



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0013/21/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bozkov, IČO 00275611, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Bozkov za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 4.9.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.9.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.4.2022.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0013/21/Nos dne 24.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.4.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 85 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Poskytnutý finanční dar ve výši 50 000 Kč nebyl schválen ZO.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil smlouvu na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Chybu nelze zpětně napravit. Dodatečné zveřejnění smlouvy.

Opatření splněno dne: 2.07.2021.

Popis přijatého opatření: Obec zveřejnila Smlouvu o dílo dodatečně dne 15.11.2020.

Opatření bylo splněno. Chyba se neopakovala.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

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 5,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

V Liberci, dne 14.4.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bozkov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Stanislav Doubek ml..

Stanislav Doubek ml.
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce (ZO) dne 14.3.2019, usn. č. 07-02/2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 26.2.2019 do 14.3.2019, schválený výhled od 2.4.2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl aktualizován na období 2021 - 2023, schválen ZO dne 12.3.2020, usn. č. 06-01/2020. Návrh byl zveřejněn od 18.2.2020 do 13.3.2020, schválený střednědobý výhled zveřejněn od 9.4.2020.

Další aktualizace střednědobého výhledu rozpočtu byla schválena ZO dne 4.3.2021, usn. č. 05-01/2021 na období 2021 - 2024 (r. 2021 - skutečnost). Návrh tohoto výhledu byl zveřejněn od 16.2.2021 do 5.3.2021 a schválený poté od 9.3.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobé úvěry.

Údaje v tis. Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	11 386	13 035	1 638
2022	10 398	10 398	0
2023	10 300	10 300	0
2024	10 400	10 400	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (Zpráva) byl schválen ZO dne 17.6.2021, usn. č. 05-02/2021 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 18.5.2021 do 17.6.2021. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 16.7.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu roku 2021 schválilo ZO dne 10.12.2020, usn. č. 04-04/2020. Byl stanoven limit čerpání běžných výdajů ve výši 1/12 rozpočtu roku 2020. Úhrada faktur ze smluvních závazků roku 2020 bude prováděna dle jejich splatnosti nezávisle na stanoveném limitu. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 18.12.2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 16.2.2021 do 5.3.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 4.3.2021, usn. č. 04-01/2021 jako „schodkový“. Schodek bude kryt zapojením zůstatku z minulých let.

Příjmy 11 386 779 Kč

Výdaje 13 035 000 Kč

Financování 1 638 221 Kč

v tom:

pol. 8115 2 000 000 Kč - prostředky minulých let
pol. 8124 - 361 779 Kč - splátky úvěrů

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 10.3.2021.

Rozpočtová opatření (RO)

1. RO schváleno radou obce dne 22.4.2021, usn. č. R02-08/2021, zveřejněno od 10.5.2021
2. RO schváleno radou obce dne 29.4.2021, usn. č. R01-09/2021, zveřejněno od 10.5.2021
3. RO schváleno radou obce dne 6.5.2021, usn. č. R01-10/2021, zveřejněno od 2.6.2021
4. RO schváleno ZO dne 17.6.2021, usn. č. 12-2/2021, zveřejněno od 12.7.2021
5. RO schváleno radou obce dne 22.7.2021, usn. č. R03-16/2021, zveřejněno od 20.8.2021
6. RO schváleno ZO dne 23.9.2021, usn. č. 06-03/2021, zveřejněno dne 12.10.2021
7. RO schváleno ZO dne 9.12.2021, usn. č. 05-04/2021, zveřejněno dne 7.1.2021
8. RO schváleno radou obce dne 30.12.2021, usn. č. R02-25/2021, zveřejněno dne 27.1.2021

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	11 386 779,00	12 602 426,33	1 215 647,33
Výdaje	13 025 000,00	17 316 647,33	4 291 647,33
Financování	1 638 221,00	4 714 221,00	3 067 000,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-8/2020 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021.

Rada obce byla pověřena ke schvalování RO dle vnitřní směrnice odd. III, čl. 5 a dále na základě pověření ZO ze dne 13.12.2018, usn. č. 05-06/2018, kterým se rada pověřuje k provádění rozpočtových opatření do výše 250 tis. Kč u jednotlivé položky na straně příjmů i výdajů, vždy jedná-li se o transfery.

