

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděz, IČ00673382, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bezděz za rok 2019 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 17.10.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.11.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 6.4.2020.

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 - 0006/19/Les dne 15.10.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6.4.2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Stanislav Sommer - starosta obce,
Jarmila Kuřátková - účetní,
Bohdana Plačková - 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkaze Příloha k rozvaze části část G.1. Bytové domy a bytové jednotky byla v části netto chybně vykázána hodnota mínusovým stavem ve výši 1.345.761,75 Kč přičemž hodnota uvedeného majetku v části brutto činila 1.216.200 Kč. Korekce byla vykázána ve vyšší částce, než hodnota uvedeného majetku v brutto (výše korekce 2.561.961,75 Kč).

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

1. 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. 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. Dle informace a zprávy o přijatých opatřeních ze dne 27.6.2019 byly nedoplatky k 31.5.2019 vyplaceny.

Napraveno.

2. 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.

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.

Chybu nelze zpětně napravit. V roce 2019 se nedostatek neopakoval.

Bvly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

1. 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. 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. 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.

V roce 2019 se přestupek neopakoval.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

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 15,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,60 %
- 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 6.4.2020

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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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

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

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

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 11 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 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 6.12.2018 do 22.12.2018. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2019 před koncem roku 2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo 7 rozpočtových opatření:

1. RO schváleno ZO dne 21.2.2019, usn.č. Z/6/19, zveřejněno 7.3.2019
2. RO schváleno ZO dne 4.4.2019, usn.č. Z/12/19, zveřejněno 9.4.2019
3. RO schváleno ZO dne 16.5.2019, usn.č. Z/29/19, zveřejněno 21.5.2019
4. RO schváleno ZO dne 20.6.2019, usn.č. Z/43/19, zveřejněno 25.6.2019
5. RO schváleno ZO dne 3.10.2019, usn.č. Z/58/19, zveřejněno 4.10.2019
6. RO schváleno ZO dne 29.10.2019, usn.č. Z/63/19, zveřejněno 31.10.2019
7. RO schváleno ZO dne 14.12.2019, usn.č. Z/7/19, zveřejněno 19.12.2019

rekapitulace (v Kč) schválený rozpočet	rozp. po změnách	změna
příjmy 7.970.000,00	8.076.900,00	106.900,00
výdaje 10.322.741,00	10.402.841,00	80.100,00
financování 2.352.741,00	2.325.941,00	-26.800,00

Kontrolou byla ověřena promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2019.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2019 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 27.12.2018, usnesením č. Z/72/18 jako schodkový a byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3.1.2019 v souhrnných objemech (v Kč):

příjmy	7.970.000
výdaje	10.322.741
financování	2.352.741

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 - 12 M pro hodnocení rozpočtu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 20.6.2019 schválilo ZO usnesením č. Z/41/19 střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022 v (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	financování
2019	7.970	10.323	2.353
2020	8.000	8.000	0

2021	8.150	8.150	0
2022	8.150	8.150	0

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn 9.5.2019 - 10.6.2019 a byl sestaven v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn 20.6.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále jen Zprávy) byl projednán v ZO dne 20.6.2019 - usn.č. Z/39/19 bez výhrad:

- návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 14.5.2019 do 15.6.2019,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy od 27.6.2019.

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 31.12.2019:

Běžné účty

Česká spořitelna, a.s. č.ú. 900 979 349/0800	12.212.347,57 Kč (bankovní výpis č. 002)
ČNB č.ú. 94 -111 421/0710	33.728,02 Kč (bankovní výpis č. 35)
Celkem	12.246.075,59 Kč

Základní běžný účet - 231 výkazu Rozvaha, výkaz FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010) v celkové výši **12.246.075,59 Kč** odpovídal součtu zůstatků finančních prostředků na bankovních výpisech k 31.12.2019.

Účet fondu rozvoje bydlení

Česká spořitelna, a.s. č.ú. 981 224-900 979 349/0800 **407.200,00 Kč** (bankovní výpis č. 012)

Základní běžný účet fondu - 236 Rozvahy v celkové výši 407.200,00 Kč odpovídal zůstatku bankovního výpisu, výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6020) a hlavní knize k 31.12.2019.

