

OBEČNÍ ÚŘAD BOZKOV		Liberecký kraj
DOŠLO: 18.4.2018	zpracováno	
Č.j.: 40/2018	Úkl. zn. FIK J	Č. j.: LK-0013/17/Nov
Přílohy:		

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bozkov, IČ00275611, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Bozkov za rok 2017 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 23.3.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.4.2018

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, 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-0013/17/Nov dne 21.3.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.4.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Stanislav Doubek ml. - starosta obce,
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 právnickými 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 právnických 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 2017

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2017

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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo s vítězem výběrového řízení firmou Michal Zonyga u akce "Rekonstrukce prostranství u Matičky" (smlouva bez data podpisu) byla podle rozhodnutí ZO ze dne 16.6.2016 uzavřena v období před 27.7. 2016, kdy měly být zahájené práce. Smlouva a její dodatek č. 1 ze 17.10.2016 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v termínu do 15 dnů od jejího podpisu, byla zveřejněna dodatečně dne 23.10.2016, resp. 14.12.2016.

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis přijatého opatření: Chybu nelze zpětně napravit. Smlouva byla zveřejněna dodatečně dne 24.10.2016, Dodatek č. 1 ke smlouvě pak dne 14.12.2016.

ZO na svém zasedání dne 8.6.2017 přijalo opatření k neopakování chyby.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Liberec, dne 13.4.2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
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 nehospoďarila 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 ručitélského 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bozkov o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Stanislav Doubek ml.

Stanislav Doubek ml.
starosta obce

18.4. 2018



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2017 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, 16.3.2016 a 9.3.2017 (usn.č. 05-01/2017) v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	6 842	6 242	+600
2018	7 492	6 892	+600
2019	7 492	6 892	+600
2020	7 499	6 976	+523
2021	7 500	7 139	+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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 21.2.2017 do 9.3.2017, schválený výhled je zveřejněn na webových stránkách obce od 23.3.2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla projednána a schválena ZO dne 8.12.2016 usn.č. 04-04/2016 do doby schválení rozpočtu roku 2017. Byl stanoven limit čerpání běžných výdajů ve výši 1/12 rozpočtu r. 2016 a hradit výdaje podle smluv z roku 2016. Rozpočtové provizorium bylo schváleno v souladu s ustanovením § 13, zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21.2.2017 do 9.3.2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 9.3.2017 usn.č. 06-01/2017 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu jako přebytkový. Celkový rozpočet je tvořen:

Příjmy	8 520 000 Kč
Výdaje	8 420 000 Kč
financování	100 000 Kč

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

Dle vnitřní směrnice o vedení účetnictví a majetku obce Bozkov v odd. III. čl. 5, rozpočtová opatření, kde je jejich obsahem transfer (příjem účelové dotace a související výdaj) schvaluje rada obce s tím, že na nejbližším zasedání ZO seznámí zastupitele s rozpočtovým opatřením. Schválený rozpočet je zveřejněn od 23.3.2017 na webových stránkách obce.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření, schválených ZO a RO (dle vnitřní směrnice odd. III, čl.5) a dále na základě pověření ZO ze dne 14.12.2017 usn.č. 06-05/2017schválila RO poslední rozpočtové opatření.

1. RO schváleno ZO dne 8.6.2017, usn.č. 06-02/2017, zveřejněno od 8.7.2017
2. RO schváleno RO dne 10.8.2017, usn.č. 19/2017, zveřejněno od 8.9.2017
3. RO schváleno RO dne 14.9.2017, usn.č. 20/2017, zveřejněno od 13.10..2017
4. RO schváleno ZO dne 9.11.2017, usn.č. 08-04/2017, zveřejněno od 9.12.2017
5. RO schváleno RO dne 29.12.2017, usn.č. 25/2017, zveřejněno od 29.1.2018

