

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bezděz, IČ00673382, za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Bezděz za rok 2015 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 24. 8. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10. 9. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24. 5. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0006/15/Vrb dne 21. 8. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24. 5. 2016.

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 2015
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 1,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 31. května 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Alena Vrbová

.....
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.
- byla vyhotovena 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 (zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděz o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jaroslav Cinkl.

Jaroslav Cinkl
starosta obce



Cinkl 3.6.2016

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 12. 1. 2015 do 29. 1. 2015. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	5 609 000 Kč
Výdaje	6 294 000 Kč
Financování	685 000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Bezděz na svém jednání dne 11. 12. 2014 schválilo usnesením č. Z/84/14 podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2015 a to na úrovni 90 % z roku 2014.

Rozpočtový výhled

Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na období 2016 - 2019 v těchto hodnotách (v tisících Kč):

	2016	2017	2018	2019
Příjmy	5 200	6 200	6 200	6 700
Výdaje	5 200	6 000	5 900	6 300
Financování	0	200	300	400

Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s § 3, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 29. 1. 2015 usnesením č. Z/7/15 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "schodkový" v následující výši:

Příjmy	5 609 000 Kč
Výdaje	6 294 000 Kč
Financování	685 000 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec nebyla zřizovatelem žádné organizace, která by byla povinna řídit se závaznými ukazateli obecního rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. Z/58 a 59/15 schválilo dne 25. 6. 2015. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl včetně zprávy z přezkoumání zveřejněn na úřední desce od 4. 6. 2015 do 25. 6. 2015 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.,

o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	5 609 000 Kč	6 294 000 Kč	685 000 Kč	
opatření č. 1	455 000 Kč	785 000 Kč	330 000 Kč	9.4./Z/37/15
opatření č. 2	39 000 Kč	39 000 Kč	0 Kč	28.5./Z/52/15
opatření č. 3	14 150 Kč	14 150 Kč	0 Kč	25.6./Z/61/15
opatření č. 4	0 Kč	0 Kč	0 Kč	23.7./Z/71/15
opatření č. 5	0 Kč	0 Kč	0 Kč	3.9./Z/74/15
opatření č. 6	0 Kč	0 Kč	0 Kč	15.10./Z/80/15
opatření č. 7	283 880 Kč	283 880 Kč	0 Kč	12.11./Z/87/15
opatření č. 8	- 79 285 Kč	- 88 466 Kč	- 9 181 Kč	16.12./Z/97/15
Celkem	712 745 Kč	1 033 564 Kč	320 819 Kč	
Upravený R.	6 321 745 Kč	7 327 564 Kč	1 005 819 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2015. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2015:

Běžné účty

Čs spoř. a.s. č.ú. 900 979 349/0800	5 180 254,43 Kč (BV poř. č. 012)
ČNB č.ú. 94-111 421/0710	29 446,72 Kč (BV poř. č. 28)
Celkem	5 209 701,15 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 5 209 701,15 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010) k 31. 12. 2015.

Účet fondu rozvoje bydlení

Čs spoř. a.s. č.ú. 981 224-900 979 349/0800 378 000 Kč (BV poř. č. 012)

Základní BÚ fondu 236 Rozvahy v celkové výši 378 000 Kč odpovídal zůstatku bankovního výpisu a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6020) k 31. 12. 2015.

Úvěrové účty obec nevedla.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K hospodaření s hotovostními prostředky byly předloženy platné dohody o hmotné odpovědnosti sepsané v souladu s § 252, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění. Dohody byly sepsány na svěřené hodnoty:

- "traktor Z5245 a dvoukolový valník" s účinností od 1. 1. 2007,
- "hotovost, ceniny a jiné hodnoty uvedené v inventurním soupisu" s účinností od 1. 1. 2007,
- "pěnovou stříkačku, auto ARO a základní vybavení jednotky uvedené v inventurním soupisu" s účinností od 1. 1. 2007,

- "řidič traktoru a dělník při údržbě zeleně" s účinností od 1. 1. 2011.

Ve sledovaném období nebyla provedena žádná změna uzavřených dohod o hmotné odpovědnosti.

Hlavní kniha

Kontrola bylo předloženo:

- "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2015,
- "Kniha účetnictví s rozpočtem" za období 1 - 8/2015.

