

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bezděz, IČ 00673382, za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Bezděz za rok 2020 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 10. 8. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24. 8. 2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 14. 4. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, 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-0006/20/Hni dne 5. 8. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28. 4. 2021.

Popis úkonu: seznámení místostarosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Vít Svatoš – místostarosta obce,
Jarmila Kuřátková – účetní obce,
Ing. Bohdana Plačková – účetní obce.

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 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Výdaj na schválenou zápůjčku (viz odst. Smlouvy ostatní) a výdaj na finanční dar (viz odst. Darovací smlouvy) byly uskutečněny před provedením rozpočtových opatření č. 2/2020 schválené dne 21. 5. 2020 a č. 3/2020 schválené dne 11. 6. 2020, což není v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Chybu nelze zpětně napravit, do konce roku se chyba neopakovala.

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Kupní smlouva uzavřená dne 25. 5. 2020 byla zveřejněna dne 7. 7. 2020.

Chybu nelze zpětně napravit.

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:

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 v části část G. 1. Bytové domy a bytové jednotky byl 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 tak činila vyšší částku než hodnota uvedeného majetku 2.561.961,75 Kč).

Chyba se v roce 2020 neopakovala.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 1,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,14 %
- 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 28. 4. 2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh

okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec 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, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila 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 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.

Místostarosta obce byl e-mailem seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděz a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal místostarosta obce Ing. Vít Svatoš.

Ing. Vít Svatoš
místostarosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v období od 4. 12. 2019 do 21. 12. 2019. Rozpočet byl navržen jako schodkový s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (v Kč):

příjmy	8.337.000
výdaje	8.797.409
financování	460.409

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2020 před koncem roku 2019.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno celkem 7 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené zastupitelstvem obce (dále jen ZO) usnesením č. 1/1/20 dne 23. 1. 2020, zveřejněné od 24. 1. 2020,

RO č. 2 schválené ZO usnesením č. 23/5/20 dne 21. 5. 2020, zveřejněné od 26. 5. 2020,

RO č. 3 schválené ZO usnesením č. 30/6/20 dne 11. 6. 2020, zveřejněné od 16. 6. 2020,

RO č. 4 schválené ZO usnesením č. 40/8/20 dne 8. 9. 2020, zveřejněné od 11. 9. 2020,

RO č. 5 schválené ZO usnesením č. 49/9/20 dne 15. 10. 2020, zveřejněné od 15. 10. 2020,

RO č. 6 schválené ZO usnesením č. 57/10/20 dne 29. 12. 2020, zveřejněné od 30. 12. 2020,

RO č. 7 schválené starostou* dne 30. 12. 2020, zveřejněné od 30. 12. 2020.

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

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

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	8.336.000	9.090.409	754.409
RO č. 1	10.100	0	-10.100
RO č. 2	110.850	144.000	-33.150
RO č. 3	0	52.000	52.000
RO č. 4	169.000	336.000	167.000
RO č. 5	130.692	1.031.000	900.308
RO č. 6	475.462	301.000	-174.462
RO č. 7	<u>přesuny mezi položkami, bez vlivu na celkový objem rozpočtu</u>		
upravený rozpočet	9.232.104	10.954.409	1.722.305

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020.

Výdaj na schválenou zápůjčku (viz odst. Smlouvy ostatní) a výdaj na finanční dar (viz odst. Darovací smlouvy) byly uskutečněny před provedením rozpočtových opatření č. 2/2020 schválené dne 21. 5. 2020 a č. 3/2020 schválené dne 11. 6. 2020, což není v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO dne 19. 12. 2019 usnesením č. Z/82/19 jako schodkový v souhrnných objemech (v Kč):

příjmy	8.336.000
výdaje	9.090.409
financování	754.409

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19. 12. 2019 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení rozpočtu.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn dne 9. 5. 2019 – 20. 6. 2019,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 25. 6. 2019.