Úvěrové účty obec nevedla.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1 - 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen Plán inventur na rok 2019 ze dne 30.10.2019, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 16.12.2019 a ukončení dnem 31.1.2020.

Přílohou plánu bylo jmenování inventarizační komise a seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 16.12.2019. 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.

Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020 obsahovala IČO, datum, ke kterému byla inventarizace provedena tj. k 31.12.2019. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Ze zprávy vyplynulo, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v systému KEO4. K 31.12.2019 bylo obcí evidováno celkem 326 přijatých faktur v celkovém objemu 2.363 tis. Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. K 31.12.2019 byl vykázán zůstatek ve výši 15.906,96 Kč.

Byla provedena kontrola přijatých faktur, úhrady a zaúčtování v období 9/2019 - 10/2019:

- č. 233, 235 - 239 - uhr. 1.10.2019, bankovní výpis č. 10,
- č. 241 - 254 - uhr. 10.10.2019, bankovní výpis č. 10.

Faktury byly doplněny likvidačním lístkem s uvedením předpisu platby a návazně úhrady.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v systému KEO4. K 31.12.2019 bylo obcí vydáno 31 faktur. Zůstatek v brutto hodnotě 92,50 Kč - v netto hodnotě 22,50 Kč (pohledávky snižuje opravná položka ve výši 70 Kč - účet 194 000).

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

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty byly od 1.1.2019 stanoveny dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády 202/2018 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Obec k 1.1.2018 vykázala celkem 367 obyvatel. Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty, nevolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a členů výborů (osobní číslo 3, 47, 50, 51, 52 a 116) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

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 a v systému KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné vzestupné číselné řadě. K 31.12.2019 bylo vystaveno 544 pokladních příjmových a výdajových dokladů (označených POK obec). Stanovený pokladní limit ve výši 100.000 Kč byl schválen usnesením ZO 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 1.1.2019 do 31.12.2019 vedeny v jedné vzestupné číselné řadě. K 31.12.2019 bylo vystaveno 552 příjmových a výdajových dokladů. Limit nebyl stanoven.

Zůstatek účtu 261 - Pokladna (analyticky členěny) k 31.12.2019 byl v nulové výši. Stav odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna, obrátové předváže a údaji ve výkazu FIN 2 - 12 M (par. 6171, položka 5182).

Byla provedena kontrola pokladních dokladů pokladny DPH č. 484 - 521 za období 9/2019 - 10/2019.

Účtování o jednotlivých pokladních dokladech (případech) bylo vedeno na souhrnném dokladu - pokladní deník - část protokol o zaúčtování a bylo přiloženo u pokladních dokladů za jednotlivé měsíce.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz Příloha k 31.12.2019 byl zpracován programem GORDIC (systém GINIS) v požadovaném rozsahu. Na podrozvahovém účtu 909 byl evidován majetek obce (15.556 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. Údaje uvedené v Příloze (pozemky a stavby) byly v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha. V části část G.1. Bytové domy a bytové jednotky byla v části netto chybně vykázána částka minusovým stavem ve výši 1.345.761,75 Kč přičemž hodnota uvedeného majetku v části brutto činila 1.216.200 Kč. Korekce byla vykázána ve vyšší částce, než hodnota uvedeného majetku (výše korekce 2.561.961,75 Kč).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2019. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 14.973 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky. Stav účtu 231 - Běžný účet obce byl evidován ve výši 12.246 tis. Kč (stav o + 2.087 tis. Kč vyšší oproti stavu k 1.1.2019) souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a souhlasil s konečnými stavu k 31.12.2019 u ČS a ČNB. 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 1.240 tis. Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 4.667 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 31.12.2019 byl vykázán přebytek +2.113 tis. Kč. Při očekávaném celoročním schodku 2.353 tis. Kč tak došlo ke zlepšení výsledku o +4.466 tis. Kč. Níže je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci (v Kč):

