

Č. j.: LK-0013/20/Nov

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bozkov, IČ 00275611, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bozkov za rok 2020 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 19.10.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec dne 29.10.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec ve dnech 11. - 12.3.2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0013/20/Nov dne 19.10.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.3.2021.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Stanislav Doubek ml. - starosta obce,  
Zdena 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 2020**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020**

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

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



1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 219 odst. 1*

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.*

**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**

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Přijatá faktura pořadové číslo 178 na částku 1 075 646 Kč, zaplacená 11.10.2019, zaúčtována dokladem č. 700000023 v říjnu 2019.*

*Skutečně uhrazená cena za dílo zveřejněna na profilu zadavatele až dne 2.3.2020.*

Chybu nelze zpětně napravit. Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků vedených ve Zprávě dopisem ze dne 29.6.2020 (schváleno ZO dne 18.6.2020 usn. č. 05-02/2020).

**Splněno.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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

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

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

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

### C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 15,93 %
- 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 16.3.2021.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



### 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 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 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 telefonicky 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 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Stanislav Doubek ml.

Stanislav Doubek ml.  
starosta obce

23.3.21



razítko, podpis, data



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce (ZO) na svém zasedání dne 14.3.2019 usn. č. 07-02/2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 26.2.2019 do 14.3.2019, schválený výhled je zveřejněn na webových stránkách obce od 2.4.2019. Tento rozpočtový výhled byl aktualizován na období 2021 - 2023, schváleno ZO dne 12.3.2020 usn. č. 06-01/2020. Návrh zveřejněn od 18.2.2020 do 13.3.2020, schválený střednědobý výhled zveřejněn od 9.4.2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobé úvěry. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů s promítnutím splátek úvěrů do roku 2021, v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2020	9 163	8 640	+523
2021	10 561	10 200	+361
2022	10 250	10 250	0
2023	10 300	10 300	0

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla projednána a schválena ZO dne 4.12.2019 usn. č. 04-05/2019 do doby schválení rozpočtu roku 2020. Byl stanoven limit čerpání běžných výdajů ve výši 1/12 rozpočtu roku 2019 a hradit výdaje podle smluv z roku 2019. Rozpočtové provizorium bylo schváleno v souladu s ustanovením § 13, zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 15.12.2019.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce a webových stránkách obce v období od 18.2.2020 do 13.3.2020.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 12.3.2020 usn. č. 05-01/2020 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu jako schodkový. Celkový rozpočet je tvořen:

Příjmy	11 094 000 Kč
Výdaje	14 469 000 Kč
Financování	3 375 000 Kč
<i>v tom:</i>	
<i>pol. 8115</i>	<i>3 898 000 Kč - prostředky minulých let</i>
<i>pol. 8124</i>	<i>- 523 000 Kč - splátky úvěrů</i>

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M. Schválený rozpočet je zveřejněn od 9.4.2020.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období roku 2020 byla schválena 4 rozpočtová opatření radou obce (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 a 1 rozpočtové opatření schválené ZO:

1. RO schváleno RO dne 14.5.2020, usn. č. R03-11/2020, zveřejněno od 9.6.2020
2. RO schváleno RO dne 27.8.2020, usn. č. R01-20/2020, zveřejněno od 9.9.2020
3. RO schváleno ZO dne 17.9.2020, usn. č. 04-03/2020, zveřejněno od 8.10.2020
4. RO schváleno RO dne 29.10.2020, usn. č. R01-26/2020, zveřejněno od 11.11.2020
5. RO schváleno RO dne 26.11.2020, usn. č. R01-29/2020, zveřejněno od 10.12.2020

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	11 094 000	11 962 418,00	868 418,00
Výdaje	14 469 000	15 957 418,00	1 488 418,00
Financování	3 375 000	3 995 000,00	620 000,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2020 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2020.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Závazné ukazatele rozpočtu včetně provozního příspěvku příspěvkové organizaci (PO) schválilo ZO dne 12.3.2020 usn. č. 04-01/2020 (provozní příspěvek ve výši 452 tis. Kč) při schvalování rozpočtu obce. Výše příspěvku byla oznámena písemně dne 27.3.2020, skutečné plnění k 31.12.2020 ve výši 452 000 Kč, tj. 100%.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 18.6.2020 usn. č. 05-02/2020 s výrokem bez výhrad. Méně závažný nedostatek (výše skutečně uhrazené ceny zadáná na profilu zadavatele po zákonném termínu) nelze zpětně odstranit, byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 3.6.2020 do 18.6.2020. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 13.7.2020.

