

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděz, IČ00673382, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Bezděz za rok 2018 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25.9.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17.10.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.4.2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0006/18/Les dne 24.9.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3.4.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Cinkl - starosta obce do 31.10.2018,
Stanislav Sommer - starosta obce,
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 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 2018

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neprovedla změnu rozpočtu u obdržené dotace od ÚP Česká Lípa ve výši 142.000 Kč (ÚZ 13013, položka 4116) v průběhu roku 2018 a u obdržené dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ve výši 19.506 Kč (položka 4122). Obec v tomto případě neprovedla povinné rozpočtové změny dle § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným nedostatkem se obec dopustila přestupku podle § 22a odst. 1 e) téhož zákona.

Obec se dopustila přestupku podle § 22a písm. 1 e) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů tím, že neprovedla v průběhu roku 2018 změny schváleného rozpočtu.

Chyba nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72, odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členům zastupitelstva byly měsíční odměny poskytnuty v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty, místostarosty, předsedů výborů a neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 1 - 12/2018 bylo zjištěno, že byly chybně vyplaceny odměny za měsíc říjen 2018. Při výpočtu poměrných částí v říjnu 2018 byly odměny chybně vypočteny, a to poměrnou částí skutečných dnů v měsíci (31). „Náleží - li odměna po část měsíce, je pak vypočtena ve výši jedné třicetiny odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkce v daném měsíci byla vykonávána“ (z. č. 128/2000 Sb). Tím došlo k nedoplatkům u neuvolněných zastupitelů ve výši 4 Kč/os, předsedů výborů 7 Kč/os. a u uvolněného starosty, který v předchozím volebním období vykonával mandát uvolněného místostarosty a v současném období vykonává mandát uvolněného starosty ve výši 1.366 Kč.

Chyba nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 3 odst. 4 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Základní běžný účet - 231 výkazu Rozvaha a výkaz FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010) v celkové výši 10.158.826,77 Kč neodpovídal součtu zůstatků uvedených v bankovních výpisech k 31.12.2018, dle kterých bylo vykázána částka 10.163.567,77 Kč k rozvahovému dni 31.12.2018.

Byl zjištěn inventurní rozdíl na účtu 231 - Základní běžný účet a výkaze FIN oproti skutečně vykázanému stavu ve výši 4.741 Kč.

Chyba nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nebyly provedeny změny rozpočtu u obdržené dotace od ÚP Česká Lípa ve výši 142.000 Kč (ÚZ 13013, položka 4116) a dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ve výši 19.506 Kč (položka 4122) dle časové posloupnosti v průběhu roku 2018.

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

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

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 1,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,16 %
- 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 23.4.2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 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 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,

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

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta obce byl 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 14 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 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 12.12.2017 do 27.12.2017. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl navržen jako *schodkový* s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech ve výši (v Kč):

příjmy	7.640.000
výdaje	8.656.000
financování	1.016.000

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2018 před koncem roku 2017.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření:

1. RO schváleno ZO dne 22.3.2018, usn.č. Z/16/18, zveřejněno 29.3.2018
2. RO schváleno ZO dne 26.4.2018, usn.č. Z/22/2018, zveřejněno 5.5.2018
3. RO schváleno ZO dne 30.8.2018, usn.č. Z/45/2018, zveřejněno 19.9.2018
4. RO schváleno ZO dne 4.10.2018, usn.č. Z/51/2018, zveřejněno 16.10.2018
5. RO schváleno ZO dne 29.11.2018, usn.č. Z/66/2018, zveřejněno 4.12.2018
6. RO schváleno ZO dne 27.12.2018, usn.č. Z/73/2018, zveřejněno 3.1.2019

rekapitulace (v Kč) schválený rozpočet	rozp. po změnách	změna
příjmy	7.640.000,00	8.055.257,90
výdaje	8.656.000,00	9.051.751,90
financování	1.016.000,00	996.494,00
		- 19.506,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2018.

Obec v průběhu roku 2018 neprovedla změny schváleného rozpočtu dle ust. § 16 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Tím se **dopustila přestupku** dle § 22a odst. 1, písm. e).

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2018 byl projednán a odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 27.12.2017, usnesením č. Z 80/17 jako schodkový a byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29.12.2017.

