



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0006/21/Hni

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bezděz, IČO 00673382, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Bezděz 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 17. 8. 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 23. 3. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0006/21/Hni dne 11. 8. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23. 3. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Stanislav Sommer – starosta obce,
Jarmila Kuřátková – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@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

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 1,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,99 %
- 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:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděz 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 Sommer.

Stanislav Sommer
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 11. 12. 2020 do 30. 12. 2020. Rozpočet byl navržen jako schodkový s tím, že schodek bude částečně kryt přijatým úvěrem a finančními prostředky obce z minulých let, návrh (v Kč):

Příjmy	7.747.000
Výdaje	17.961.325
Financování	10.214.325

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu na rok 2021 před koncem roku 2020.

Rozpočtová opatření

Do 31. 12. 2021 bylo schváleno celkem 12 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené zastupitelstvem obce (dále jen ZO) usnesením č. 12/2/21 dne 15. 4. 2021, zveřejněné od 20. 4. 2021,

RO č. 2 schválené ZO usnesením č. 24/3/21 dne 20. 5. 2021, zveřejněné od 21. 5. 2021,

RO č. 3 schválené ZO usnesením č. 36/4/21 dne 17. 6. 2021, zveřejněné od 22. 6. 2021,

RO č. 4 schválené starostou obce dne 23. 6. 2021, zveřejněné od 23. 6. 2021,

RO č. 5 schválené starostou obce dne 30. 6. 2021, zveřejněné od 30. 6. 2021,

RO č. 6 schválené starostou obce dne 23. 7. 2021, zveřejněné od 23. 7. 2021,

RO č. 7 schválené ZO usnesením č. 48/6/21 dne 16. 9. 2021, zveřejněné od 17. 9. 2021,

RO č. 8 schválené starostou obce dne 23. 9. 2021, zveřejněné od 23. 9. 2021,

RO č. 9 schválené starostou obce dne 1. 10. 2021, zveřejněné od 1. 10. 2021,

RO č. 10 schválené starostou obce dne 8. 11. 2021, zveřejněné od 8. 11. 2021,

RO č. 11 schválené ZO usnesením č. 56/8/21 dne 2. 12. 2021, zveřejněné od 3. 12. 2021,

RO č. 12 schválené ZO usnesením č. 69/10/21 dne 22. 12. 2021, zveřejněné od 23. 12. 2021.

* ZO schválilo dne 10. 9. 2020 usnesením č. 41/8/20 pravomoc starosty přijmout samostatně RO do částky 50 tis. Kč jednoho RO. Starosta předloží přijaté RO na vědomí ZO na nejbližším zasedání ZO.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	7.751.331,39	17.959.000,00	10.207.668,61
RO č. 1 – 12	627.650,90	379.843,65	-247.807,25
Rozpočet po změnách	8.378.982,29	18.338.843,65	9.959.861,36

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 29. 12. 2020 usnesením č. 51/10/20 jako schodkový v souhrnných objemech (v Kč):

Příjmy	7.751.331,39
--------	--------------

Výdaje 17.959.000,00
Financování 10.207.668,61 (pol. 8123 6.000.000 Kč – úvěr, pol. 8115 4.207.668,61 Kč – peněžní prostředky z min. let)

Schodek bude částečně kryt z přijatého úvěru a z peněžních prostředků obce ušetřených z minulých let.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 30. 12. 2020 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení rozpočtu.

Ve schváleném rozpočtu je uvedeno, že rozdíl mezi příjmy a výdaji ve výši -10.207.668,61 Kč bude částečně kryt z přijatého úvěru (6 mil. Kč) a z peněžních prostředků obce ušetřených z minulých let (4.207.668,61 Kč). Ve výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 8. 2021 nebyla narozpočtována položka 8123, ale pouze položka 8115 ve výši 10.207.668,61 Kč, což není v souladu se schváleným usnesením č. 51/10/20. K 31. 12. 2021 vykazovala položka 8123 stav 6 mil. Kč (rozpočet po změnách).