### **Bankovní výpis**

Obec ke svému hospodaření má zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k datu 31.12.2020 byly doloženy výpisy z účtu a vykazovaly následující částky:

č.ú. 112605944/0300	3 064 779,75 Kč, BV 2020/187
č.ú. 101141259/0300	1 026 308,17 Kč, BV 2020/137
č.ú. 94-50313451/0710	5 147 116,62 Kč, BV 40
Celkem	9 238 204,54 Kč

Stavy finančních prostředků podle výpisů souhlasily se zůstatkem účtu 231 výkazu Rozvaha a výkazem FIN 2 – 12 M ř. 6010 a 6030.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Obec uzavřela Dohodu o hmotné odpovědnosti s účetní obce dne 2.1.2006, v kontrolovaném období nebyla měněna, proto nebyla kontrolou znovu ověřována.



## **Hlavní kniha**

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 01-09/2020 a 12/2020.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2020 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o vedení účetnictví a majetku - oddíl X.,
- plán inventur na rok 2020 vydaný starostou obce dne 1.12.2020,
- proškolení členů inventarizační komise dne 11.12.2020,
- Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2021.

Kontrola byly předloženy inventurní soupisy opatřené všemi náležitostmi včetně úplnosti podpisů účtů 018, 019, 021, 022, 042, 321, 349, 373, 261, 231, 451. Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2020, uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví. V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence. Inventarizační zpráva konstatuje, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

*Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

## **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena na PC přes sestavu "Hlavní kniha faktur". V kontrolovaném období roku 2020 bylo přijato a zaúčtováno 237 došlých faktur ve výši 7 539 952,09 Kč, k 31.12.2020 nebyly uhrazeny faktury v objemu 1 193 049,56 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování předpisů došlých faktur (ev.č. 136 - 154) a zaúčtování úhrad faktur (ev.č. 136 - 151) dle bankovního výpisu č. 2020/9 měsíci září 2020. *Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly přijaté faktury podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření přijatých faktur bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

## **Kniha odeslaných faktur**

Odběratelské faktury byly evidovány přes sestavu "Kniha vydaných faktur", k 31.12.2020 bylo vystaveno 22 faktur v celkovém objemu 357 915,98 Kč, do konce roku nebyla uhrazena faktura ev.č. 2020004 ve výši 2 120 Kč (hrazena 4.1.2021). *Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly odeslané faktury podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření odeslaných faktur bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.*

## **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 RO, ostatní zastupitelé odměny nepobírají. Schválená výše odměn nepřesáhla maximální možnou hranici podle NVL č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou vyplacených odměn podle výplatních lístků za měsíc září 2020 (starosty, místostarosty a člena rady) nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1.1.2018 činil 576 obyvatel.



### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní knihu vede účetní obce ručně s účtováním přes PC, příjmové doklady a výdajové pokladní doklady byly vedené v jedné účetní číselné řadě. K 31.12.2020 bylo vystaveno 749 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti k 30.9.2020 ve výši 119 685 Kč a stav pokladní hotovosti k 31.12.2020 ve výši 165 377 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - pokladna i řádkem 6040 výkazu FIN 2-12M k výše uvedenému datu, stav k 31.12.2020 byl ověřen inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování příjmových a výdajových pokladních dokladů v měsíci září (ev.č. 471-486).

*Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly pokladní doklady podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření pokladních dokladů bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha za období 09/2020 a 12/2020. 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. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 30.9.2020 a k 31.12.2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 60 123 064,25 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 1 tis. Kč, vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 8 432,60 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech mimo navýšení účtu 031 Pozemky o 2 170 tis. Kč (nákup pozemku) a účtu 021 Stavby o 3 386 tis. Kč (+712 tis. - technické zhodnocení budovy MŠ, + 2 496 tis. Kč - kanalizace, +179 tis. Kč - veřejný vodovod). Objem dlouhodobých závazků byl snížen o pravidelné splátky úvěrů, na meziročním snížení objemu krátkodobých závazků (- 1 125 tis. Kč) mělo nejvyšší vliv snížení závazků vůči dodavatelům o 827 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetnictví ostatní**

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

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2020.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2020, který obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem 8 247 843,26 Kč

Výnosy celkem 12 014 988,76 Kč

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 3 767 145,50 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2020.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30.9.2020 na 77,67 % (8 875 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 68,35% (10 540 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 1 665 tis. Kč. Plnění rozpočtu k 31.12.2020 v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující (údaje v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	11 094 000	11 962 418	11 938 614,04	99,80
Výdaje	14 469 000	15 957 418	12 984 671,30	81,37
Financování	3 375 000	3 995 000	1 046 057,26	xxx

Podle výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2020 skončilo hospodaření obce schodkem ve výši 1 046 tis. Kč, při rozpočtovaném schodku 3 995 tis. Kč, tj. zlepšený výsledek hospodaření o +2 949 tis. Kč.

### **Účetní deník**

Kontrolou byl předložen Účetní deník úplný za 9/2020.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec je zřizovatelem jedné 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, proto nebyla kontrolou ověřována.

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

RO projednala a následně schválila hospodářský výsledek a jeho rozdělení za rok 2019 PO ZŠ a MŠ Bozkov dne 21.5.2020 usn. č. R02-11/2020. Zlepšený hospodářský výsledek (zisk) + 177 825,31 Kč byl převeden do Rezervního fondu organizace.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Kontrolou byla ověřena smlouva uzavřená dne 4.12.2019 mezi obcí a Mikroregionem Pojizeří, IČ 69861285, spoluúčast na projektu "Nákup techniky na údržbu zeleně ve svazku" ve výši 109 900 Kč. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 4.12.2019 usn.č. 07-05/2019. Realizace projektu do 30.9.2020, vyúčtování do 31.12.2020. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 15.12.2019. Kontrolou bylo předloženo závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 22.10.2020.

Obec v roce 2020 ze svého rozpočtu poskytla individuální dotace 4 subjektům v celkovém objemu 139 000 Kč. Kontrolou ověřena Veřejnoprávní smlouva č. 03/2020 ze dne 27.11.2020 uzavřená mezi obcí Bozkov a Českou speologickou společností, základní organizace 5-01, Bozkov, IČ 492952233, určenou na vybudování speologického lezeckého treňažeru včetně lezecké stěny v objektu ZO ČSSS, na základě žádosti ze dne 2.9.2020, ve výši 30 000 Kč. Vyúčtování poskytnuté dotace do 15.1.2021. Uzavření smlouvy schváleno RO dne 26.11.2020, peněžní prostředky poukázány dne 30.11.2020, BV 2020/109. Smlouva



zveřejněna na webových stránkách obce dne 1.12.2020. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 11.1.2021.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrole bylo předloženo:

*pol. 4111* 764 750 Kč

- UZ 98193 na volby ve výši 31 000 Kč, obec obdržela dne 24.8.2020 BV 25, skutečně použito 23 875 Kč (§ 6115), vratka ve výši 7 125 Kč odeslána dne 19.1.2021, BV 2021/5, závěrečné vyúčtování dne 18.1.2021.

- UZ 98024 ve výši 733 750 Kč, obec obdržela dne 13.8.2020, BV 24 - jednorázový nenávratný příspěvek v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, nepodléhá vyúčtování.

*pol. 4112*

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020, obec obdržela 131 900 Kč.

*pol. 4116* 668 129 Kč

- UZ 13013 99 516 Kč, dle smluv s Úřadem práce Semily,

- UZ 13101 15 000 Kč, dle smluv s Úřadem práce Semily,

- UZ 14004 72 318 Kč, JSDH obcí - II. část, závěrečné vyúčtování dne 18.1.2021,

- UZ 33063 458 295 Kč, průtokový transfer, odesláno dne 29.9.2020, BV 2020/9, zaúčtováno na § 3113, pol. 5336,

- UZ 34053 23 000 Kč, dle Rozhodnutí č.j. MK 22118/2020 OULK - VISK 3 - Zavedení nového knihovnického systému v knihovně Bozkov.