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	změna
Příjmy	8 520 000,00	9 979 859,00	1 459 859,00
Výdaje	8 420 000,00	10 379 859,00	1 959 859,00
Financování	- 100 000,00	400 000,00	+ 500 000,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2017 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele rozpočtu vč. provozního příspěvku PO schválilo ZO dne 9.3.2017 usn.č. 06-01/2017 (provozní příspěvek obce ve výši 344 tis. Kč) při schvalování rozpočtu obce. Výše příspěvku byla oznámena písemně dne 20.3.2017, tento závazný ukazatel byl navýšen o 80 tis. Kč na základě *Smlouvy o dofinancování školy ze dne 17.3.2017*. K dofinancování ZŠ je potřeba částka 80 000 Kč, která se vztahuje na platy a na s nimi souvisejícími odvody - zřizovatel povolil výjimku dle § 23 Zákona č. 561/2004 Sb. (školský zákon) z nejnižšího počtu žáků ve třídě dle § 4 vyhl. 48/2005 Sb., o základním vzdělávání, schváleno ZO dne 8.12.2016 usn.č. 08-04/2016 - *zastupitelstvo povoluje výjimku z počtu žáků v základní škole a zastupitelstvo se zavazuje uhradit zvýšené náklady, a to nad výši stanovenou krajským normativem, na vzdělávací činnost základní školy na 1 žáka pro školní rok 2016/2017*. Změna rozpisu rozpočtu č. 6/2017 – „přesuny položek v rámci §“ v 10/2017.

Prostředky byly škole převedené na její účet postupně v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 8.6.2017 usn.č. 07 a 08-02/2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.5.2017 do 8.6.2017. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 16.6.2017.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření měla zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k datu 31.12.2017 byly doloženy výpisy z účtu a vykazovaly následující částky:

č.ú. 112605944/0300	3 011 527,41 Kč (č. výpisu 2017/12)
č.ú. 101141259/0300	416 224,27 Kč (č. výpisu 2017/12)
č.ú. 94-50313451/0710	2 039 605,63 Kč (č. výpisu 27)
Celkem finanční prostředky na účtech	5 467 357,31 Kč

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce dne 2.1.2006.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 01-12/2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o vedení účetnictví a majetku - oddíl X.,
- plán inventur pro rok 2017 ze dne 5.12.2017,
- zápis z instruktáže inventarizační komise ze dne 11.12.2017,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ze dne 29.1.2018.

Kontrola byly předloženy inventurní soupisy opatřené všemi náležitostmi včetně úplnosti podpisů. Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2017, 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena na PC přes sestavu "Hlavní kniha faktur". V roce 2017 bylo přijato a zaúčtováno celkem 230 došlých faktur v celkovém objemu 3 294 813 Kč. Koncem roku nebylo uhrazeno 11 faktur (ev.č. 219 - 225 a 227 - 230) ve výši 79 949 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé, faktura ev.č. 226 ve výši 4 200 Kč (přestupky a správní řízení) souhlasí s doložením zůstatku účtu 349 Závazky k vybraným MVI. Věcná a formální správnost byla potvrzovaná podle oběhu účetních dokladů na předkontaktním lístku. Kontrolou bylo namátkově ověřeno účtování a úhrada faktur v měsíci říjnu (ev.č. 160 -180) a prosinci (ev.č. 198-218), nebyly shledány nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Odběratelské faktury byly evidovány přes sestavu "Kniha vydaných faktur", k 31.12.2017 bylo vydáno celkem 29 faktur v celkovém objemu 294 339,21 Kč, koncem roku nebyla uhrazena faktura ev.č. 28 (do splatnosti) ve výši 8 600 Kč. Souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 rozvahy. Kontrolou namátkově ověřeno účtování a úhrada faktur v měsíci prosinci (ev.č. 22 - 27 a 29).