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

	2019	2020	2021	2022
příjmy	7.970	8.000	8.150	8.150
výdaje	10.323	8.000	8.150	8.150
financování	2.353	0	0	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále jen zpráva) projednalo ZO dne 21. 5. 2020, usnesení č. 19/5/20 se závěrem „bez výhrad“. Zveřejnění:

- návrhy závěrečného účtu a zprávy za rok 2019 byly zveřejněny od 30. 4. 2020 do 21. 5. 2020,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 26. 5. 2020.

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

Bankovní výpis

Zůstatky na zřízených účtech k 31. 12. 2020 dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

Běžné účty

Česká spořitelna, a. s. č. ú. 900979349/0800	14.210.623,14 Kč (BV č. 012)
ČNB č. ú. 94-111421/0710	167.093,22 Kč (BV č. 36)
Celkem	14.377.716,36 Kč

Zůstatky výše uvedených bankovních účtů byly shodné s údaji ve výkaze FIN 2 – 12 M ř. 6010, ve výkaze Rozvaha k 31. 12. 2020.

Účet fondu rozvoje bydlení

Česká spořitelna, a. s. č. ú. 981224-900979349/0800 332.536,00 Kč (BV č. 010)

Zůstatek účtu 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* ve výkaze Rozvaha odpovídal zůstatku na BV, výkazu FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu ř. 6020 k 31. 12. 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur za rok 2020 platný od 29. 10. 2020 do 31. 1. 2021 – zahájení činnosti inventurní komise pro inventarizační položky ke dni 1. 12. 2020 a jejich činnosti ke dni 31. 1. 2021, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2021.
- Zápis o proškolení ze dne 29. 10. 2020 s podpisy členů inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 31. 1. 2021 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, podpisy členů inventarizační komise, přílohou seznam inventurních soupisů.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v účetním programu KEO4. V období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020 bylo obcí evidováno 148 přijatých faktur v celkovém objemu 2.059.282,34 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci dubnu (ev. č. DF-049/2020 – DF-084/2020, BV č. 004 – 005). U faktur byly přiloženy *Likvidační listky* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. K 31. 12. 2020 bylo evidováno celkem 328 faktur (č. DF-001/2020 – DF-328/2020) v objemu 3.216.943,51 Kč. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* k 31. 12. 2020 byl vykázán v Rozvaze ve výši 41.411,25 Kč, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou (neuhrazené faktury č. DF-321/2020 – DF-328/2020).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v účetním programu KEO4. K 30. 6. 2020 bylo obcí vystaveno celkem 8 faktur v objemu 43.433,60 Kč, nebyla uhrazena faktura č. VF-008/2020 (splatnost červenec 2020). Kontrola prověřila faktury č. 1 – 7 včetně jejich úhrad na BV č. 002, 004, 005, 006. Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* k 31. 12. 2020 činil 9.057,75 Kč, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou (neuhrazená faktura č. 420038 se splatností v 1/2021 a neuhrazené nájemné za byt).

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 357 obyvatel. ZO schválilo dne 31. 10. 2018 usnesením č. Z/61/18 odměny za výkon funkcí neuvolněných členů ZO dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů ZO územně samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. U neuvolněného místostarosty byla odměna stanovena koeficientem 0,5 (tj. 50 % ze stanovené částky pro neuvolněného místostarostu). Kontrolou správnosti výši odměn za období 1 – 6/2020 (mzdové listy) starosty, místostarosty, předsedy výboru a člena zastupitelstva (osobní čísla: 47, 50 – 52) nebyly zjištěny nedostatky.

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

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

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla dvě pokladny – pokladnu obce (pokladní doklady ev. č. 100x) a pokladnu DPH (pokladní doklady ev. č. 200x).