*pol. 4222* 243 876,68 Kč

- doplatek 10% dotace dle Smlouvy č. OLP/2281/2019 ve výši 63 876,68 Kč na projekt "Vodovod Bozkov 2018".

- záloha 90% dotace dle Smlouvy č. OLP/4123/2019 ve výši 180 000 Kč na projekt "Vybudování míst pro sběr tříděného odpadu" obec obdržela dne 27.2.2020, BV 26/2020.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrolou byly ověřeny:

- Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí a firmou Jaroslav Urban, Loukov, IČ 64055485, uzavřená dne 11.7.2020 na akci "Rekonstrukce školní kuchyně - dodávka a instalace gastro vybavení" dle projektové dokumentace. Realizace od 7.7.2020 do 23.8.2020, za sjednanou cenu 273 100 Kč bez DPH (330 541 Kč včetně DPH).

Finanční plnění: faktura ev.č. 145 (po započtení méně prací a více prací) 290 018,85 Kč včetně DPH (239 685 Kč bez DPH), hrazena dne 18.9.2020, BV 2020/139.

- Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí a firmou Pavel Lánský, Semily, IČ 64239136, uzavřená dne 15.10.2020 na projekt "Vybudování míst pro sběr tříděného odpadu". Realizace od 15.10.2020 do 21.11.2020, za sjednanou cenu 660 977 Kč bez DPH (799 782 Kč včetně DPH), ve znění Dodatku č. 1 ze dne 20.11.2020, kterým se mění termín realizace od 15.10.2020 do 15.12.2020 z důvodu zhoršených klimatických podmínek a souběhu výkonu prováděných prací s pracemi na akci rekonstrukce silnice Podbozkov - Cimbál. Ostatní ujednání smlouvy zůstávají beze změn.

Finanční plnění: faktura ev.č. 223 ve výši 779 782 Kč včetně DPH, hrazena mimo kontrolované období (dne 13.1.2021, BV 2021/6).

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 13.3.2020 mezi obcí (kupující) a občany (prodávající) na ppč. 1033/1 o výměře 4 630 m<sup>2</sup>, ppč. 1033/8 o výměře 1 677 m<sup>2</sup> a ppč. 1033/10 o výměře 553 m<sup>2</sup>, tj. celkem 6 860 m<sup>2</sup> za vzájemně dohodnutou kupní cenu 2 104 500 Kč, správní poplatky hradí kupující. Zápis do KN proběhl dne 22.4.2020 s právními účinky k 26.3.2020. Úhrada kupní ceny dne 6.5.2020 ve výši 2 104 500 Kč, BV 2020/64. Zařazení do majetku účetním dokladem č. 700000010 v 05/2020.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec měla v roce 2020 aktivní 3 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 2020 byla splacena jistina ve výši 240 000 Kč, k 31.12.2020 činil stav nesplaceného úvěru 260 000 Kč (č. účtu: 262121945/0300 - výpis č. 2020/12) *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.

V roce 2020 byla splacena jistina ve výši 204 000 Kč, k 31.12.2020 činil stav nesplaceného úvěru 101 779 Kč (č. účtu: 253520362/0300 - výpis č. 2020/12) *AE 4510202*.

3. Smlouva s ČSOB č. 1312/10/5655 ze dne 5.1.2011, výše úvěrového limitu: 1 194 000 Kč s čerpáním do 31.1.2011, měsíční splátky od 1.1.2013 ve výši 13 000 Kč, tj. 156 000 Kč ročně, poslední splátka do 25.6.2020.

V roce 2020 byla uhrazena jistina ve výši 79 000 Kč, poslední splátka dne 25.6.2020 ve výši 14 000 Kč (č. účtu: 241775456/0300 - výpis č. 2020/6), *AE 4510201*.