Rozpočet na rok 2018 představoval souhrnné objemy (v Kč):

příjmy	7.640.000
výdaje	8.656.000
financování	1.016.000

Rozpočet byl schválen v členění *paragraf/položka* - v souladu s ustanovením § 14 zákona

č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů 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 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 31.5.2018 - usn.č. Z/31/18/ bez výhrad:

- *Návrh závěrečného účtu* včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30.4.2018 do 30.5.2018.
- *Schválený závěrečný účet* byl zveřejněn včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 od 6.6.2018.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo provedeno v souladu s § 17 odst. 6 a odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Byly předloženy bankovní výpisy ke zřízeným bankovním účtům se zůstatky k 31.12.2018:

Běžné účty

Česká spořitelna, a.s. č.ú. 900 979 349/0800	10.118.767,75 Kč (bankovní výpis č. 012)
ČNB č.ú. 94-111 421/0710	44.800,02 Kč (bankovní výpis č. 32)
Celkem	10.163.567,77 Kč

Základní běžný účet - 231 výkazu Rozvaha a výkaz FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010) v celkové výši 10.158.826,77Kč **neodpovídal součtu zůstatků finančních prostředků na bankovních výpisech k 31.12.2018, dle kterých byla vykázána částka 10.163.567,77 Kč k 31.12.2018.**

Zjištěný inventurní rozdíl na účtu 231 - Základní běžný účet a výkaze FIN oproti skutečně vykázanému stavu (bankovní výpisy) činil částku 4.741 Kč.

Účet fondu rozvoje bydlení

Česká spořitelna, a.s. č.ú. 981 224-900 979 349/0800 381.000,00 Kč (bankovní výpis č. 012)

Základní běžný účet fondu - 236 Rozvahy v celkové výši 381.000 Kč odpovídal zůstatku bankovního výpisu a výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6020) k 31.12.2018.

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 - obrátová předvaha za období 1 - 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen Plán inventur na rok 2018 ze dne 4.12.2018, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 15.12.2018 a ukončení dnem 31.1.2019.

Přílohou plánu bylo jmenování inventarizační komise a seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 15.12.2018. Byly předloženy podpisové vzory inventarizační komise.

K inventarizaci měla obec zpracovanou „Směrnici o inventarizaci majetku a závazků“, platnost od 1.11.2015, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.10.2015. 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 31.12.2018.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo aktuálním dopisem.

Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019 obsahovala IČO, datum, ke kterému byla inventarizace provedena tj. k 31.12.2018. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Ze zprávy vyplývá, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že u účtu 231 - Základní běžný účet **byl zjištěn rozdíl (viz. kapitola Bankovní výpisy str. 8).**

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31.12.2018 bylo obcí evidováno celkem 361 přijatých faktur v celkovém objemu 2.745 tis. Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. K 31.12.2018 byl vykázán zůstatek ve finančním vyjádření 65.394,49 Kč (ev. č. 347 - 362). Uvedené faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti v lednu 2019.

Kontrolou byly prověřeny přijaté faktury, úhrady a zaúčtování v období 7/2018 - 8/2018 (č. 153 - 180) a v 12/2018 (č. 339 - 361). Faktury byly doplněny na ručně vyplněném předkontačním dokladu syntetickými účty.

Upozornění:

Dodržovat zásady a ustanovení § 7, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. K 31.12.2018 bylo obcí vydáno celkem 20 faktur. Faktury č. 1, 3, 4, 5, 6, 7, 13, 15 byly uhrazeny po lhůtě splatnosti.

Jednalo se o úhrady:

- Vodafone, a.s. (doučtování nájemného za nebytové prostory),
- SD KOVO, a.s. (výkup železa),
- EKO EKOM, a.s. (odměna za zajištění odpadů),
- ČEZ Distribuce, a.s. (náhrada za zřízení věcného břemene),
- EKO EKOM, a.s. (zajištění zpětného odběru odpadů),
- fyzické osoby,
- SVS Teplice.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, které bylo vykázáno v zásadě dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Pohledávky byly vedeny na analytických účtech:

- účet 311 316 - nájem pozemků z roku 2016 ve výši 3 Kč
- účet 311 317 - nájem pozemků z roku 2017 ve výši 3 Kč
- účet 311 000 - vystavené faktury z roku 2018 ve výši 14.677,75 Kč

- účet 315 113 - odpady za rok 2013 ve výši 1.500 Kč
- účet 315 114 - odpady za rok 2014 ve výši 1.500 Kč
- účet 315 115 - odpady za rok 2015 ve výši 10.000 Kč
- účet 315 116 - odpady za rok 2016 ve výši 14.000 Kč
- účet 315 117 - odpady za rok 2017 ve výši 14.000 Kč
- účet 315 118 - odpady za rok 2016 ve výši 15.500 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměny neuvolněného starosty byla od 1.1.2018 stanovena dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou mzdového listu uvolněného starosty, místostarosty, předsedů výborů a neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 1 - 12/2018 byly chybně vyplaceny odměny za měsíc říjen 2018. **Při výpočtu poměrných částí v říjnu 2018 byly odměny chybně vypočteny, a to poměrnou částí skutečných dnů v měsíci (31).**

Náleží -li odměna po část měsíce, je pak vypočtena ve výši jedné třicetiny odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkce v daném měsíci byla vykonávána (z. č. 128/2000 Sb). Tím došlo k nedoplatkům u neuvolněných zastupitelů ve výši 4 Kč/os, předsedů výborů 7 Kč/os. U uvolněného starosty, který v předchozím volebním období vykonával mandát uvolněného místostarosty ve výši 1.366 Kč.