K provedení rozpočtových opatření v plném rozsahu byla rada obce pověřena ZO dne 9.12.2021, usn. č. 06-04/2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace (PO) s názvem Základní škola a Mateřská škola Bozkov, příspěvková organizace (ZŠ a MŠ). Původní zřizovací listinu z roku 2002 nahradila nová ze dne 29.11.2009, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, vč. dodatku ze dne 17.12.2015 (upřesnění názvu). Nemovitý majetek byl PO převeden na základě smlouvy o výpůjčce.

V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina měněna.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO ZŠ a MŠ Bozkov byly v rámci schváleného rozpočtu obce stanoveny závazné ukazatele ve výši 550 848 Kč (§3113 pol. 5331). O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 19.3.2021. K 31.12.2021 byl příspěvek profinancován v plné výši.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Rada obce projednala a následně schválila hospodářský výsledek PO ZŠ a MŠ Bozkov za rok 2020 dne 13.5.2021, usn. č. R05-11/2021. Zlepšený hospodářský výsledek (zisk) 94 944,72 Kč byl převeden do Rezervního fondu organizace.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2020 byla zabezpečena prostřednictvím externího auditora K. Pítra, IČO 86689169. Kontrolou provedenou dne 20.4.2021 nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2021 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o vedení účetnictví a majetku - oddíl X.,
- Plán inventur na rok 2021 vydaný starostou obce dne 1.12.2021, součástí bylo stanovení inventarizační komise a podpisové vzory členů.
- Zápis z instruktáže členů invent. komise ze dne 13. 12. 2021,
- Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2022.

Kontrola byly předloženy inventarizační soupisy. Zjištěné stavy majetku k 31.12.2021 souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví. V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence. Inventarizační zpráva konstatuje, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření má zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky 31.12.2021 byly doloženy výpisy z účtu a vykazovaly následující částky:

č.ú. 112605944/0300	1 185 865,84 Kč (BV 2021/205)
č.ú. 101141259/0300	1 063 892,24 Kč (BV 2021/137)
č.ú. 94-50313451/0710	5 806 089,82 Kč (BV 35)
Celkem	8 055 847,90 Kč

Stavy finančních prostředků podle výpisů souhlasily se zůstatkem účtu 231 výkazu Rozvaha a výkazem FIN 2-12 M ř. 6010 a 6030 k 31. 12. 2021. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači a zároveň ručně v tiskopisu. V kontrolovaném období bylo přijato 260 došlých faktur. K 31.12.2021 nebyly uhrazeny faktury v objemu 74 980,40 Kč (ev. č. 252 - 259). Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury ev.č. 151, 152, 153 (BV 128), 154, 155, 156 (BV 130), 157, 158 (BV 133), 225, 226 (BV 190), 230, 231, 232 (BV 195), 244, 245, 246, 247, 248, 249 (BV 204).

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v knize odeslaných faktur v počítači. V kontrolovaném období bylo vydáno 19 faktur ev.č. 2021001 - 19. K 31.12.2021 nebyla uhrazena faktura ev.č. 18 v objemu 4 076 Kč (účet 311 0005). Ověřeno inventarizací.

Kontrola ověřila faktury ev.č. 2 (úhrada 5. 3. 2021), 3 (úhrada 11.6.2021), 6 (úhrada 11.10.2021), 14, 15, 17 (úhrada 17.12.2021).

Pokladní kniha

Pokladní knihu vede účetní obce ručně s účtováním přes PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedené v jedné číselné řadě. K 31.12.2021 bylo vystaveno 698 pokladních

dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31.12.2021 ve výši 72 941 Kč souhlasil se stavem účtu 261 výkazu Rozvaha i údajem ve výkazu FIN 2-12 M (ř.č. 6040). Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci srpnu (ev.č. 390 - 424) a prosinci (ev. č. 634 - 653). Bez nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 29.10.2018 bylo rozhodnuto usn. č. 14-05/2018 o poskytování měsíčních odměn uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a členům rady obce, ostatní zastupitelé odměny nepobírají. Schválená výše odměn nepřesáhla maximální možnou hranici podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou vyplacených odměn podle mzdových listů starosty, místostarosty a člena rady za rok 2021 nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1.1.2018 činil 576 obyvatel.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1-12/2021.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1 - 12/2021. Obec v části D.1. uvedla kulturní památky oceněné 1 Kč (7 ks), v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2021. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 62 342 367,89 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 14 500 Kč, vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 268 Kč. Dlouhodobé závazky byly v roce 2021 vyrovnány (viz. Smlouvy o úvěrech). V kontrolovaném období došlo k významnému pohybu na účtu 021 Stavby v objemu 3 783 602,04 Kč (např. rekonstrukce ZŠ v objemu 2 203 tis. Kč, sběrná místa na tříděný odpad v objemu 800 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31.12.2021 s těmito hodnotami (údaje po konsolidaci v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	11 386 779,00	12 602 426,33	11 873 993,77	94,02
Výdaje	13 025 000,00	17 316 647,33	13 187 007,41	76,15
Financování	1 638 221,00	4 714 221,00	1 313 013,64	X

Hospodaření obce k 31.12.2021 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 1 313 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2021.