Obec měla k 31. 12. 2020 zůstatek na účtech v celkové výši 14.377.716,36 Kč.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 30. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2022 schválilo ZO dne 20. 6. 2019 usnesením č. Z/41/19 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 9. 5. 2019 do 20. 6. 2019,
- schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 25. 6. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2019	2020	2021	2022
Příjmy	7.970	8.000	8.150	8.150
Výdaje	10.323	8.000	8.150	8.150
Financování	2.353	0	0	0

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025 schválilo ZO dne 22. 12. 2021 usnesením č. 67/10/21 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 6. 12. do 22. 12. 2021,
- schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 23. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2023	2024	2025
Příjmy	13.400	13.600	13.800
Výdaje	13.400	13.600	13.800
Financování	0	0	0

V rámci financování byly zapojeny prostředky z minulých let ve výši splátek úvěru.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen zpráva) projednalo ZO dne 17. 6. 2021, usnesení č. 31/4/21, 32/4/21 se závěrem „bez výhrad“. Zveřejnění:

- návrhy závěrečného účtu a zprávy byly zveřejněny od 13. 5. 2021 do 30. 6. 2021,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 22. 6. 2021.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Zůstatky na zřízených bankovních účtech k 31. 12. 2021 dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

Běžné účty

ČS č. ú. 900979349/0800	13.446.884,67 Kč (BV č. 012)
ČNB č. ú. 94-111421/0710	441.934,51 Kč (BV č. 36)
Celkem	13.888.819,18 Kč

Zůstatky výše uvedených bankovních účtů byly shodné s údaji ve výkaze FIN 2 – 12 M ř. 6010 a účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* ve výkaze Rozvaha k 31. 12. 2021.

Účet fondu rozvoje bydlení

ČS č. ú. 981224-900979349/0800 356.740,00 Kč (BV č. 012)

Zůstatek účtu 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* ve výkaze Rozvaha odpovídal zůstatku na BV, výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu ř. 6020 k 31. 12. 2021.

Úvěrový účet

ČS č. ú. 0633119159/0800 -6.000.000 Kč (BV č. 009)

Stav na bankovních účtech (celková výše nesplaceného úvěru) souhlasil se stavem uvedeným na účtu 451 – *Dlouhodobé úvěry* v Rozvaze k 31. 12. 2021.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur za rok 2021 platný od 26. 10. 2021 do 31. 1. 2022 – zahájení činnosti inventurní komise pro inventarizační položky ke dni 1. 12. 2021 a jejich činnosti ke dni 31. 1. 2022, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2022.
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 26. 10. 2021 s podpisy členů inventarizační komise,
- Inventurní soupisy k používaným účtům,
- Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v účetním programu KEO4. V období od 1. 1. 2021 do 31. 8. 2021 bylo obcí evidováno 242 přijatých faktur. Stav účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 9.848,09 Kč. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci červnu (ev. č. DF-136/2021 – DF-169/2021, BV č. 006, 007). U faktur byly přiloženy *Likvidační listky* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. V knize přijatých faktur nebyly faktury seřazeny chronologicky za sebou – dle data, kdy došly (např. DF-142/2021 došla 7. 6. 2021 a DF-143/2021 došla 5. 6. 2021 – faktura č. 143 měla vyšší číslo, i když došla dříve).

Kontrola byla předložena Kniha došlých faktur vedená v programu KEO4 k 31. 12. 2021, dle které bylo evidováno 356 faktur (řada DF-001/2021 – DF-356/2021). Stav na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 39.793,04 Kč, zůstatek nebyl řádně doložen, v knize faktur za 12/2021 byly uvedeny i úhrady v roce 2022. V rámci inventarizace nebyl uveden seznam neuhrazených faktur. Výše uvedené bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření obce.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v účetním programu KEO4. K 31. 8. 2021 bylo obcí vystaveno 6 faktur (ev. č. VF-001/2021 – VF-006/2021), dále byla vedena dokladová řada 2 za parkování (ev. č. 21-030-00001 – 21-030-00049). Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* činil 123.355,43 Kč a představoval především pohledávky za nájemné a služby za byty. Kontrola prověřila faktury č. 1 – 6. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola byla předložena Kniha vydaných faktur z programu KEO4 k 31. 12. 2021, dle které byla vedena evidence 10 faktur (ev. č. VF-001/2021 – VF-010/2021), všechny faktury byly uhrazeny, evidence dokladové řady 2 (ev. č. 21-023-001 – 21-023-009) za vodné a stočné a vytápění za rok 2021, všechny faktury nebyly uhrazeny, dále dokladová řada 23 – vyúčtování záloh vody a tepla (ev. č. 21-027-00001 – 21-027-00087) s nulovým zůstatkem a dokladová řada 27 – parkování (ev. č. 21-030-00001 – 21-030-00211) s nulovým zůstatkem. Stav účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 21.858,38 Kč a vztahoval se k nebytovým prostorům (vodné, stočné, vytápění).

