

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bezděz, IČ00673382, za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Bezděz za rok 2016 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 19. 8. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 9. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 5. 2017.

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-0006/16/Vrb dne 18. 8. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 5. 2017.

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 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 2016**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016**

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 2016**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci, dne 3. května 2017

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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

### **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 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jaroslav Cinkl.

Jaroslav Cinkl  
starosta obce

.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

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 21. 12. 2015 do 14. 1. 2016. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

|        |              |
|--------|--------------|
| Příjmy | 6 010 000 Kč |
| Výdaje | 6 010 000 Kč |

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce Bezděz na svém jednání dne 16. 12. 2015 schválilo usnesením č. Z/92/15 podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2016 a to na úrovni 90 % výdajů ve stejném období roku 2015.

### **Rozpočtový výhled**

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

|             | 2017  | 2018  | 2019  |
|-------------|-------|-------|-------|
| Příjmy      | 6 200 | 6 200 | 6 700 |
| Výdaje      | 6 000 | 5 900 | 6 300 |
| Financování | 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 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 14. 1. 2016 usnesením č. Z/1/16 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 "vyrovnaný" v následující výši:

|        |              |
|--------|--------------|
| Příjmy | 6 010 000 Kč |
| Výdaje | 6 010 000 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 2015 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. Z/28/16 a Z/29/16 schválilo dne 30. 6. 2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl včetně zprávy z přezkoumání zveřejněn na úřední desce od 15. 6. 2016 do 30. 6. 2016 (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.  | 6 010 000 Kč | 6 010 000 Kč | 0 Kč        |                |
| opatření č. 1 | 26 000 Kč    | 26 000 Kč    | 0 Kč        | 24.3./Z/20/16  |
| opatření č. 2 | 294 000 Kč   | 335 200 Kč   | 41 200 Kč   | 28.4./Z/25/16  |
| opatření č. 3 | 98 637 Kč    | 192 500 Kč   | 93 863 Kč   | 30.6./Z/30/16  |
| opatření č. 4 | 0 Kč         | 0 Kč         | 0 Kč        | 28.7./Z/45/16  |
| opatření č. 5 | 0 Kč         | 0 Kč         | 0 Kč        | 22.9./Z/53/16  |
| opatření č. 6 | 34 666 Kč    | 34 666 Kč    | 0 Kč        | 27.10./Z/59/16 |
| opatření č. 7 | 0 Kč         | 0 Kč         | 0 Kč        | 24.11./Z/66/16 |
| opatření č. 8 | 0 Kč         | 0 Kč         | 0 Kč        | 20.12./Z/78/16 |
| Celkem        | 453 303 Kč   | 588 366 Kč   | 135 063 Kč  |                |
| Upravený R.   | 6 463 303 Kč | 6 598 366 Kč | 135 063 Kč  |                |

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2016. 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. 2016:

#### Běžné účty

|                                     |                                  |
|-------------------------------------|----------------------------------|
| Čs spoř. a.s. č.ú. 900 979 349/0800 | 6 707 907,03 Kč (BV poř. č. 012) |
| ČNB č.ú. 94-111 421/0710            | 11 867,72 Kč (BV poř. č. 15)     |
| Celkem                              | 6 719 774,75 Kč                  |

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 6 719 774,75 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010) k 31. 12. 2016.

#### Účet fondu rozvoje bydlení

Čs spoř. a.s. č.ú. 981 224-900 979 349/0800 405 500 Kč (BV poř. č. 0127)  
Základní BÚ fondu 236 Rozvahy v celkové výši 405 500 Kč odpovídal zůstatku bankovního výpisu a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6020) k 31. 12. 2016.

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**

Kontrole bylo předloženo:

- "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2016 (sestava UCRKU2BE 01012016 ze dne 2. 2. 2017),
- "Kniha účetnictví s rozpočtem" za období 1 - 8/2016.

Sestavy byly generovány z dat systému GINIS.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Kontrole byl předložen "Plán inventur na rok 2016" ze dne 2. 12. 2016, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 15. 12. 2016 a ukončení dnem 31. 1. 2017, zahájení činnosti inventarizační komise a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Přílohou plánu bylo jmenování inventarizační komise a seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 12. 12. 2016.

