

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděz, IČ00673382, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Bezděz 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 20.10.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.11.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.3.2018.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, 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 - 0006/17/Les dne 19.10.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28.3.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Cinkl - starosta
Stanislav Sommer - místostarosta
Jarmila Kuřátková - 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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání 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
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,29 %
- 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.


V Liberci, dne 29.3.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním




.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- 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 Bezděz o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jaroslav Cinkl.

Jaroslav Cinkl
starosta obce



Cinkl 10.4.2018
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 30.12.2016 do 14.1.2017. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl navržen jako „schodkový“ ve výši (v Kč):

příjmy	6.249.000
výdaje	7.327.000
financování	1.078.000

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Bezděz na svém jednání dne 20.12.2016 schválilo usnesením č. Z/72/16 podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2017, a to na úrovni 90 % provozních výdajů ve stejném období roku 2016 s dodatkem, „že do doby schválení rozpočtu nebudou nově zahájeny žádné investiční akce“. Omezení se nevztahovala na platby již ukončených akcí, vyúčtování služeb, elektřiny, vody, mezd.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 30.3.2017, usn.č. Z/21/17, zveřejněno 7.4.2017
2. RO schváleno ZO dne 1.6.2017, usn.č. Z/32/2017, zveřejněno 15.6.2017
3. RO schváleno ZO dne 13.7.2017, usn.č. Z/47/2017, zveřejněno 24.7.2017
4. RO schváleno ZO dne 31.8.2017, usn.č. Z/54/17, zveřejněno 7.9.2017
5. RO schváleno ZO dne 19.10.2017, usn.č. Z/62/17, zveřejněno 9.11.2017
6. RO schváleno ZO dne 16.11.2017, usn.č. Z/68/17, zveřejněno 1.12.2017
7. RO schváleno ZO dne 27.12.2017, usn.č. Z/82/17, zveřejněno 29.12.2017*
8. RO starosta obce provedl dne 29.12.2017 na základě pověření zastupitelstva obce usn. č. Z/82/17, zveřejněno 29.12.2017, ZO vzalo na vědomí 1.2.2018 usn.č.7/7/18

*) Zastupitelstvo obce zároveň pověřilo starostu k provedení rozpočtových změn dle přijatých dotací do konce roku 2017.

rekapitulace (v Kč)	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	změna
příjmy	6.249.000,00	6.667.950,00	418.950,00
výdaje	7.327.000,00	8.212.950,00	885.950,00
financování	1.078.000,00	1.545.000,00	467.000,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2017. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů na období 2014 - 2019. Rozpočtový výhled byl od 17.12.2013 zveřejněn na úřední desce i na webových stránkách obce v následujících objemech (v tis. Kč).

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2017	6.200	6.000	200
2018	6.200	5.900	300
2019	6.700	6.300	400

V roce 2018 bude střednědobý výhled rozpočtu aktualizován v souladu s aktuálním vývojem obce.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2017 byl projednán a odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 19.1.2017, usnesením č. 1/17 jako „schodkový“. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24.1.2017.

Rozpočet na rok 2017 představoval souhrnné objemy (v Kč):

příjmy	6.249.000
výdaje	7.327.000
financování	1.078.000

Rozpis rozpočtu - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.). Data byla pořízena do výkazu FIN 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 1.6.2017 - usn.č. Z/31/17/ „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11.5.2017 do 30.5.2017. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 od 29.6.2017.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 a odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy ke zřízeným bankovním účtům se zůstatkem ke dni 31.12.2017:

Běžné účty

Česká spořitelna, a.s. č.ú. 900 979 349/0800	7.969.640,25 Kč (bankovní výpis č. 012)
ČNB č.ú. 94-111 421/0710	69.146,92 Kč (bankovní výpis č. 28)
Celkem	8.038.841,46 Kč

Základní běžný účet 231 Rozvahy v celkové výši 8.038.841,46 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010) k 31.12.2017.

Účet fondu rozvoje bydlení

Česká spořitelna, a.s. č.ú. 981 224-900 979 349/0800 345.000,00 Kč (bankovní výpis č. 012)
Základní běžný účet fondu - 236 Rozvahy v celkové výši 345.000,00 Kč odpovídal zůstatku bankovního výpisu a výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6020) k 31.12.2017.