Odměňování členů zastupitelstva

Při odměňování členů ZO v roce 2017 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., v kontrolovaném období nebyla schválena úprava odměn. Namátková kontrola vyplacených odměn podle mzdových listů (starosty, místostarosty a člena rady) nezjistila nedostatky při jejich stanovení a výplatě. Počet obyvatel k 1.1.2017 činil 566 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihu vedla účetní obce ručně průpisovou s účtováním přes PC, příjmové doklady s předtiskem pořadových čísel a výdajové pokladní doklady byly vedené v jedné účetní

číselné řadě. V roce 2017 bylo vystaveno celkem 895 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti koncem roku byl nulový, údaje byly shodné se stavy na účtu 261 - pokladna. Kontrolou byly námatkově prověřené příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc listopad (ev.č. 805 - 820) a prosinec (ev.č. 821 - 848 a 875 -895). Doklady obsahovaly předepsané náležitosti, rozpočtovou skladbu a do účetnictví byly zaúčtované souhrnně podle druhu příjmů a výdajů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2017. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2017. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 57 040 781,05 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 11 924,20 Kč a průčtovala odpisy DM v objemu 1 704 684 Kč. V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na majetkových účtech, navýšení účtu 021 Stavby v objemu 3 922 tis. Kč (např. dokončení prostranství u Matičky ve výši 2 007 tis. Kč, nákup budovy č.p. 148 ve výši 733 tis. Kč, TZ kanalizace ve výši 503 tis. Kč, sportovní areál SDH 678 tis. Kč) a navýšení účtu 031 Pozemky o 2 564 tis. Kč (např. pozemky "řeznictví" ve výši 2 089 tis. Kč). Objem dlouhodobých ani krátkodobých závazků nedoznal významných změn. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M za 12/2017 skončilo hospodaření obce kladným výsledkem +1 170 tis. Kč při roční rozpočtované ztrátě - 400 tis. Kč, tj. zlepšený výsledek hospodaření o +1 570 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2017:

<u>Rekapitulace</u>	<u>rozpočet</u>	<u>rozp. po změnách</u>	<u>skutečnost</u>	<u>podíl</u>
Příjmy	8 520 000	9 979 859	10 228 883,90	102,5 %
Výdaje	8 420 000	10 379 859	9 058 742,02	87,3 %
Saldo P a V	+ 100 000	- 400 000	1 170 141,88	x

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům v ZO a RO.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2017 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	7 437 771,52 Kč
Výnosy	10 047 407,25 Kč
HV BÚO	+2 609 635,73 Kč

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

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

RO projednala a následně schválila hospodářský výsledek a jeho rozdělení za rok 2016 příspěvkové organizace dne 15.6.2017 (usn.č. 16/2017 bod 2). Zlepšený hospodářský výsledek (zisk) + 36 717,25 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace ve výši 26 717,25 Kč a 10 000 Kč bylo převedeno do Fondu odměn.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je v roce 2016 zřizovatelem jedné příspěvkové organizace s názvem "*Základní škola a Mateřská škola Bozkov, příspěvková organizace*". Původní zřizovací listinu z roku 2002 (založení školy 25.7.) nahradila nová ze dne 29.11.2009 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 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.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 10.11.2017 uzavřená s ZO ČSV Jesenný - Český svaz včelařů, IČ 75109697, finanční dar 5 000 Kč, schváleno RO dne 14.9.2017.
- darovací smlouva ze dne 10.11.2017 uzavřená s Centrum pro zdravotně postižené LK, o.p.s., IČ 26593980, finanční dar 7 000 Kč, schváleno RO dne 14.9.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva č. 01/2017 uzavřená dne 30.11.2017 mezi obcí a TJ Sokol Bozkov, IČ 49296256, uzavřená na základě žádosti ze dne 20.11.2017, ve výši 49 000 Kč, schválená RO dne 23.11.2017 č. 24/2017. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 20.12.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 UZ 98071 volby do Parlamentu ČR 22 000 Kč

obec přijala dne 2.10.2017 finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb do PS a Parlamentu ČR, konaných ve dnech 20. - 21.10.2017. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování v objemu 14 937 Kč, s UZ 14 439 Kč (§ 6114). Přeplatek 7 561 Kč byl odeslán dne 6.2.2018 /BV 02/, finanční vypořádání ze dne 5.2.2018.