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. 2016.

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. 2017, obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2016. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V roce 2016 bylo obcí evidováno celkem 322 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Ke konci sledovaného období nebyly zaplacené faktury poř. č. 303, 304, 306 - 322, v celkové výši 116 849,13 Kč, splatné v lednu 2017. Nezaplacené faktury odpovídaly zůstatku rozvahy účet 321 - Dodavatelé a byly doloženy inventarizací. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 8/2016 (č. 184 - 198) a v období 12/2016 (č. 294 - 302). Faktury byly doplněny podle oběhu účetních dokladů na ručně vyplněném předkontačním dokladu se SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2016 bylo obcí vydáno celkem 10 faktur, faktury byly uhrazeny většinou v době splatnosti, nezaplacená faktura č. 10 ve výši 600 Kč byla splatná 31. 1. 2017, její výše odpovídala stavu účtu 311 0000 a byla doložena inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, byly doloženy košílkou 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

Dále ZO na svém zasedání dne 14. 1. 2016 schválilo usnesením č. Z/4/16 zvýšení odměn zastupitelů dle novely NV č. 37/2003 Sb. o 3% s účinností od 1. 2. 2016, u neuvolněného starosty s koeficientem 0,5.

Odměny byly stanoveny přílohou ve výši, tj.:

- neuvolněný starosta 17 401 Kč (odměna s koeficientem 0,5)
- uvolněný místostarosta 26 751 Kč
- člen ZO a předseda výboru 1 173 Kč
- člen zastupitelstva 427 Kč

Odměňování vycházelo z počtu 322 obyvatel ke dni 1. 1. 2016. Namátkovou kontrolou mzdových listů za rok 2016 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 2016 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě PPD 1 - 433 a PVD 1 - 193. Stanovený pokladní limit ve výši 100 000 Kč byl schválen usnesením č. Z/81/15 dne 15. 10. 2015.

Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. PPD 338 - 347 a PVD 98 - 110 v období 7/2016 a pokladních dokladů č. PVD 184 - 193 v období 12/2016 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny ke dni 31. 8. 2016 byl ve výši 22 185 Kč a ke dni 31. 12. 2016 byl zůstatek nulový, stavy pokladny odpovídaly stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna.

### **Příloha účetních výkazů**

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2016. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2016. 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. 2016; okruhy souhlasily (A = P ve výši 20 047 729,62 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 6 719 774,75 Kč a stav účtu 236 - běžný účet fondu, ve výši 408 000 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 57 885 Kč a na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 204 465,26 Kč. U účtu 311 - Odběratelé a účtu 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 14 334,84 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1 208 620,80 Kč, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpala úvěr ani půjčku, ani nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2016 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2016.

### **Účetní doklad**

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 7 a 12/2016. 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 30. 6. 2016 usnesením č. Z/40/16 účetní závěrku obce Bezděz sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

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 11. 7. 2016.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2016" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS (UCRSB308 01012016 dne 1. 9. 2016 a ze dne 2. 2. 2017).

### **Upozornění:**

- *povinnost aktualizace názvů účtů 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. 2016. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

|             | Rozpočet  | Upravený R | Skutečnost     | Sk/UR    |
|-------------|-----------|------------|----------------|----------|
| Příjmy      | 6 010 000 | 6 463 303  | 8 367 784,09   | 129,47 % |
| Výdaje      | 6 010 000 | 6 598 366  | 6 808 210,49   | 103,18 % |
| Financování | 0         | 135 063    | - 1 559 573,60 |          |

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 1 559 573,60 Kč.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem 7 140 666,62 Kč,

výnosy celkem 8 349 287,42 Kč,

zisk ve výši 1 208 620,80 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31. 12. 2016.

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.

#### **Darovací smlouvy**

ZO dne 28. 4. 2016 schválilo usnesením č. Z/27/16 přijetí věcného daru a to kotle na tuhá paliva v ceně 150 000 Kč s DPH s tím, že dar bude poskytnut od fyzické osoby. Darovací smlouva v době dílčího přezkoumání zatím nebyla uzavřena. Darovací smlouva byla uzavřena dne 5. 1. 2017, předmětem byl použitý kotel Benekov C 51 v částce 150 000 Kč určený pro vytápění budovy Obecního úřadu č.p. 102 Bezděz..