Sestavy byly generovány z dat systému GORDIC.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2015" ze dne 30. 11. 2015, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 15. 12. 2015 a ukončení dnem 31. 1. 2016, zahájení činnosti inventarizační komise a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Přílohou plánu byly seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Inventarizační komise byla proškolená dne 10. 12. 2015.

K inventarizaci měla obec nově vypracovanou "Směrnici o inventarizaci majetku a závazků", platnost od 1. 11. 2015, schváleno ZO dne 15. 10. 2015, usnesení č. Z/83/15. Směrnice byla vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

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. 2015.

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

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2016, obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2015, datum zahájení inventarizace dne 15. 12. 2015 a ukončení dne 31. 1. 2016. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V roce 2015 bylo obcí evidováno celkem 303 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Ke konci sledovaného období nebyly zaplacené faktury poř. č. 292 - 303, v celkové výši 40 279,70 Kč, splatné v lednu 2016. Nezaplacené faktury odpovídaly zůstatku rozvahy účet 321 - Dodavatelé a byly doloženy inventarizací. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 8/2015 (č. 183 - 193) a v období 12/2015 (č. 267 - 273). Faktury byly doplněny podle oběhu účetních dokladů na ručně vyplněném předkontaktním 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. V roce 2015 bylo obcí vydáno celkem 22 faktur, faktury byly uhrazeny většinou v době splatnosti, nezaplacená faktura č. 22 ve výši 35 947 Kč byla splatná 26. 1. 2016, její výše odpovídala stavu účtu 311 0000 a byla doložena inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, byly doloženy košilkou o zaúčtování, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 6. 11. 2014 stanovilo ZO na svém ustavujícím zasedání, že pro výkon funkce starosty nebude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn a pro výkon funkce místostarosty bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn.

Následně stanovilo ZO na svém zasedání dne 20. 11. 2014 usnesením č. Z/75/14 měsíční odměny neuvolněných zastupitelů s tím, že odměny neuvolněného starosty bude stanovena koeficientem 0,5. Odměny byly stanoveny ve výši, tj.:

- neuvolněný starosta 16 320 Kč (odměna s koeficientem 0,5)
- uvolněný místostarosta 25 090 Kč
- předseda výboru 1 100 Kč
- člen zastupitelstva 400 Kč

Odměny byly stanoveny ode dne 20. 11. 2014.

Dne 26. 3. 2015 schválilo ZO usnesením č. Z/33/15 zvýšení odměn zastupitelů od 1. 4. 2015 na základě novely NV č. 37/2003 Sb., v maximální výši 3,5%, tj.:

- neuvolněný starosta 16 893 Kč (odměna s koeficientem 0,5)
- uvolněný místostarosta 25 970 Kč
- předseda výboru 1 138 Kč
- člen zastupitelstva 414 Kč

Odměňování vycházelo z počtu 309 obyvatel ke dni 1. 1. 2015. Kontrolou mzdových dokladů za období 1 a 8/2015 a mzdových listů za rok 2015 bylo ověřeno, že odměny členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn schválených na zasedání ZO a byla v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění. Stanovené odměny nepřesahovaly maximální možnou hranici vyplývající z platných právních norem.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové "Pokladní knize". Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. V roce 2015 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě PPD 101 - 456 a PVD 1 - 200. Stanovený pokladní limit ve výši 50 000 Kč byl při vkladu příjmů z parkoviště překračován. V průběhu roku - dne 15. 10. 2015 schválilo ZO usnesením č. Z/81/15 zvýšení pokladního limitu na 100 000 Kč.

Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. PPD 374 - 385 a PVD 116 - 133 v období 8/2014 a PVD 192 - 200 v období 12/2015 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 8. 2015 vykazovala zůstatek ve výši 8 773 Kč a ke dni 31. 12. 2015 byl zůstatek nulový, stavy pokladny odpovídaly stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2015. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2015. 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 ke dni 31. 12. 2015; okruhy souhlasily (A = P ve výši 18 725 756,51 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 5 209 701,15 Kč a stav účtu 236 - běžný účet fondu, ve výši 378 000 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010, 6020 a 6030). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 35 597 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 138 165,26 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1 215 749,40 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpala úvěr ani půjčku, ani nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2015 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2015.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 8 a 12/2015. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Schvalování roční účetní závěrky

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 23. 4. 2015 usnesením č. Z/41/15 účetní závěrku obce Bezděz sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014.