pol. 4116, UZ 13013 364 640 Kč

- dotace ÚP

pol. 4216, ÚZ 17928 400 000 Kč

- MMR ČR - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ID 117D815006438 ze dne 10.11.2017 - dotace na projekt "Úprava sportovní plochy - hasičský areál Bozkov" ve výši 400 000 Kč, realizace do 31.12.2017, závěrečné vyhodnocení do 30.6.2018, typ financování ex ante.

pol. 4122 61 000 Kč

- Smlouva o poskytnutí dotace č. OLP/2327/2017 ze dne 18.7.2017 na projekt "Rekonstrukce knihovny na vzdělávací centrum", dotace ve výši 47 000 Kč. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 15.2.2018.

celkové výdaje 127 766 Kč

dotace 47 000 Kč, tj. 36,79% celkových výdajů

- Smlouva o poskytnutí dotace č. OLP/1142/2017 ze dne 30.6.2017 na projekt "Nákup ochranných a technických prostředků", dotace ve výši 14 000 Kč. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 11.12.2017.

celkové výdaje 25 676 Kč

dotace 14 000 Kč, tj. 54,52% celkových výdajů

pol. 4222 528 400 Kč

- Smlouva o poskytnutí dotace č. OLP/1633/2017 ze dne 17.7.2017 na projekt "Obnova části kanalizace v obci Bozkov", dotace ve výši 352 000 Kč. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 8.11.2017.

celkové výdaje 503 291 Kč

dotace 352 000 Kč, tj. 70% celkových výdajů

- Smlouva o poskytnutí dotace č. OLP/3297/2017 ze dne 22.11.2017 na projekt "Projektová dokumentace kanalizace "Vrabčírink" Bozkov", dotace ve výši 196 000 Kč. Předloženo průběžné vyúčtování ze dne 31.1.2018.

celkové výdaje 284 350 Kč

dotace 176 400 Kč, tj. záloha ve výši 90% dotace

Smlouvy o dílo

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

- Smlouva o dílo ze dne 23.8.2017 uzavřená mezi obcí (objednatel) a firmou RECPROJEKT s.r.o. Pardubice, IČ 26014327 (zhotovitel) na zpracování "Projektová dokumentace kanalizace "Vrabčírink" Bozkov za sjednanou cenu 235 000 Kč bez DPH, realizace do 30.4.2018, záruční doba 60 měsíců, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 20.12.2017, kterou se mění doba realizace do 30.9.2018. Schváleno RO dne 10.8.2017.

- Smlouva o dílo ze dne 15.6.2017 uzavřená mezi obcí (objednatel) a firmou Linhart s.r.o. Brandýs nad Labem, IČ 47052121 (zhotovitel) na provedení stavby "Úprava sportovní plochy - hasičský areál Bozkov" za sjednanou cenu 496 479 Kč bez DPH /600 740 Kč včetně DPH), realizace do 15.9.2017, záruční doba 60 měsíců. Schváleno ZO dne 8.6.2017, usn.č. 04-02/2017.

- Smlouva o dílo ze dne 17.3.2017 uzavřená mezi obcí (objednatel) a firmou Karel Valha Bozkov, IČ 69866571 (zhotovitel) na opravu části jednotné kanalizace v Bozkově za sjednanou cenu 415 943 Kč bez DPH /503 291 Kč včetně DPH/, realizace do 30.6.2017, záruční doba 60 měsíců, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 20.12.2017, kterou se mění doba realizace do 30.9.2018. Schváleno RO dne 9.3.2017.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva ze dne 10.12.2016 uzavřená mezi občany (I. a II. prodávající) a obcí (kupující) na p.p.č. 76 o výměře 223 m², jehož součástí je stavba č.p. 148, p.p.č. 112 o výměře 317 m², p.p.č. 113 o výměře 486 m², p.p.č. 1074 o výměře 5481 m², p.p.č. 1085 o výměře 3280 m², p.p.č. o výměře 7367 m². Kupující se zavazuje zaplatit prodávajícím celkovou kupní cenu ve výši 3 180 000 Kč ve 3 splátkách a to 1. splátku do 10 dnů od podpisu smlouvy ve výši 1 590 000 Kč, 2. splátku ve výši 954 000 Kč do 30.6.2017 a 3. splátku ve výši 636 000 Kč do 30.6.2018. Uzavření této smlouvy schválilo ZO dne 8.12.2016 usn.č. 07-04/2016. Vklad do KN proveden dne 23.1.2017 s právními účinky k 15.12.2016. Kontrolou byla ověřena úhrada 1. a 2. splátky (ve dnech 16.12. a 19.12.2016 v celkové výši 1 590 000 Kč, BV 2016/12 a dne 29.6.2017 ve výši 954 000 Kč, BV 2017/6).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v roce 2017 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 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 splatná 27.12.2021.