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 357 obyvatel. ZO schválilo dne 31. 10. 2018 usnesením č. Z/61/18 odměny za výkon funkcí neuvolněných členů ZO dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů ZO územně samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. U neuvolněného místostarosty byla odměna stanovena koeficientem 0,5 (tj. 50 % ze stanovené částky pro neuvolněného místostarostu). Kontrolou správnosti výši odměn za období 8/2021 místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a členů zastupitelstva (osobní čísla: 52, 51, 134, 114 a 138) nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou mzdových listů 1 – 12/2021 (osobní čísla: 47, 138, 52 a 134) nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola doporučuje, aby v usnesení o odměnách neuvolněným členům ZO byly uvedeny tyto náležitosti:

- funkce, za které bude odměna náležet,
- výše odměny stanovenou částkou v celých korunách (která nesmí být vyšší než max. částka plynoucí z nařízení vlády),
- den, resp. rozhodný okamžik, od kterého bude odměna poskytována.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla pokladnu obce (pokladní doklady ev. č. 200x) a pokladnu DPH (pokladní doklady ev. č. 100x) a od 7/2021 pokladnu parkomatu ev. č. 21-029-00001 – 21-029-00008 (vybrané peníze z parkoviště se převáděly do pokladny obce).

Pokladní deník pokladny obce byl veden v účetním programu KEO4, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. K 31. 8. 2021 bylo vystaveno 278 pokladních dokladů, dne 15. 7. 2021 ZO schválilo usnesením č. 43/5/21 zrušení pokladního limitu pokladny obce. Kontrola pokladních dokladů v obecní pokladně za 6/2021 č. 0202/2021 – 0222/2021, tištěné pokladní doklady z programu KEO se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob, nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola pokladních dokladů v pokladně obchodu (DPH) (dřevo, feká, parkoviště, infocentrum) za 6/2021 č. 00101/2021 – 00137/2021, tištěné pokladní doklady z programu KEO se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob.

Zůstatek v pokladně obec byl vykázán ve výši 103.569 Kč, v pokladně DPH 3.768 Kč a v pokladně parkomatu 7.865 Kč, tj. celkem 115.202 Kč, zůstatek souhlasil se stavem ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M.

Kontrola byl předložen Pokladní deník k 31. 12. 2021 z programu KEO4 k obecní pokladně, dle kterého bylo v kontrolovaném roce vystaveno 353 pokladních dokladů se zůstatkem 23.420 Kč, v pokladně obchodu (DPH) bylo evidováno dle pokladního deníku 492 pokladních dokladů a vykázán nulový zůstatek (zůstatek k 31. 12. byl převeden na obecní pokladnu) a pokladna parkomatu vykázala zůstatek 7.865 Kč (doloženo stvrzenou z parkomatu). Stav na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze byl v celkové výši 31.285 Kč a souhlasil s ř. 6040 ve výkazu FIN 2 – 12 M.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 – *Ostatní majetek* (15.558 tis. Kč) a na účtu 994 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva* (11 tis. Kč, věcná břemena). Obec vlastní lesní pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha – 428.782 m² v ocenění 15.504 tis. Kč (části D. 4. a D. 5).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 25.946,8 tis. Kč, v porovnání s minulým obdobím došlo k výraznému navýšení stavu účtu 021 – *Stavby* (běžné období 15.354 tis. Kč, minulé období 5.693 tis. Kč), kdy obec v kontrolovaném období r. 2021 nakoupila nemovitosti ve výši 10.600 tis. Kč (část hodnoty zařazena na účet 031 – *Pozemky*). Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky a evidovala dlouhodobé závazky 6.000 tis. Kč (dlouhodobý úvěr). Krátkodobé pohledávky byly vykázány v hodnotě 314 tis. Kč, obec tvořila opravné položky na účtu 192 (72 tis. Kč) a 194 (1,6 tis. Kč) a krátkodobé závazky ve výši 1.562 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Účetnictví obce zpracovávala externě Ing. Bohdana Plačková, IČO 62447637.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	7.751.331,39	8.378.982,29	11.770.439,61	140,48
Výdaje	17.959.000,00	18.338.843,65	18.227.544,79	99,39
Financování	10.207.668,61	9.959.861,36	6.457.105,18	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 140,48 % (11.770 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 99,39 % (18.227,5 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 6.457 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 – 12/2021. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	7.590.408,33
Výnosy celkem	11.299.174,53
Zisk	3.708.766,20