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %
příjmy	7.970.000,00	8.076.900,00	10.608.628,46	131,35
výdaje	10.322.741,00	10.402.841,00	8.495.179,64	81,66
saldo	-2.352.741,00	-2.352.741,00	2.113.448,82	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 - 12/2019 byl ověřen výsledek běžného účetního období - zisk ve výši 4.667 tis. Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2019. Výkaz zisku a ztráty za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 byl předložen v objemech (v Kč):

náklady celkem	7.152.849,27
výnosy celkem	11.819.629,38
výsledek hospodaření	
běžného účetního období	4.666.780,11

Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení vedení obce nebyly obcí v kontrolovaném období poskytnuty žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

položka 4111

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 3.5.2019 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Výše dotace činila **33.000 Kč** (ČNB bankovní výpis č. 10 ze dne 2.5.2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98348, položka 4111. Závěrečné vyúčtování bylo vypořádáno 6.2.2020 - vratka činila 9.409 Kč.

položka 4112

Dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019 v celkové výši 77.000 Kč. K 31.12.2019 přijato **77.000 Kč** (výkon veřejné správy).

položka 4116

Aktivní politika zaměstnanosti, UZ 13013 - k tomuto dotačnímu titulu byla předložena dohoda CLA-VZ-25/2019, kterou byla zřízena 2 pracovní místa (1.4.2019 - 30.9.2019) - dělník pro úklid a údržbu obce a návazně dodatek 1, kterým byly upraveny úvazky. K 31.12.2019 obec obdržela **141.912 Kč** od Úřadu práce ČR, krajská pobočka v Liberci (IČO 00673382).

položka 4122

Na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z lesnického fondu Libereckého kraje č. OLP/5208/2018 ze dne 7.1.2019 byla obci Bezděz poskytnuta účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje na výstavbu oplocenky ve výši **11.200 Kč**. Finanční prostředky byly k 12.3.2019 poskytnuty na účet České spořitelny, bankovní výpis č. 006.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Dokumentace k veřejným zakázkám

ZO dne 28.11.2019 usnesením č. Z/72/19 schválilo nákup hasičského auta Renault Master PH2 od firmy AUTOAVANT DRUŽSTVO za 938.718 Kč vč. DPH. Dle sdělení vedení obce nebyla v roce 2019 uzavřena kupní smlouva.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Dne 29.10.2019 byla usnesením č. Z/67/19 schválena směrnice „Oběh účetních dokladů“, která byla zpracována pouze formálně obecně nikoli účelně se skutečnými parametry vykonávaných konkrétních činností na obci.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy ZO z roku 2019 (21.2., 4.4., 16.5., 20.6., 1.8., 3.10., 29.10., 28.11., 19.12.2019) a zápis ZO z roku 2018 (27.12.2018), který věcně souvisel s rokem 2019 (schválený rozpočet). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dne 27.6.2019 byla přijata zpráva a informace přijatých opatření, která se týkala plnění a nápravou chyb z předchozích období:

- neprovedení rozpočtového opatření u obdržených dotací (pol. 4116 a 4122),
- chybnými výplatami odměn uvolněným a neuvolněným zastupitelům v období 1 -12/2018,
- zjištění inventurního rozdílu na účtu 231 - Základní běžný účet a výkaze FIN oproti skutečně vykázanému stavu.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec vede peněžní fond rozvoje bydlení, který byl upraven obecně závaznou vyhláškou č. 1/2007. Zůstatek peněžních prostředků fondu k 31.12.2019 na bankovním účtu č. 981224-900979349/0800 (účet 236) činil 407.200 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 (407.200 Kč) a účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé (16.200 Kč).

Kontrolní a finanční výbor

Byly předloženy zápisy finančního výboru ze dne 14.5.2019 a 30.7.2019. Předmětem projednání byla kontrola hospodaření obce - nájmy pronajatých pozemků, cestovní příkazy přijaté faktury, poplatky za vedení účtů, dárkové balíčky pro důchodce, kontrola pokladní knihy. Dále byly předloženy zápisy kontrolního výboru ze dne 29.1., 30.4., 23.7. a 22.10. Byly prováděny kontrola přijatých usnesení ZO.

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 20.6.2019 usnesením č. Z/40/19 účetní závěrku - doloženo protokolem ze dne 20.6.2019.