V roce 2017 byla splacena jistina ve výši 240 000 Kč, k 31.12.2017 činil stav nesplaceného úvěru 980 000 Kč (č. účtu: 262121945/0300 - výpis č. 2017/12) *AE 4510203*.

2. Smlouva s ČSOB č. 1271/12/5655 z 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 2017 byla splacena jistina ve výši 204 000 Kč, k 31.12.2017 činil stav nesplaceného úvěru 713 779 Kč (č. účtu: 253520362/0300 - výpis č. 2017/12) *AE 4510202*.

3. Smlouva s ČSOB č. 1312/10/5655 z 5.1.2011,

č. úvěrového účtu: se stavem 547 000 Kč k 31.12.2016 (výpis č. 2016/12),

výše úvěrového limitu: 1 194 000 Kč s čerpáním do 31.1.2011,

- měsíční splátky od 1/2013 ve výši 13 000 Kč, tj. 156 000 Kč ročně, poslední splátka do 25.5.2020.

V roce 2017 byla splacena jistina ve výši 156 000 Kč, k 31.12.2017 činil stav nesplaceného úvěru 391 000 Kč (č. účtu: 241775456/0300 - výpis č. 2017/12), *AE 4510201*.

V roce 2017 bylo splaceno podle splátkových kalendářů smluv celkem 600 000 Kč. Celková výše úvěrového zatížení obce k 31.12.2017 činila 2 084 779 Kč.

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 nebyla zadána žádná veřejná zakázka. Proběhlo pouze poptávkové řízení (výběr z více dodavatelů) např. Obnova kanalizace v obci Bozkov, Projektová dokumentace kanalizace "Vrabčink" Bozkov, Úprava sportovní plochy - hasičský areál Bozkov.

Žádná z uzavřených smluv (odd. Smlouvy o dílo) nezakládala povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele.

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

ZO na svém zasedání dne 8.6.2017 přijalo opatření k nápravě. Oznámeno dopisem dne 9.6.2017.

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 19.12.2013, 13.3.2014, 8.6.2017, která zahrnuje jednotlivé podkapitoly:

- I. Úvodní - společná ustanovení
- II. Systém zpracování účetnictví
- 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. Vedení pokladny
- XVII. Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb.
- XVIII. Závěrečné ustanovení

Součástí výše uvedených podkapitol jsou i přílohy - Podpisové vzory, Skartační řád, Plán inventur.

Poslední aktualizace předpisu byly provedeny v roce 2017.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhly žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2016 byla zabezpečena prostřednictvím externího auditora (SOLK). Kontrolou provedenou dne 13.4.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

RO zasedala pravidelně, v roce 2017 se uskutečnilo 25 schůzí v intervalu cca 2 zasedání měsíčně. 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 8.12.2016 (rozpočtové provizorium) a z 5 zasedání ZO v roce 2017 (9.3., 8.6., 7.9., 9.11. a 14.12.2017). 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 2017 zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl kontrole předložen zápis z jednání finančního výboru (1 zápis) a zápis o kontrole pokladny ze dne 31.8.2017, dále 2 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 8.6.2017 - předložen Protokol ze dne 8.6.2017.

Účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bozkov za rok 2016 schválila RO na svém zasedání dne 15.6.2017.