Náklady celkem	9 798 157,48 Kč
Výnosy celkem	12 482 076,95 Kč

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 2 683 919,47 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2021. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti (doloženo osvědčením).

Darovací smlouvy

Kontroly byly předloženy:

-Darovací smlouva ze dne 22.7.2021 uzavřená mezi obcí (dárce) a Sdružením místních samospráv, z.s., Zlín, IČO 75130165 (obdarovaný) na poskytnutí fin. daru ve výši 50 000 Kč. Dar je určen ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021. Schváleno radou obce dne 8.7.2021, usn. č. RO2-15/2021. Odesláno dne 23.7.2021. **Poskytnutý finanční dar ve výši 50 000 Kč nebyl schválen ZO, obec nepostupovala v souladu s § 85 odst. b) zákona o obcích. v platném znění.**

-Darovací smlouva na fin. dar ze dne 21.7.2021 uzavřená mezi obcí (dárce) a Soc. službou Semily, p.o., IČO 00854930 (obdarovaný) ve výši 10 000 Kč. Schváleno radou obce dne 8.7.2021, usn. č. RO1-15/2021. Odesláno dne 21.7.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy:

-Veřejnoprávní smlouva č. 02/2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bozkov na rok 2021 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Českou speleologickou společností, základní organizace 5-01, Bozkov, IČO 49295233 (příjemce) na podporu činnosti organizace ve výši 30 000 Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno radou obce dne 25.3.2021, usn. č. R02-06/2021. Odesláno dne 30.4.2021 (BV 2021/17). Předloženo vyúčtování ze dne 30.6.2021, dotace byla vyčerpána v plné výši.

-Veřejnoprávní smlouva č. 03/2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bozkov na rok 2021 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Motosportem Bozkov, IČO 26591294 (příjemce) na podporu činnosti spolku ve výši 30 000 Kč. Poskytnutí dotace schváleno radou obce dne 25.3.2021, usn. č. R02-06/2021. Odesláno dne 30.4.2021 (BV 2021/17). Předloženo vyúčtování ze dne 25. 12. 2021, dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 112 069,11 Kč

UZ 98037 - 116 985,31 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 (koronaviru SARS CoV-2). Zasláno ve třech splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98071 - 31 000 Kč - na výdaje na volby do Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 3. 2. 2022. Vyčerpáno 23 759 Kč. Vratka dotace ve výši 7 241 Kč byla odeslána dne 4. 2. 2022 (BV 13).

pol. 4112 137 400 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021.

pol. 4116 78 604 Kč

UZ 13013 - 33 529 Kč - dle smluv s Úřadem práce Semily.

UZ 14004 - 45 075 Kč - dotace poskytnutá z Ministerstva vnitra na výdaje JSDH . Předloženo vyúčtování ze dne 3. 2. 2022, dotace vyčerpána v plné výši.

pol. 4122 344 683 Kč

-18 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na „Nákup ochranných prostředků JSDH Bozkov“, smlouva č. OLP/2187/2021.

-26 683 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na „Pořízení vybavení JSDH Bozkov pro potřeby předurčenosti na Ochranu obyvatelstva“, smlouva č. OLP/2185/2021, neinvestiční část.

- 300 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2662/2021, na akci "Bozkov - výměna a doplnění krytu komunikace".

pol. 4222 159 571,44 Kč

-73 317 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na „Pořízení vybavení JSDH Bozkov pro potřeby předurčenosti na Ochranu obyvatelstva“, smlouva č. OLP/2185/2021, investiční část.

-20 000 Kč - doplatek dotace z rozpočtu Libereckého kraje na „Vybudování míst pro sběr tříděného odpadu“, smlouva č. OLP/4123/2019.

- 66 254,44 - doplatek dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje na „Bozkov-Splašková kanalizace gravitační, výtlač, čerpací šachta“, smlouva č. OLP/2419/2019.