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi fyzickou osobou (dárce) a obcí (obdarovaný) ze dne 25. 3. 2021 na finanční dar ve výši 24.200 Kč. Dar je poskytován na úhradu Dodatku č. 1 smlouvy o dílo č. 68.2 ze dne 14. 12. 2017 mezi obcí a arch. Tomášem Slavíkem o zapracování požadavku na výstavbu na části parcely č. 1053/2, k. ú. Bezděz, vč. souvisejících úprav Územního plánu Bezděz. Finanční prostředky byly přijaty v hotovosti dne 25. 3. 2021, příjmový pokladní doklad č. 122.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z. s., IČO: 61383198 (obdarovaný) ze dne 27. 4. 2021 na částku ve výši 3.000 Kč na činnost Linky bezpečí. Schváleno ZO dne 15. 4. 2021 usnesením č. 14/2/21, částka odeslána dne 27. 5. 2021, BV č. 005.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, v kontrolovaném období zasláno celkem **85.829,90 Kč** (obec obdržela částku 16.743,58 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 10, částku 65.441,07 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 18 a částku 3.645,25 Kč dne 18. 10. 2021, ČNB BV č. 29).
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 24. Dotace byla v plné výši vyčerpána a byla podána Žádost o doplatek dotace ze dne 13. 1. 2022 ve výši 2.437 Kč, finanční prostředky byly přijaty dne 2. 3. 2022, ČNB BV č. 6.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 k 31. 12. 2021 přijato celkem **81.700 Kč** (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-24/2021 ze dne 13. 4. 2021, s Úřadem práce ČR, IČO 72496991 ÚZ 13101. Pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací na

dobu od 1. 5. 2021 do 31. 10. 2021 - 3 pracovní místa pro dělníka pro úklid a údržbu obce, 1 pracovní úvazek 20 hod. týdně max. měsíčně 11.250 Kč a 2 pracovní úvazky 40 hod. týdně max. měsíčně 15.000 Kč, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 247.500 Kč. Obec obdržela finanční prostředky ve výši 40.169 Kč dne 23. 6. 2021, ČNB BV č. 15, 40.169 Kč dne 23. 7. 2021, ČNB BV č. 19, částku 40.422 Kč dne 20. 8. 2021, ČNB BV č. 22, částku 40.281 Kč dne 21. 9. 2021, ČNB BV č. 26, částku 40.183 Kč dne 8. 11. 2021, ČNB BV č. 32 a částku 40.205 Kč dne 25. 11. 2021, ČNB BV č. 33, tj. celkem **241.429 Kč**.

Položka 4216

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj, IČO 117D8210H4226 na akci „Obnova veřejného hřiště v obci Bezděz“, účast státního rozpočtu v roce 2020 max. do výše 130.692 Kč, typ financování ex post, ukončení realizace akce 31. 10. 2019, předložení dokumentace k závěrečnému vyúčtování akce 31. 12. 2020. Obec obdržela dne 31. 3. 2021 částku **130.692 Kč**, ČNB BV č. 7, UZ 17508.

Smlouvy nájemní

Smlouva o pachtu prodejního stánku č. 1/2021 uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) ze dne 22. 6. 2021 na dobu určitou od 22. 6. do 31. 10. 2021 za částku 4.500 Kč/měsíc vč. DPH, záloha za spotřebovanou elektřinu 500 Kč/měsíc, tj. 20.500 Kč. Částka byla uhrazena dne 23. 6. 2021, BV č. 006. V ZO schváleno dne 17. 6. 2021 usnesením č. 34/4/21, záměr obce propachtovat prodejní stánky byl zveřejněn od 22. 4. do 25. 5. 2021.