Pokladní doklad

Obec vedla dvě pokladny:

- pokladna obce,
- pokladna DPH - eviduje příjmy z parkoviště návštěvníků hradu Bezděz, prodej zboží v informačním centru, 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 31.12.2018 byly vystaveny doklady v číselně vedené řadě 110 001 - 110 233 pokladních příjmových dokladů (PPD) a doklady v číselně vedené řadě 110 501 - 110 660 pokladních výdajových dokladů (PVD). Stanovený pokladní limit ve výši 100.000 Kč byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z/81/15 dne 15.10.2015. V kontrolovaném období *nebyly provedeny změny*.

Pokladna DPH byla zřízena k 1.7.2017 z nutnosti oddělení příjmů obce s DPH. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly v období od 1.1.2018 do 31.12.2018 vedeny v jedné číselné řadě. K 31.12.2018 byly vystaveny doklady v jedné číselně vedené řadě 100 001 - 100 350 příjmových a výdajových dokladů. Limit nebyl stanoven.

Zůstatky k 31.12.2018 (v Kč):

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

Zůstatek účtu 261 - Pokladna (pokladny nejsou analyticky členěny) k 31.12.2018 byl ve výši 0 Kč a odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna, obrátové předvaze a údaji ve výkazu FIN 2 – 12 M (*par. 6171, položka 5182*).

Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. PVD 110 564 - 110 619 za období 6/2018 - 9/2018, PPD 110 157 - 110 215 v období 3/2018 - 4/2018 a 12/2018 (110 630- 110 660).

Ručně vedené účtování o jednotlivých pokladních dokladech (případech) je přiloženo u výpisů banky a je hromadně součástí účtování (faktur).

Příloha rozvahy

Předložený výkaz Příloha k 31.12.2018 byl zpracován programem GORDIC (systém GINIS) v požadovaném rozsahu. Na podrozvahovém účtu 909 byl evidován majetek obce (15.555 tis. Kč) a na účtu 994 - Dlouhodobá podmíněná pasiva (11 tis Kč - věcná břemena ČEZ). Stav fondu byl v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha. Údaje o lesních porostech byly uvedeny v části D.4 a D.5.

Upozornění:

Provéřít proúčtovanou hodnotu opravek 081, 082 a 088 v části G. Stavby G.1. - G.6. (Položku G.1. Bytové domy a bytové jednotky nelze vykázat minusovým stavem).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2018. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 14.029 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky. Stav účtu 231 - Běžný účet obce byl evidován ve výši 10.159 tis. Kč (o + 2.120 Kč vyšší stav k oproti stavu k 1.1.2018) souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 **a nesouhlasil se konečnými stavy k 31.12.2018 u ČS a ČNB (viz kapitola Bankovní výpis str. 8).** Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 87 tis. Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.306 tis. Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 2.360 tis. Kč souhlasil s údajem ve výkazu zisku a ztráty. Na účtu 451 nebyl evidován žádný dlouhodobý úvěr. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2018 byl vykázán přebytek +2.075 tis. Kč. Při očekávaném celoročním schodku -996 tis. Kč tak došlo ke zlepšení výsledku o +3.072 tis. Kč. Na zlepšeném výsledku se podílely zejména vyšší daňové příjmy obce (daň z příjmu fyzických osob, daň z příjmů právnických osob a daň z nemovitosti). Níže je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci (v Kč):

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %
příjmy	7.640.000,00	8.055.257,90	10.018.706,86	124,37
výdaje	8.656.000,00	9.051.751,90	7.943.594,65	87,76
saldo	-1.016.000,00	-996.494,00	2.075.112,21	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 - 12/2018 byl ověřen výsledek běžného účetního období - zisk ve výši 2.360 tis. Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2018. Výkaz zisku a ztráty za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byl předložen s hodnotami (v Kč):

náklady celkem	7.361.691,21
výnosy celkem	9.722.123,17
výsledek hospodaření	
běžného účetního období	2.360.431,96

Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou dokumentace a plnění smluv byly prověřeny dotační tituly:

Pol. 4111

Na základě „Oznámení o převodu finančních prostředků“ byly na základě pokynů z Ministerstva financí poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta konaných v lednu 2018.