**Úvěr byl splacen.**

#### *Rekapitulace účtu 451*

PS k 1.1.2020	884 779 Kč
splátky 1-12/2020	523 000 Kč - váže na položku 8124 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2020
KS k 31.12.2020	361 779 Kč - váže na účet 451 ve výkaze Rozvaha k 31.12.2020.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4018201/VB/02 ze dne 4.5.2020 uzavřená mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, IČ 24729035 (oprávněná) na kabelové vedení NN na pozemku pč. 1074/1 v k.ú. Bozkov za jednorázovou úhradu 2 200 Kč. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen v radě obce dne 23.4.2020 usn. č. RO 1-10/2020. Vyrozmění o provedeném vkladu do Katastru nemovitostí - vklad proveden dne 9.7.2020, s právními účinky ke dni 17.6.2020, finanční plnění dne 16.7.2020, BV 2020/108, účetní doklad č. 119000104.



### **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**

V kontrolovaném období roku 2020 byly obcí realizovány nízkorozpočtové akce, jejichž výsledná cena nezadáva povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele. Výběrem ze 3 nabídek byly po schválení RO uzavřeny smlouvy na jednotlivé veřejné zakázky malého rozsahu (VZMR), např.: Oprava poškozené střechy hasičárny ve výši 158 843 Kč; stavební práce "prodloužení stoky a kanalizace pro č.p. 177 Bozkov" ve výši 404 882 Kč; "Rekonstrukce školní kuchyně - stavební část" ve výši 177 755 Kč. Dále byly zadány VZMR, které zakládaly povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele.

Kontrolou bylo ověřeno zadání VZMR „Vybudování míst pro sběr tříděného odpadu“. Na základě 3 podaných nabídek byla dne 12.10.2020 vybrána nejvýhodnější nabídka od firmy Pavel Lánský, IČ 64239136. RO na svém zasedání dne 15.10.2020 usn. č. R02-24/2020 schválila uzavření smlouvy s firmou Pavel Lánský, Semily, IČ 64239136, na Vybudování míst pro sběr tříděného odpadu za cenu 799 782 Kč včetně DPH a realizaci do 21.11.2020. Vzhledem ke zhoršeným klimatickým podmínkám RO dne 19.11.2020 usn. č. R02-28/2020 projednala prodloužení termínu realizace do 15.12.2020.

S výše uvedenou firmou byla dne 15.10.2020 uzavřena smlouva o dílo, která byla dne 5.11.2020 zveřejněna na profilu zadavatele a dne 20.11.2020 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě, který byl zveřejněn dne 2.12.2020. Kontrolou bylo zjištěno, že zadavatel neuveřejnil smlouvu v zákonné lhůtě.

Financování výše uvedené akce je navázáno na dotaci dle Smlouvy č. OLP/4123/2019 "Vybudování míst pro sběr tříděného odpadu" ve výši 200 000 Kč (obec obdržela dne 27.2.2020, BV 26/2020 zálohu ve výši 90%, tj. 180 000 Kč, doplatek dotace v 02/2021) a vlastní zdroje obce - viz kapitola Smlouvy o dílo.

Odkaz:<https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=55314>

### **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 29.6.2020 (schváleno ZO dne 18.6.2020 usn. č. 05-02/2020).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

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

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2019 byla zabezpečena prostřednictvím externího auditora (SOLK). Kontrolou provedenou dne 8.4.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Zápis z jednání rady včetně usnesení**

RO zasedala pravidelně, v kontrolovaném období do 31.12.2020 se uskutečnilo 30 schůzí v intervalu cca 2-3 zasedání měsíčně (RO č. 1 - 30/2020). Z jednání byly pořizovány zápisy

s uvedením přijatých usnesení v souladu se zákonem o obcích. S činností RO bylo pravidelně seznamováno ZO na veřejných zasedáních.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrolovány byly zápisy ze dne 4.12.2019 (rozpočtové provizorium na rok 2020) a ze čtyř zasedání ZO v roce 2020 (12.3., 18.6., 17.9. a 10.12.2020). 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).

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec neměla v kontrolovaném období roku 2020 zřízeny žádné peněžní fondy.

#### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

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

#### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválilo ZO na svém zasedání dne 18.6.2020 usn. č. 06-02/2020 - předložen Protokol ze dne 18.6.2020.

Účetní závěrku PO ZŠ a MŠ Bozkov k 31.12.2019 schválila RO na svém zasedání dne 21.5.2020 usn. č. R01-11/2020.