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

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (kupující) a ALFA RELAX s. r. o., IČO 28430689 (prodávající) dne 11. 6. 2021 na stavební parcely č. 80/1 o výměře 948 m², jejíž součástí je stavba č. p. 65 Bezděz, č. 80/2 o výměře 252 m² jejíž součástí je stavba č. p. 60, p. p. č. 107 zahrada o výměře 605 m², č. 108 o výměře 90 m², č. 1095/35 ost. plocha o výměře 445 m² v k. ú. Bezděz. Znaleckým posudkem č. 2665/21 ze dne 15. 2. 2021 soudního znalce Petra Mikuláška byla stanovena cena dle cenového předpisu ve výši 10.234.620 Kč a obvyklá cena ve výši 12.183.000 Kč. Cena byla vzájemně ujednaná ve výši 10.600.000 Kč. Koupě nemovitostí byl schválen ZO dne 15. 4. 2021 usnesením č. 11/2/21. Kupní cena byla hrazena ve dvou platbách – částka ve výši 4.600.000 Kč byla uhrazena dne 11. 6. 2021 ČS BV č. 006, částka ve výši 6.000.000 Kč byla uhrazena dne 21. 6. 2021 z úvěrového účtu ČS BV č. 002. Vyrozumění o provedeném vkladu k 15. 7. 2021, s právními účinky k 23. 6. 2021. Zařazení nemovitostí do majetku obce bylo provedeno na účty 021 – *Stavby* a 031 – *Pozemky* v 6/2021.

Kupní smlouva uzavřená dne 21. 12. 2021 mezi obcí (prodávající) a Severočeská vodárenská společnost a. s., IČO 49099469 (kupující). Předmětem smlouvy je stavba „Bezděz – VDJ Bezděz 1b a VRADy 1, 7, 8, 9, 10“, tj. vodovodu o celkové délce 808,6 bm a vodojem o objemu 30 m³ vč. nemovitostí (dále jen Vodohospodářský majetek) za kupní cenu 2.554.730 Kč bez DPH, která byla stanovena znaleckým posudkem č. 1783-173/2021. Uzavření této smlouvy bylo schváleno ZO dne 2. 12. 2021 usnesením č. 20/8/21.

Smlouva o peněžitém příplatku mimo základní kapitál uzavřená dne 21. 12. 2021 mezi obcí (akcionář) a Severočeská vodárenská společnost a. s., IČO 49099469 (společnost). Akcionář se zavazuje vložit do společnosti částku 2.501.530 Kč jako peněžitý příplatek mimo základní

kapitál společnosti. Uzavření této smlouvy bylo projednáno a schváleno ZO dne 2. 12. 2021 usnesením č. 61/8/21.

Dohoda o započtení pohledávek uzavřená dne 21. 12. 2021 mezi obcí (akcionář) a Severočeská vodárenská společnost a. s., IČO 49099469 (společnost). Na základě smlouvy o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál má společnost vůči akcionáři peněžitou pohledávku ve výši 2.501.530 Kč, splatnou dne 21. 2. 2022. Na základě kupní smlouvy týkající se převodu vodohospodářského majetku má akcionář vůči společnosti peněžitou pohledávku na zaplacení kupní ceny převáděného majetku ve výši 2.554.730 Kč, splatnou dne 21. 2. 2022. Smluvní strany se dohodly, že započítají jejich vzájemné peněžité pohledávky v rozsahu 2.501.530 Kč, zbylá část pohledávky akcionáře, tedy částka 53.200 Kč je splatná 21. 2. 2022. Finanční plnění a zaúčtování výše uvedeného bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření obce.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o úvěru č. 0633119159 uzavřená mezi obcí a Českou spořitelnou, a. s. dne 25. 5. 2021 na úvěrovou částku 6.000.000 Kč, úvěrový účet č. 0633119159/0800, čerpání úvěru do 31. 12. 2021, splácení úvěru pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 50.000 Kč, 1. splátka bude zaplacena dne 31. 1. 2022, poslední splátka je splatná dne 31. 12. 2031. Úvěr ve výši 6.000.000 Kč byl čerpán dne 21. 6. 2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4008795/VB/02, název stavby: CL-Bezděz ppč. 760/17, přípojka NN uzavřená dne 4. 11. 2021 mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 (oprávněná). Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat kabelové vedení NN na pozemku p. č. 1148/1 v k. ú. Bezděz, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost povinné výkon těchto práv strpět za jednorázovou náhradu ve výši 10.000 Kč + DPH. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usnesením č. Z/50/19 dne 1. 8. 2019. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 2. 12. 2021, a to s právními účinky k 11. 11. 2021. Finanční plnění do data kontroly neproběhlo.