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 23. 4. 2015.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2015" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS (UCRSB308 01012015 dne 1. 2. 2016).

Upozornění:

- povinnost aktualizace názvů účtu dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost,
- povinnost účetní jednotky členit vytvářet analytické účty v souladu s ČÚS č. 701 bod 3.2.a) v členění, podle místa uložení majetku (účet 231 dle zřízených bankovních účtů).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	5 609 000	6 321 745	7 847 531,28	124,14 %
Výdaje	6 294 000	7 327 564	7 285 672,86	99,43 %
Financování	685 000	1 005 819	- 561 858,42	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se

schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 561 858,42 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykazala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem 6 415 180,36 Kč,

výnosy celkem 7 630 929,76 Kč,

zisk ve výši 1 215 749,40 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31. 12. 2015.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2015 neposkytovala obec Bezděz žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- V roce 2015 obdržela obec Bezděz účelovou dotaci na základě "Dohoda s ÚP České republiky č. CLA-VN-65/2015 ze dne 20. 3. 2015, bylo zřízeno 5 pracovních míst na dobu od 1. 4. 2015 do 31. 10. 2015.

Na základě této dohody obdržela obec finanční prostředky ve výši 29 105 Kč s ÚZ 13013 a ve výši 425 810 Kč s ÚZ 13234.

- Na základě "Rozhodnutí o poskytnutí dotace" od MMR ze dne 25. 9. 2015 byla poskytnuta dotace na projekt "Dětské hřiště v obci Bezděz", identifikační číslo EDS: 117D815003369. Na projekt bylo v roce 2015 provedeno výběrové řízení, které bylo dne 23. 7. 2015 schváleno ZO usnesením č. Z/68/15.

Předpokládané náklady projektu:

- celkové náklady projektu 235 829 Kč

- vlastní zdroje 70 749 Kč

- podpora SR 165 080 Kč

Projekt byl realizován v roce 2015. Dotace byla poskytnuta ve výši 165 080 Kč s ÚZ 17928.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Bezděz neměla v roce 2015 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

Obec poskytovala půjčky svým občanům z FRB. Kromě těchto půjček nebylo ve sledovaném období zjištěno přijetí ani poskytnutí půjčky ze strany územního samosprávného celku.

Smlouvy o ručení

Obec Bezděz neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V roce 2015 neuzavřela obec žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce pronajmout, převést nebo prodat pozemky a majetek byl vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků bylo potvrzeno knize úřední desky s datem vyvěšení a sejmutí, záměr byl předem projednán a schvalován v ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Bezděz v roce 2015 vyhlásila veřejnou soutěž na zakázky malého rozsahu na akce:

- "Parkování v obci Bezděz v sezóně 2015"

Na svém zasedání dne 5. 3. 2015 pověřilo ZO usnesením č. Z/24/15 starostu obce vypracováním výběrového řízení na pronájem parkování v obci za cenu 50 000 Kč ročně + 20% z každého prodaného parkovacího lístku.

Dne 26. 3. 2015 schválilo ZO usnesením č. Z/34/15 složení hodnotící komise pro akci "Parkování v obci Bezděz v sezóně 2015".

Následně dne 9. 4. 2015 schválilo ZO usnesením č. Z/35/15 návrh hodnotící komise k pronájmu parkovacích ploch v obci Bezděz, která doporučila pana Vejrostka a p. Dolečka za nabídnutou cenu 100 000 Kč a 32% z každého parkovacího lístku.

ZO dne 23. 4. 2015 revokovalo usnesení č. Z/35/15 a schválilo usnesením č. Z/43/15 pronájem parkovacích ploch s druhým vítězem dle výběrového řízení a pověřilo starostu obce uzavřením smlouvy. První uchazeč od pronájmu ustoupil.

Následně dne 15. 10. 2015 schválilo ZO usnesením č. Z/82/15 ukončení nájemní smlouvy na parkovací místa v obci ke dni 31. 10. 2015.