Pokladní deník pokladny obce byl veden v účetním programu KEO4, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. K 30. 6. 2020 bylo vystaveno 261 pokladních dokladů (ev. č. 1001 – 1261). Pokladní limit byl stanoven ve výši 100.000 Kč.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 1033 – 1036, 1043, 1048, 1054, 1066 – 1069, 1072 – 1077. Vedení obou pokladen bylo nepřehledné, jelikož číselné řady pokladních dokladů nenavazovaly na data pořízení pokladních dokladů a nebylo možné zkontrolovat součet zůstatků obou pokladen na zůstatek účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze k 30. 6. 2020. Stejným způsobem byla evidována pokladna DPH a byly zkontrolovány pokladní doklady ev. č. 2094 – 2099.

K 31. 12. 2020 byl kontrole předložen Pokladní deník z programu KEO za pokladnu obec, dle kterého bylo evidováno 380 pokladních dokladů (1001/2020 – 1380/2020, čísla dokladů nešla v deníku chronologicky za sebou) v celkovém objemu 908.514 Kč se zůstatkem 23.697 Kč.

K 31. 12. 2020 byl kontrole předložen Pokladní deník z programu KEO za pokladnu obchod (dříve DPH, kde jsou evidovány příjmy za parkovné, tržby z informačního centra, prodeje dřeva a vývoz fekálií), dle kterého bylo evidováno 500 pokladních dokladů (02001/2020 – 02500/2020, čísla dokladů nešla v deníku chronologicky za sebou) v celkovém objemu 1.424.617 Kč se zůstatkem 0 Kč, dne 29. 12. 2020 byl zůstatek ve výši 6.459 Kč převeden do pokladny obec (příjmový pokladní doklad č. 1372/2020).

Zůstatek vykázáný v pokladním deníku k 31. 12. 2020 byl shodný se stavem na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a ve výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040, stav účtu byl ověřen v rámci inventarizace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 15.611,9 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky, tvořila opravné položky na účtu 192 ve výši 59,8 tis. Kč. Krátkodobé pohledávky byly vykázány v hodnotě 302,5 tis. Kč a krátkodobé závazky ve výši 1.617,7 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% RU
příjmy	8.336.000,00	9.232.104,00	10.818.007,50	117,18
výdaje	9.090.409,00	10.954.409,00	8.737.333,73	79,76
financování	754.409,00	1.722.305,00	-2.080.673,77	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 117,18 % (10.818 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 79,76 % (8.737 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2.080,6 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 – 12/2020. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

náklady celkem	7.353.892,09
výnosy celkem	8.807.764,94
zisk	1.453.872,85

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2020.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi fyzickou osobou (dárce) a obcí (obdarovaný) ze dne 2. 6. 2020 na částku ve výši 4.000 Kč. Bezúčelový finanční dar přijat dne 2. 6. 2020, příjmový pokladní doklad č. 1237/2020.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z. s., IČO: 61383198 (obdarovaný) ze dne 26. 5. 2020 na částku ve výši 3.000 Kč na činnost Linky bezpečí. Schváleno ZO dne 21. 5. 2020 usnesením č. 25/5/20, částka odeslána dne 26. 5. 2020, BV č. 005. Výdaj na schválený finanční dar byl uskutečněn před provedením rozpočtového opatření (rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené dne 11. 6. 2020), což není v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- dle oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24. 8. 2020 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů. Výše dotace činila **47.000 Kč** a byla zaslána dne 24. 8. 2020, ČNB BV č. 21, UZ 98193. Dle vyúčtování dotace ze dne 4. 2. 2021 byla celá dotace vyčerpána a podána žádost o doplatek dotace ze dne 26. 1. 2021 na částku 4.331,39 Kč.
- poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Libereckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, ve znění pozdějších předpisů, v celkové výši **433.750 Kč**, UZ 98024. Obec obdržela finanční prostředky dne 13. 8. 2020, ČNB BV č. 20.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020 v celkové výši 80.100 Kč, k 31. 12. 2020 přijato **80.100 Kč**, tj. 100% (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- Rozhodnutí na finanční příspěvek ve výši **41.712 Kč** z kapitoly Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovce kalamity v nestátních lesích za rok 2019, UZ 29030. Obec obdržela finanční prostředky dne 7. 12. 2020, ČNB BV č. 34.
- Rozhodnutí na finanční příspěvek ve výši **20.576 Kč** z kapitoly Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovce kalamity v lesích v období od 1. 10. 2017 do 31. 12. 2018. Obec obdržela finanční prostředky dne 7. 5. 2020, ČNB BV č. 12.
- dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu s úřadem práce, UZ 13101. Obec obdržela finanční prostředky dne 21. 7. 2020, ČNB BV č. 17, 24. 8. 2020, ČNB BV č. 21, 22. 9. 2020, ČNB BV č. 24, 23. 10. 2020, ČNB BV č. 27, 20. 11. 2020, ČNB BV č. 31, 21. 12. 2020, ČNB BV č. 35, tj. celkem **67.500 Kč**.

