc_main_code%5D=%5B%5D&filter%5Bsearch%5D=Hledat&filter%5BuseExtendedFilter%5D=0 .

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolu hospodaření své zřízené příspěvkové organizace za rok 2012 bylo zabezpečeno prostřednictvím kontrolora K. Pítrm a z provedené kontroly byl vytvořen zápis, který předložili kontrole:

- datum vyhotovení dne 13.6.2013.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Za kontrolované období leden - prosinec 2013 kontrola prošla celkem 4 předložené zápisy a usnesení, které se konaly ve dnech 21.3., 27.6., 17.10. a 19.12.2013. Předložené dokumenty obsahovaly náležitosti vyplývající z ustanovení § 95, odst. 1) a 2), zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění. Současně s uvedenými dokumenty byl poskytnut zápis a usnesení ze zasedání konaném dne 20.12.2012.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydanou Vnitřní směrnici o vedení účetnictví a majetku obce Bozkov, schválenou na zasedáních zastupitelstva obce dne 16.9.2010, usnesením č. 29/2010 a dne 1.12.2011, usnesením č. 38/2011, která zahrnuje jednotlivé podkapitoly:

- I. Úvodní - společná ustanovení
- II. Systém zpracování účetnictví v programu GORDIC
- III. Rozpočet a rozpočtové hospodaření (rozpočtová opatření do výše 50tis. Kč může schválit starosta obce a následně předloženo zastupitelstvu obce)
- IV. Účetní doklady
- V. Účtování majetku
- VI. Odpisování majetku
- VII. Časové rozlišení nákladu a výnosů, vč. dohadných položek (stanovena hranice do 10tis. 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. Závěrečné ustanovení

Součástí výše uvedených podkapitol jsou i přílohy - Podpisové vzory, Skartační řád, Zásady tvorby a čerpání SF, Plán inventur.

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

Obec nepřijala žádná nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Za kontrolovaný rok 2013 obec předložila zápisy rady č. 74 - 103, které jsou v souladu s ustanoveními § 101, zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen sociální fond (SF) a jeho tvorba a čerpání prostředků SF je upraveno zásadami tvorby a čerpání SF z 21.7.2006. Tyto zásady jsou uvedeny i ve "Vnitřní směrnici o vedení účetnictví a majetku obce Bozkov".

Peněžní prostředky tohoto fondu jsou vedeny na běžném účtu obce, hospodaření SF je sledováno pomocí účtu 419. Výdaje sociálního fondu tvoří stravné, důchodové připojištění zaměstnanců a příspěvek na kulturu a za rok 2013 evidoval následující položky:

Stav k 1.1.2013	29 561,00 Kč
Tvorba fondu	24 480,00 Kč
Čerpání fondu	34 217,00 Kč
Zůstatek k 31.12.2013	19 824,00 Kč

Uvedený zůstatek je shodný s údajem na účtu č. 419, výkaz Rozvaha.

Schválení roční účetní závěrky

Dle ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm b) obec schválila účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2012 na zasedání konaném dne 21.3.2013, usnesením č. 7/2013. Svě zřízené PO schválila účetní závěrku rada obce na 80. zasedání konaném dne 7.3.2013.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bozkov

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bozkov za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Bozkov za rok 2013

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

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

V Liberci dne 9.4.2014

Bc. Kamila Vlasáková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Bozkov Stanislav Doubek ml. prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Stanislav Doubek ml.
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bozkov	Stanislav Doubek ml.
2	1	Liberecký kraj	Bc. Kamila Vlasáková

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stanislav Doubek ml.
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zasláné krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.