- "Obec Bezděz - Dětské hřiště v obci Bezděz, na pč. 164/1 v k.ú. Bezděz".

ZO dne 16. 7. 2015 schválilo usnesením č. Z/67/15 komisi pro výběr zhotovitele dětského hřiště v obci s tím, že komise zasedne k výběru dne 23. 7. 2015.

Následně dne 23. 7. 2015 schválilo ZO usnesením č. Z/68/15 veřejnou zakázku malého rozsahu "Obec Bezděz - Dětské hřiště v obci Bezděz, na pč. 164/1 v k.ú. Bezděz", a to na základě doporučení hodnotící komise pro zhotovitele DT Hnilica s.r.o. Maxičky 139, Děčín. Celková cena díla 235 829 Kč včetně DPH. ZO zároveň pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Projekt byl spolufinancován dotací od MMR ve výši 165 080 Kč.

Kontrola byla předložena dokumentace k veřejné zakázce na akci "Obec Bezděz - Dětské hřiště v obci Bezděz, na pč. 164/1 v k.ú. Bezděz" - předpokládaná cena 200 000 Kč bez DPH, výzva, zadávací dokumentace, seznam nabídek, doručené nabídky, protokol o hodnocení nabídek, žádost o dotaci MMR, smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2015 za cenu díla 194 900 Kč bez DPH, předávací protokol, záruční list. Akce byla dokončena dne 30. 8. 2015.

Obec měla zřízený profil zadavatele na adrese: <https://www.zakazky.proobec.cz>.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila vnitřní předpisy a směrnice:

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.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byla doporučena aktualizace vnitřních předpisů dle platných právních norem.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla předložena "Směrnice o inventarizaci majetku a závazků" platná od 1. 11. 2015, schválená ZO dne 15. 10. 2015, usnesení č. Z/83/15.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období neproběhla v obci Bezděz žádná kontrola ze strany externí organizace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole bylo předloženo celkem čtrnáct zápisů ZO z roku 2015 (8. 1., 29. 1., 5. 3., 26. 3., 9. 4., 23. 4., 28. 5., 25. 6., 16. 7., 23. 7., 3. 9., 15. 10., 12. 11., 16. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2014 (11. 12. 2014). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízen Fond rozvoje bydlení a k evidenci jeho hospodaření vydala obecně závaznou vyhlášku č. 1/2007.

Prostředky fondu byly vedeny na zvláštním účtu č. 981224-900979349/0800 v následující výši:

Počáteční stav 1. 1. 2015	348 000 Kč
Poskytnuté půjčky	0 Kč
Splátka půjčky	30 000 Kč
Zůstatek k datu 31. 12. 2015	378 000 Kč (výpis č. 012).

Uvedená částka byla shodně zaúčtována ve výkaze Rozvaha - účet č. 236 - Běžné účty fondů.

Půjčky fondu ve výši 43 000 Kč, byly vedeny na účtu č. 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé.

Účet č. 419 - Ostatní fondy ve výši 421 000 Kč odpovídal součtu účtů 236 - Běžné účty fondů a 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy dva zápisy z jednání kontrolního výboru, který se mimo jiné zabýval kontrolou plnění usnesení, vybíráním poplatků a obecně závaznými vyhláškami obce a dva zápisy z jednání finančního výboru, který se mimo jiné zabýval kontrolou pokladní hotovosti, účetních dokladů, pohledávkami a kontrolou smluvních vztahů. Oba výbory se řídily "Plánem činnosti na rok 2015", který byl schválen ZO dne 29. 1. 2015 usnesením č. Z/13/15. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.

Ověřovací doložka konverze do dokumentu obsaženého v datové zprávě

Ověřuji pod pořadovým číslem **85726333-177529-160603084205**, že tento dokument, který vznikl převedením vstupu v listinné podobě do podoby elektronické, skládající se z **14** listů, se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Zajišťovací prvek: **bez zajišťovacího prvku**

Ověřující osoba: **Jaroslav Cinkl**

Vystavil: **Obec Bezděz**

Pracoviště: **Obec Bezděz**

Bezdězdne 03.06.2016



85726333-177529-160603084205