Položka 4122

- dotace z Lesnického fondu Libereckého kraje, program Podpora hospodaření v lesích, ve výši **5.094 Kč**. Obec obdržela finanční prostředky dne 27. 4. 2020, ČS BV č. 004.

Položka 4216

- dotace z Ministerstva pro místní rozvoj – Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23. 3. 2020, IČ 117D051000403, na projekt Územní plán Bezděz ve výši 82.280 Kč, UZ 17986, realizace do 31. 12. 2020, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 5. 2020, typ financování ex ante. Obec v roce 2020 obdržela dne 6. 4. 2020, BV č. 8 finanční prostředky ve výši **82.280 Kč**. Vyúčtováno dne 23. 5. 2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle vyjádření účetní obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Smlouvy ostatní

Smlouva o pachtu prodejního stánku č. 1/2020 uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a FO (pachtýř) ze dne 11. 6. 2020 na dobu určitou od 11. 6. do 31. 10. 2020 za částku 22.000 Kč. Částka byla uhrazena dne 15. 6. 2020, BV č. 006.

Smlouva o pachtu prodejního stánku č. 2/2020 uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a Alamara Construction s. r. o., IČ: 08388822 (pachtýř) ze dne 11. 6. 2020 na dobu určitou od 11. 6. do 31. 10. 2020 za částku 10.000 Kč. Částka byla uhrazena dne 7. 7. 2020, BV č. 007. Záměr obce propachtovat prodejní stánky byl zveřejněn od 10. 3. do 26. 3. 2020.

Smlouva o zápůjčce ze dne 23. 3. 2020 uzavřená mezi obcí (zapůjčitel) a fyzickou osobou (vydlužitel), schváleno ZO dne 12. 3. 2020 usnesením č. 12/3/20, a Dodatek č. 1 smlouvy o zápůjčce ze dne 1. 5. 2020, schváleno ZO dne 23. 4. 2020 usnesením č. 17/4/20, ve výši 100.000 Kč a dobou splatnosti 5 let. Měsíční splátky byly stanoveny ve výši 1.667 Kč, 1. splátka byla uhrazena dne 21. 5. 2020 (BV č. 003). Finanční prostředky byly poskytnuty z Fondu rozvoje bydlení a zaslány dne 25. 3. 2020, ČS BV č. 001. Výdaj na schválenou zápůjčku byl uskutečněn před provedením rozpočtového opatření (rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené dne 21. 5. 2020), což není v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

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. Na profilu zadavatele byly uveřejněny 4 cenové nabídky od různých dodavatelů, byla vybrána nejnižší cenová nabídka. Kupní smlouva uzavřená dne 25. 5. 2020 mezi AUTOAVANT DRUŽSTVO, IČ 48030261 (prodávající) a obcí (kupující) na automobil Renault Master furgon Cool za 936.703 Kč vč. DPH. Dále byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 7. 7. 2020 konečná faktura č. 2010176 ze dne 25. 5. 2020 na částku 936.703 Kč. Zálohová faktura č. 899536 ze dne 3. 12. 2019 na částku 936.703 Kč byla uhrazena dne 4. 12. 2019, ČS BV č. 002. Kupní smlouva ze dne 25. 5. 2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 7. 7. 2020. Dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Profil zadavatele:

<https://zakazky.proobec.cz/p/bezdez/z-200707290643/>

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

Informace a zpráva o odstranění nedostatku ze dne 2. 6. 2020 – „Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku. Chyba je v účetnictví obce již delší dobu. V současné době se pracuje na zjištění, kdy chyba vznikla a bude odstraněna v průběhu roku 2020.“

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2020 byly aktualizovány Zásady použití prostředků Fondu rozvoje bydlení s platností od 1. 5. 2020, schváleno ZO dne 23. 4. 2020 usnesením č. 16/4/20.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen protokol z provedené kontroly obce Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Protokol o kontrole ze dne 23. 4. 2020 zjistil nedostatky v oblastech kontroly – nedoplatek pojistného ke dni 21. 4. 2020 ve výši 4.123 Kč a vzniklé penále ve výši 259 Kč. Vyměřené částky byly uhrazeny obcí dne 30. 4. 2020, BV č. 004.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Obec měla zveřejněny zápisy vč. usnesení z jednání ZO konaných ve dnech 27. 2., 12. 3., 23. 4., 21. 5., 11. 6., 23. 7., 10. 9., 15. 10. a 29. 12. 2020. Dále pak zápis z roku 2019 vztahující se k roku 2020 ze dne 19. 12. (schválení rozpočtu obce na rok 2020).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Stav účtu 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* k 31. 12. 2020 byl vykázán ve výši 332.536 Kč a souhlasil se zůstatkem na bankovnímu účtu č. 981224-900979349/0800 – fond rozvoje bydlení.

V kontrolovaném období byla poskytnuta a v ZO schválena 1 smlouva o zápůjčce fyzické osobě ve výši 100.000 Kč. Účet 419 – *Ostatní fondy* vykázal k 31. 12. 2020 hodnotu 423.400 Kč.

Rozdíl mezi zůstatkem účtu 236 a účtem 419 ve výši 90.464 Kč se vztahoval k neuhrazeným návratným půjčkám z bytového fondu (viz účet 316 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé*, kde byl účtovány i úroky z poskytnuté půjčky v roce 2017).

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

Kontrolní a finanční výbor

Byl předložen:

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 1. 2020 – kontrola plnění přijatých usnesení ZO a dalších úkolů ve 4. čtvrtletí roku 2019, vč. uvedení nedostatků.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 4. 2020 – kontrola plnění přijatých usnesení ZO a dalších úkolů v 1. čtvrtletí roku 2020, vč. uvedení nedostatku.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 11. 8. 2020 – kontrola plnění přijatých usnesení ZO a dalších úkolů ve 2. čtvrtletí roku 2020, vč. uvedení nedostatku.
- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 13. 10. 2020 – kontrola plnění přijatých usnesení ZO a dalších úkolů ve 3. čtvrtletí roku 2020, vč. uvedení nedostatků.
- Zpráva z kontroly finančního výboru za období 1. čtvrtletí 2020 ze dne 21. 5. 2020 – kontrola přijatých faktur, výdajových dokladů, pokladni hotovosti, vč. doporučení – používání jiných nákladových účtů apod.

- Zpráva z kontroly finančního výboru za období 3. čtvrtletí 2020 ze dne 29. 10. 2020 – kontrola pokladních dokladů, faktur přijatých, kontrola úhrad poplatků, stavu peněžních prostředků, vč. uvedení doporučení.

Schválení účetní závěrky

ZO schválilo dne 21. 5. 2020 usnesením č. 21/5/20 účetní závěrku obce za rok 2019, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.