Úvěrové účty obec nevedla.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti je uzavřena s účetní obce, v kontrolovaném období nebyla provedena změna.

Hlavní kniha

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen „Plán inventur na rok 2017“ ze dne 4.12.2017, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 15.12.2017 a ukončení dnem 31.1.2018.

Přílohou plánu bylo jmenování inventarizační komise a seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 14.12.2017. Byly předloženy podpisové vzory inventarizační komise.

K inventarizaci měla obec nově vypracovanou „Směrnici o inventarizaci majetku a závazků“, platnost od 1.11.2015, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.10.2015, usnesení č. Z/83/15. Směrnice byla vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31.12.2017.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo aktuálním dopisem. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018 obsahovala IČO, datum, ke kterému byla inventarizace provedena tj. k 31.12.2017. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31.12.2017 bylo obcí evidováno celkem 318 přijatých faktur v celkovém objemu 3.577.683,34 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. K 31.12.2017 nebyly uhrazeny došlé faktury ve finančním vyjádření 77.974,65 Kč (ev. č. 302 - 318). Uvedené faktury byly hrazeny ve lhůtě splatnosti v lednu 2018 (specifikováno v dokladové inventarizaci). Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 6/2017 - 7/2017 (č. 119 - 152) a v období 11/2017 - 12/2017 (č. 265 - 284). Faktury byly doplněny podle oběhu účetních dokladů na ručně vyplněném předkontačním dokladu se SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. K 31.12.2017 bylo obcí vydáno celkem 14 faktur. Faktury byly uhrazeny většinou v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury obsahovaly doklad o zaúčtování včetně předepsaných náležitostí dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zůstatek účtu 311 - Odběratelé byl ověřen inventarizací k 31.12.2017. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne 9.2.2017 usnesením č. Z/17/17 stanovilo měsíční odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Schválené výše odměn nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou mzdových listů neuvolněného starosty a zastupitelů obce nebyly zjištěny nedostatky. Počet obyvatel k 1.1.2017 činil 340 obyvatel. Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha

Obec od 1.7.2017 vedla dvě pokladny:

- pokladna obce,
- pokladna DPH - eviduje příjmy z parkoviště návštěvníků hradu Bezděz, prodej dřeva z obecních lesů a vyvážení fekálií.

Pokladní kniha obce byla vedena ručně v průpisové "Pokladní knize". Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. K 31.12.2017 byly vyhotoveny pokladní doklady od 1.1.2017 do 30.6.2017 v číselné řadě PPD 101 - 349 a PVD 1 - 86 s tím, že dále od 1.7.2017 došlo ke změně číslování řad dokladů, a to tak, že PPD byly číslovány od č. 110 001 a PVD byly číslovány od 110 501 tak, aby průběh pokladních operací byl maximálně přizpůsoben, vyhovoval a korespondoval s aktuálními potřebami obce.

K 31.12.2017 bylo vystaveno celkem 287 PPD a celkem 170 PVD. Stanovený pokladní limit ve výši 100.000 Kč byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z/81/15 dne 15.10.2015.

Pokladna DPH byla zřízena k 1.7.2017 z nutnosti oddělení příjmů obce s DPH. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. K 31.12.2017 bylo vystaveno celkem 276 příjmových a výdajových dokladů. Limit nebyl stanoven.

Zůstatky k 31.12.2017 (v Kč):

- pokladna obce 0,00
- pokladna DPH 0,00

Zůstatek účtu 261 - Pokladna (pokladny nejsou analyticky členěny) ke dni 31.12.2017 byl ve výši 0,00 Kč a odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna a obrátová převaha.

Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. PPD 308 - 343 za období 5/2017 - 6/2017 a PVD 110 502 - 110 529 v období 7/2017 - 8/2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Upozornění:

Vést průběžnou agendu pokladny přehledně, srozumitelně. Doklady zařazovat vzestupně dle časové provázanosti na účetní doklady.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz Příloha k 31.12.2017 byl vygenerován programem GORDIC systém GINIS v požadovaném rozsahu. Na podrozvahovém účtu 909 byl evidován majetek obce (15.559 tis. Kč) a na účtu 994 - Dlouhodobá podmíněná pasiva (11 tis Kč - věcná břemena ČEZ). Stav fondu byl v souladu s údaji ve výkazu rozvahy. Údaje o lesních porostech byly uvedeny v části D.4 a D.5.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2017. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 13.769.982,43 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné

dlouhodobé pohledávky. Stav účtu 231 - Běžný účet obce ve výši 8.038.841,46 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 57.885 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.277.737,26 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 2.310.715,29 Kč souhlasil s údajem ve Výkaze zisku a ztráty. Na účtu 451 nebyl evidován žádný dlouhodobý úvěr. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2017" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS ze dne 6.10.2017. Analytické členění účtů korespondovalo s aktuálními potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2017 skončilo hospodaření města přebytkem +1.255 tis. Kč. Při očekávaném celoročním schodku -1.545 tis. Kč tak došlo ke zlepšení výsledku o +2.800 tis. Kč. Níže je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci (v Kč):

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl	%
příjmy	6.249.000,00	6.667.950,00	9.237.476,68	138,54	
výdaje	7.327.000,00	8.212.950,00	7.982.165,97	97,19	
saldo	-1.078.000,00	-1.545.000,00	1.255.310,71	x	

Výkaz byl sestaven v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů pro hodnocení plnění rozpočtů.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 1 - 12/2017 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 2.310.715,29 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2017. Výkaz zisků a ztrát za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byl předložen s následujícími hodnotami (v Kč):

náklady celkem	6.804.079,86
výnosy celkem	9.114.795,15
výsledek hospodaření běžného účetního období	2.310.715,29

Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce dne 13.7.2017 schválilo usnesením č. Z/43/17 poskytnutí finančního daru ZŠ a MŠ Okna na nákup počítačového vybavení ve výši 7.000 Kč.

Zastupitelstvo obce dne 30.3.2017 schválilo usnesením č. Z/23/17 poskytnutí finančního daru Český svaz včelařů, z.ú. Doksy IČO 750 91 607 na náklady spojené s léčením včelstev ve výši 2.000 Kč.

Zastupitelstvo obce dne 18.2.2016 původně schválilo usnesením č. Z/14/16 poskytnutí příspěvku na provoz pojízdné prodejny ve výši 400 Kč na jeden kalendářní měsíc právnické osobě (celkem 1.200 Kč čtvrtletně). Dne 1.4.2017 byla uzavřena darovací smlouva o předání finančního daru na Ivětě Deákové Krnsko, IČO 05860636 na provoz pojízdné prodejny, která zajíždí do obce 3x v týdnu ve výši 1.500 Kč čtvrtletně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Namátkovou kontrolou dokumentace a plnění smluv bylo prověřeno u následujících dotačních titulů:

Pol. 4116 - aktivní politika zaměstnanosti, UZ 13013, objem - 78.000,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena dohoda CLA-SZ-15/2017, kterou bylo zřízeno 1 pracovní místo (1.2.2017 – 31.7.2017) - dělník pro úklid a údržbu obce.

Pol. 4116 - aktivní politika zaměstnanosti, UZ 13101, objem – 275.350,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena dohoda CLA-V-22/2017, kterou byla zřízena 3 pracovní místa (10.4.2017 – 31.10.2017) - veřejně prospěšné práce pro obec.

Na základě „Oznámení o převodu finančních prostředků“ ze dne 3.10.2017 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - č. j. MF -23033/2017/1201-8 ze dne 26.9.2017 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konaných ve dnech 20.10. - 21.10.2017.

Výše dotace 22.000 Kč

použito 18.585 Kč

vráceno 3.415 Kč (bankovní výpis poř. č. 4 ze dne 1.2.2018)

Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98071, položka 4111.

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Obec Bezděz - Nákup traktoru“

- vyhlášení VZMR dne 24.2.2017, ukončení do 31.3.2017 do 9:00 hod.,
- přihlásili se celkem dva uchazeči,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 13.4.2017,
- nejvýhodnější nabídka od firmy AGRIBAR, s.r.o., Jizerní Vtelno IČ 24825794, za cenu 999.900 Kč bez DPH (1.209.879 Kč včetně DPH),
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne nebylo doloženo,
- ZM schválila nabídku usnesením č. Z/26/17 ze dne 27.4.2017,
- Kupní smlouva č. OB-01-17 s výše uvedenou firmou podepsána dne 9.5.2017,
- kupní smlouva byla dne 9.5.2017 uveřejněna na portále zadavatele - <https://zakazky.proobec.cz/p/bezdez/profil/>
- byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 16.5.2017,
- na VZ byla hrazena z vlastních zdrojů a byla uhrazena převodem dne 10.8.2017 (1.000.000 Kč) a 11.8.2017 (209.879 Kč), bankovní výpis č. 008 (převedeno interním dokladem 200 047) na základě faktury č. 17010317 ze dne 9.8.2017.