Smlouvy ostatní

Smlouva o přijímání platebních karet a poskytování dalších služeb uzavřená mezi obcí a Československou obchodní bankou, a. s. dne 21. 7. 2021 na poskytování služby přijímání platebních karet prostřednictvím platební brány na platební terminál (na parkovišti k úhradě parkovného) vč. Nabídky akceptace platebních karet s uvedením sazeb smluvního poplatku. Obci chodí denně výpisy o transakcích uskutečněných platebními kartami od ČSOB a vybrané parkovné se převádí na obecní účet vedený u ČS č. ú. 0900979349/0800.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňuje v souladu s § 39, odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle vyjádření vedení obce nebyla v kontrolovaném období realizována veřejná zakázka malého rozsahu.

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

Informace a zpráva o přijatých opatřeních ze dne 22. 6. 2021 (doručeno dne 23. 6. 2021) –

„Popis zjištěné chyby a nedostatku:

- a) *Výdaj na schválenou zápůjčku a výdaj na finanční dar byly uskutečněny před provedením rozpočtových opatřeních. Přijaté opatření – po dílčí kontrole a upozornění na chybu se důsledně dbá na dodržování správného postupu, a to nejdříve schválit rozpočtové opatření a potom uskutečnit výdaj. Z tohoto důvodu schválilo zastupitelstvo starostovi pravomoc přijímat samostatně rozpočtová opatření do 50.000 Kč.*
- b) *Dle zákona o zadávání veřejných zakázek je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to nejpozději do 15 dnů od jejich uzavření. Kupní smlouva uzavřená dne 25. 5. 2020 byla zveřejněna dne 7. 7. 2020. Přijaté opatření – napříště dbát na dodržování termínů pro povinné zveřejňování dokumentů.“*

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Obec měla zveřejněna usnesení z jednání ZO konaných ve dnech 28. 1., 15. 4., 20. 5., 17. 6., 15. 7., 16. 9., 26. 10., 2. 12. a 22. 12. 2021. Dále pak usnesení z roku 2020 vztahující se k roku 2021 ze dne 29. 12. (schválení rozpočtu obce na rok 2021).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Stav účtu 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* k 31. 12. 2021 byl vykázán ve výši 356.740 Kč a souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6020 a se zůstatkem na bankovnímu účtu č. 981224-900979349/0800 – fond rozvoje bydlení.

V kontrolovaném období nebyla poskytnuta zápůjčka. Účet 419 – *Ostatní fondy* vykázal k 31. 12. 2021 hodnotu 423.400 Kč.

Rozdíl mezi zůstatkem účtu 236 a účtem 419 ve výši 66.660 Kč se vztahoval k neuhrazeným návratným půjčkám z bytového fondu (viz účet 316 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé*, kde byl účtovány i úroky z poskytnuté půjčky v roce 2017).

Kontrola doporučuje účtovat o Smlouvě o zápůjčce ze dne 23. 3. 2020 (uzavřené s dobou splatnosti 5 let) jako o dlouhodobé pohledávce.

Kontrolní a finanční výbor

Byly předloženy:

- Zápis z jednání kontrolního výboru konaných ve dnech 2. 2., 29. 4., 10. 8. a 26. 10. 2021 (kontrola zápisů a usnesení ze zasedání ZO),
- Zápis z jednání finančního výboru konaných ve dnech 25. 5., 26. 8. a 16. 11. 2021 (kontrola pokladních dokladů a přijatých faktur apod.).

Schválení účetní závěrky

ZO schválilo dne 17. 6. 2021 usnesením č. 33/4/21 účetní závěrku obce za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.