Smlouvy o převodu majetku

Kontrola byla předložena Smlouva o koupi věci nemovité uzavřená dne 30.6.2021 mezi obcí (kupující) a fyz. osobou (prodávající) na koupi pozemku pč. 1073/5 (132 m²) za dohodnutou cenu 33 000 Kč. Uhrazeno 7.9.2021 (BV 69). Koupě nemovitosti byla schválena ZO dne 17.6.2021, usn. č. 09-02/2021. Právní účinky zápisu k okamžiku 20.7.2021. Zápis proveden dne 12.8.2021. Pozemek byl zařazen do majetku obce dne 20.7.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v roce 2021 aktivní 2 smlouvy na poskytnuté bankovní úvěry:

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

V roce 2021 byla splacena jistina ve výši 260 000 Kč, k 31.12.2021 byl úvěr splacen (č. účtu: 262121945/0300 - BV č. 2021/12) AE 4510203.

2. Smlouva s ČSOB č. 1271/12/5655 ze dne 20.7.2012, výše úvěru 1 835 779 Kč s čerpáním do 30.6.2013, měsíční splátky od 1.1.2015 ve výši 17 000 Kč, tj. 204 000 Kč ročně, poslední splátka do 30.6.2021 (č. účtu 253520362/0300 - BV č. 2021/6).

V roce 2021 byla splacena jistina ve výši 101 779 Kč. K 30.6.2021 byl úvěr splacen.

Rekapitulace účtu 451

PS k 1.1.2021 361 779 Kč

splátky 1-12/2021 361 779 Kč - váže na položku 8124 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021

KS k 31.12.2021 0 Kč - váže na účet 451 ve výkaze Rozvaha k 31.12.2021.

Ověřeno inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny ZO.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci „Bozkov, stavební úpravy základní školy“:

- Výzva k podání nabídky ze dne 18.5.2021, lhůta pro podání nabídek stanovena k 4.6.2021, 9:00 hod., kritériem byla nejnižší nabídková cena,
- Protokol o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 4.6.2021, obec obdržela dvě nabídky,
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 21.6.2021. Byla vybrána firma MBQ s.r.o. Praha, IČO 24247677. Nabídková cena zakázky byla ve výši 3 882 937,50 Kč s DPH (3 209 039,26 Kč bez DPH).

Smlouvy o dílo

Kontrola prověřila Smlouvu o dílo ze dne 28.6.2021 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.7.2021) uzavřenou mezi obcí (objednatel) a firmou MBQ, s.r.o. Praha, IČO 24247677 (zhotovitel) na provedení akce „Bozkov, stavební úpravy základní školy“. Schváleno ZO dne 17.6.2021 usn. č. 04-02/2021. Cena díla 3 209 039 Kč bez DPH (3 882 937,50 Kč vč. DPH). Předložen Zápis o předání a převzetí díla ze dne 8.12.2021.

Finanční plnění:

faktura č. 160 ve výši 776 019,23 Kč uhrazená 13.9.2021,

faktura č. 241 ve výši 1 078 121,60 Kč, uhrazená 29.12.2021.

Skutečně uhrazená cena ve výši 1 854 140,83 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.1. 2021.

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

Obec oznámila přijetí Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 29.6.2021 (schváleno ZO dne 17.6.2021, usn. č. 05-02/2021).

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

Byly předloženy:

-Protokol o kontrole plateb pojistného od Všeobecné zdravotní pojišťovny ze dne 18.1.2021. Kontrolované období 1.12.2016 - 30.11.2020. Bez nedostatků.

-Protokol o kontrole u příjemce veřejné fin. podpory od Úřadu práce ČR ze dne 2.6.2021. Kontrolované období 1.3.2020 - 28.2.2021. Bez nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V kontrolovaném období do 31.12.2021 se uskutečnilo 25 jednání. Kontrole byly předloženy zápisy s usneseními. S činností rady obce bylo pravidelně seznamováno ZO.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 4.3., 17.6., 23.9., 9.12. 2021. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 10.12.2020 (Rozpočtové provizorium na rok 2021).

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

Obec neměla v kontrolovaném období roku 2021 zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrole byl předložen 1 zápis z jednání finančního výboru a 2 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO dne 17.6.2021, usn. č. 06-02/2021.

Účetní závěrku PO ZŠ a MŠ Bozkov k 31.12.2020 schválila RO dne 13.5.2021, usn. č. R04-11/2021.

Byly předloženy protokoly schválených účetních závěrek.