Nebyly zjištěny nedostatky.

V kontrolovaném období obec nevedla žádné další veřejné zakázky.

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice, které korespondovaly s potřebami obce

1/2006 Směrnice o inventarizaci včetně Přílohy č. 1) Plán inventur

1/2008 Směrnice o vymáhání pohledávek

2/2008 Směrnice o oběhu účetních dokladů vč. podpisových vzorů

3/2008 Pravidla pro přijímání a vyřizování petic, stížností a jiných podání

4/2008 Směrnice o používání soukromých vozidel

5/2008 Směrnice o účtování majetku, dodatek od 1.1.2015

6/2008 Směrnice o cestovních náhradách

1/2011 Řídící kontrola
2/2011 Časové rozlišení
3/2011 Podrozvahové účty
4/2011 Zadávání veřejných zakázek
5/2011 Odpisový plán, dodatek od 1.1.2015
Prováděcí směrnice k vyhlášce 220/2013 o požadavcích na schválení účetních závěrek -
schváleno ZO 15.5.2014.
"Směrnice o inventarizaci majetku a závazků" platná od 1.11.2015, schválená ZO dne 15.10.
2015, usnesení č. Z/83/15,
1/17 Používání a provoz traktorů v majetku obce Bezděz
2/17 Směrnice k DPH.

Žádná další aktualizace vnitřních směrnic nebyla provedena.

Upozornění:

Aktualizovat průběžně směrnice obce v souladu s právními úpravami korespondujícími s aktuálními potřebami obce.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období proběhly v obci Bezděz následující kontroly ze strany:
Okresní správy sociálního zabezpečení č.j. 45001/030623/17/010/CA ze dne 30.8.2017.
Předmětem kontroly plnění povinností v nemocenském pojištění. Byly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy zastupitelstva obce z roku 2017 (19.1., 9.2., 30.3., 27.4., 18.5., 13.7., 24.7., 24.8., 19.10., 16.11., 11.12. a 27.12) a jeden zápis ZO z roku 2016 (20.12.2016), který věcně souvisel s rokem 2017 (rozpočtové provizorium). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec vede peněžní fond rozvoje bydlení, který byl upraven obecně závaznou vyhláškou č. 1/2007. Dílčí zůstatek peněžních prostředků fondu k 31.12.2017 na bankovním účtu č. 981224-900979349/0800 (účet 236) činil 345.000 Kč. Půjčky fondu ve výši 81.400 Kč byly vedeny na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé. Účet 419 - Ostatní fondy (426.400 Kč) odpovídal součtu účtů 236 - Běžné účty fondů (345.000 Kč) a účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé (81.400 Kč).

Kontrolní výbor

Kontrolní výbor se zabýval zejména:

- plnění usnesení zastupitelstva obce,
- plateb poplatků od občanů,
- zadávání veřejných zakázek,
- obsah webových stránek,
- zveřejňování záměrů obce,
- parkování v období sezony,
- úkoly uložené zastupitelstvem obce.

Jednání kontrolního výboru proběhla ve dnech 26.1., 4.5. a 27.7. 2017.

Finanční výbor

Finanční výbor se zabýval zejména:

- zůstatkem pokladny,

- platby z prostředků FRB,
- za odvoz komunálního odpadu,
- závěrečný účet,
- průběžné kontroly financování investičních akcí obce schválených v rozpočtu pro rok 2017 a investic schválených zastupitelstvem obce,
- kontrola uzavřených smluv na poskytování služeb prací a součinnost při obcí vyhlášených výběrových řízeních,
- příprava rozpočtu na rok 2018.

Jednání kontrolního výboru proběhla ve dnech 27.4., 15.7., 1.11. a 6.12.2017

Účetní závěrka

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 27.4.2017 usnesením č. Z/29/17 účetní závěrku obce Bezděz sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2016.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 27.4.2017.