Výše dotace činila **22.000 Kč**. Dne 28.3.2018 Obce Bezděz požádala o doplatek neinvestiční dotace na úhradu zvýšených výdajů souvisejících s volbou prezidenta ve výši 5.051,90 Kč. V návaznosti na předloženou žádost byl obci prostřednictvím Libereckého kraje dne 9.4.2018 poskytnut doplatek nad rámec původně stanovené výše dotace v částce **5.051,90 Kč** (bankovní výpis č. 11, účet 94-111421/0710 - ČNB - viz rozpočtové opatření č. 2 schváleno ZO 26.4.2018). Celkově poskytnutá dotace (27.051,90 Kč) byla v plné výši vyčerpána. Závěrečné vyúčtování proběhlo dne 15.2.2019. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98008, položka 4111.

Na základě „Oznámení o převodu finančních prostředků“ ze dne 24.9.2018 byly na základě pokynů z Ministerstva financí poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí, konaných ve dnech 5.-6. října 2018.

Výše dotace činila **30.000 Kč**. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98187, položka 4111. Vratka ve výši 4.741 Kč byla provedena 31.1.2019 (BV č. 2 ČNB).

Pol. 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši **68.900 Kč**. K 31.12.2018 přijato 68.900 Kč tj. 100 % určených na *výkon veřejné správy*.

Pol. 4116

- aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 13013, objem - 202.000 Kč. K tomuto dotačnímu titulu byla předložena dohoda CLA-VZ-17/2018, kterou byla zřízena 2 pracovní místa (9.4.2018 - 31.10.2018) - dělník pro úklid a údržbu obce a návazně dodatek 1, kterým byla prodloužena lhůta do 30.11.2018. K 31.12.2018 obec obdržela **232.000 Kč** od Úřadu práce ČR, krajská pobočka v Liberci IČO 00673382). Rozpočtová změna na přijatou dotaci byla provedena dodatečně do 31.12.2018.

Dle rozhodnutí KÚ LK byl obci poskytnut finanční příspěvek ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství (ÚZ 29014, položka 4116) na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů a umělá obnova sadbou v celkové výši **33.260 Kč**.

Platby obec obdržela:

- dne 28.11.2018 ve výši 16.200 Kč (ČNB, BV č. 29),
- dne 28.11.2018 ve výši 17.060 Kč (ČNB, BV č. 29).

Pol. 4122

Na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje oblast podpory: Požární ochrana programu 1.1 Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje č. OLP/3086/2018 ze dne 27.7.2018 byla Obci Bezděz poskytnuta účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na „*Nákup nosítek a ochranných prostředků PO*“ ve výši **19.506 Kč** (tj. 60% podíl z celkových předpokládaných způsobilých výdajů projektu). Finanční prostředky byly k 18.9.2018 poskytnuty na účet České spořitelny, bankovní výpis č. 009. Rozpočtová změna na přijatou dotaci byla provedena dodatečně do 31.12.2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období (1 – 12/2018) realizována veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice, které by měly korespondovat s potřebami obce:

1/2015 Směrnice o inventarizaci majetku a závazů

2007 Směrnice o finanční kontrole (*obsahuje neplatná právní ustanovení*)

2007 Oběh účetních dokladů (*obsahuje neplatná právní ustanovení*)

1/2008 Poskytování cestovních náhrad (*obsahuje neplatné stanovení výše cestovních náhrad*)

1/2008 Vymáhání pohledávek

2/2008 Oběh účetních dokladů (*obsahuje neplatná právní ustanovení*)

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

4/2008 Používání služebních a soukromých vozidel zaměstnanci a zastupiteli obce Bezděz

5/2008 Členění a postupy účtování majetku obce Bezděz,

1/17 Používání a provoz traktorů v majetku obce Bezděz

2/17 Směrnice k DPH

1/2018 Směrnice pro ochranu osobních údajů - schválená dne 4.9.2018 usn. ZO Z/42/18

Upozornění:

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy zastupitelstva obce z roku 2018 (1.2., 22.3., 26.4., 31.5., 19.7., 30.8., 4.10., 31.10. - *ustavující zasedání*, 29.11., 6.12. a 27.12.) a zápis zastupitelstva obce z roku 2017 (27.12.2017), který věcně souvisel s rokem 2018 (*schválený rozpočet*). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., 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 31.12.2018 na bankovním účtu č. 981224-900979349/0800 (účet 236) činil 381.000 Kč. Půjčky fondu ve výši 42.400 Kč byly vedeny na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé. Účet 419 - Ostatní fondy (423.400 Kč) odpovídal součtu účtů 236 - Běžné účty fondů (381.000 Kč) a účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé (42.400 Kč).

Jednání finančního a kontrolního výboru

V kontrolovaném období proběhla jednání finančního výboru ve dnech 11.6., 3.9.2018 a kontrolního výboru ve dnech 25.1., 3.5. a 28.8.2018.

Schválení 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 31.5.2018 usnesením č. Z/32/18 účetní závěrku Obce Bezděz sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2017.

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 31.5.2018.*