Dále byla předložena Darovací smlouva uzavřená s ČR - Hasičským záchranným sborem Libereckého kraje, dne 10. 11. 2016 na nepotřebný majetek (pořizovací hodnota 10 691 Kč), schváleno ZO dne 27. 10. 2016 usnesením č. Z/64/16.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

V roce 2016 neposkytovala obec Bezděz žádnou účelovou dotaci.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- V roce 2016 obdržela obec Bezděz účelovou dotaci na základě "Dohoda s ÚP České republiky č. CLA-V-18/2016 ze dne 17. 3. 2016, byla zřízena 4 pracovní místa na dobu od 1. 4. 2016 do 31. 10. 2016.

Na základě této dohody obdržela obec finanční prostředky ve výši 26 000 Kč s ÚZ 13013 a ve výši 282 532 Kč s ÚZ 13101, položka 4116.

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98193, položka 4111, čerpáno 23 967 Kč, doplaceno 1 967 Kč dne 21. 12. 2016, ČNB - BV poř. č. 26.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Bezděz neměla v roce 2016 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

### **Smlouvy o půjčce**

Obec poskytovala půjčky svým občanům z FRB, ale ve sledovaném období nebyla žádná půjčka žádána. 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 - služebností, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebností k majetku územního celku.

### **Smlouvy zástavní**

V roce 2016 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 na daném dokumentu, dále pak v knize úřední desky s datem vyvěšení a sejmutí, záměr byl předem projednán a schvalován v ZO.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec Bezděz v roce 2016 nevyhlásila žádnou veřejnou soutěž na zakázky malého rozsahu. 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.

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

Žádná další aktualizace nebyla předložena.

### **Výsledky externích kontrol**

Ve sledovaném období proběhly v obci Bezděz následující kontroly ze strany:

- Finančního úřadu pro Liberecký kraj. Předložen byl protokol č.j.: 1025570/16/2600-31471-506744, ze dne 4. 8. 2016, předmět kontroly - volby 2012 a 2013, bez zjištěných nedostatků.

- Další kontrola ze strany Finančního úřadu pro Liberecký kraj byla vykonána dne 19. 10. 2016. Předložen byl protokol č.j.: 1305187/16/2600-31471-506744, ze dne 19. 10. 2016, předmět kontroly - projednání zprávy č.j.: 1305174/16/2600-31471-506744, bez nedostatků.

- ÚP ČR - Krajská pobočka v Liberci, pracoviště Česká Lípa. Předložen byl "Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory" č.j.: 2923312/16/CL, kontrolované období 1. 4. - 31. 8. 2016, bez zjištěných nedostatků.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontroly bylo předloženo celkem deset zápisů ZO z roku 2016 (14. 1., 18. 2., 24. 3., 28. 4., 30. 6., 28. 7., 22. 9., 27. 10., 24. 11., 20. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (16. 12. 2015). 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. 2016    | 378 000 Kč |
| Poskytnuté půjčky            | 0 Kč       |
| Splátka půjčky               | 30 000 Kč  |
| Zůstatek k datu 31. 12. 2016 | 408 000 Kč |

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

Půjčky fondu ve výši 43 000 Kč ke dni 1. 1. 2016, zůstatek ke dni 31. 12. 2016 ve výši 13 000 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 kontroly předloženy tři 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 2016", který byl schválen ZO dne 18. 2. 2016 usnesením č. Z/12/16. 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 **96604478-177529-170511165539**, že tento dokument, který vznikl převedením vstupu v listinné podobě do podoby elektronické, skládající se z **12** listů, se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Zajišťovací prvek: **bez zajišťovacího prvku**

Ověřující osoba: **Jaroslav Cinkl**

Vystavil: **Obec Bezděz**

Pracoviště: **Obec Bezděz**

**O.ú. Bezděz** dne **11.05.2017**



96604478-177529-170511165539