



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0013/22/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bozkov, IČO 00275611, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Bozkov za rok 2022 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 21.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.10.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.3.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0013/22/Nos dne 20.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Stanislav Doubek ml. - starosta obce,
Zdenka Ouhřabková - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

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 2022
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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.)

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

Porušení právního předpisu: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Ustanovení: § 1.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Výše odměny neuvolněného místostarosty za měsíc říjen 2022 nebyla poskytnuta v souladu se schválenou výší.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Poskytnutý finanční dar ve výši 50 000 Kč nebyl schválen ZO.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 31.12.2022.

Popis přijatého opatření: ZO dne 9.6.2022 přijalo opatření aby při poskytování darů bylo postupováno v souladu se zákonem.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

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 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,37 %
- 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 23.3.2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 nehosponařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní 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 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bozkov 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 Doubek ml.

Stanislav Doubek ml.
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024 (r. 2021 - skutečnost) byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 4.3.2021, usn. č. 05-01/2021. Návrh tohoto výhledu byl zveřejněn od 16.2.2021 do 5.3.2021 a schválený poté od 9.3.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobý úvěr. Údaje v tis. Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	10 398	10 398	0
2023	10 300	10 300	0
2024	10 400	10 400	0

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2025 (r. 2022 - skutečnost) byl schválen ZO dne 10.3.2022, usn. č. 05-01/2022. Návrh tohoto výhledu byl zveřejněn od 22.2.2022 do 17.3.2022 a schválený poté od 17.3.2022.

Údaje v tis. Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	13 805	13 805
2023	10 900	10 900
2024	10 600	10 600
2025	10 700	10 700

Kontrola doporučuje aktualizaci střednědobého výhledu rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (Zpráva) byl schválen ZO dne 9.6.2022, usn. č. 05-02/2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 23.5.2022 do 14.6.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 14.6.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2022 schválilo ZO dne 9.12.2021, usn. č. 04-04/2021. Byl stanoven limit čerpání běžných výdajů ve výši 1/12 rozpočtu roku 2021. Úhrada faktur ze smluvních závazků bude prováděna dle jejich splatnosti nezávisle na stanoveném limitu. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 15.12.2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v období od 22.2.2022 do 17.3.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 10.3.2022, usn. č. 04-01/2022 jako „vyrovnaný“.

Příjmy 13 805 000 Kč

Výdaje 13 805 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 17.3.2022.

Rozpočtová opatření

č. 1. schváleno radou obce dne 5.5.2022, usn. č. R01-08/2022, zveřejněno od 2.6.2022

č. 2. schváleno radou obce dne 23.6.2022, usn. č. R02-12/2022, zveřejněno od 13.7.2022

č. 3. schváleno radou obce dne 21.7.2022, usn. č. R04-13/2022, zveřejněno od 19.8.2022

č. 4. schváleno radou obce dne 29.9.2022, usn. č. R03-16/2022, zveřejněno od 12.10.2022

č. 5 schváleno radou obce dne 24.11.2022, usn. č. R01-18/2022, zveřejněno dne 9.12.2022

č. 6 schváleno radou obce dne 30.12.2022, usn. č. R03-21/2022, zveřejněno dne 10.1.2023

Rekapitulace	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	13 805 000,00	14 778 807,22	973 807,22
Výdaje	13 805 000,00	14 778 807,22	973 807,22
Financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022.

K provedení rozpočtových opatření v plném rozsahu byla rada obce pověřena ZO dne 9.12.2021, usn. č. 06-04/2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace (PO) s názvem Základní škola a Mateřská škola Bozkov, příspěvková organizace (ZŠ a MŠ). Původní zřizovací listinu z roku 2002 nahradila nová ze dne 29.11.2009, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, vč. dodatku ze dne 17.12.2015 (upřesnění názvu). Nemovitý majetek byl PO převeden na základě smlouvy o výpůjčce. V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina měněna.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Rada obce projednala a následně schválila hospodářský výsledek PO ZŠ a MŠ Bozkov za rok 2021 dne 26.5.2022, usn. č. R03-09/2022. Zlepšený hospodářský výsledek (zisk) ve výši 17 066,26 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO ZŠ a MŠ Bozkov byly v rámci schváleného rozpočtu obce stanoveny závazné ukazatele ve výši 711 848 Kč (§ 3113 pol. 5331). O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 21.3.2022. Dne 29.9.2022 byl rozpočtovým opatřením č. 4, usn. č. R03-16/2022 příspěvek navýšen o 67 000 Kč (celkem pro rok 2022 v objemu 778 848 Kč). O navýšení byla organizace informována dopisem ze dne 6.10.2022. K 31.12.2022 byl příspěvek profinancován ve 100 % výši.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021 byla zabezpečena prostřednictvím externího auditora K. Pítra, IČO 86689169. Kontrolou provedenou dne 13.4.2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2022 vydaný starostou obce dne 1.12.2022, součástí bylo stanovení inventarizační komise a podpisové vzory členů.
- Zápis z instruktáže členů invent. komise ze dne 8.12.2022,
- Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2022.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy. Zjištěné stavy majetku k 31.12.2022 souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví. V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence. Inventarizační zpráva konstatuje, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření má zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k 31.12.2022 byly doloženy výpisy z účtu a vykazovaly následující částky:

231 Základní běžný účet

č.ú. 112605944/0300 2 668 359,59 Kč (BV 2022/196)

č.ú. 101141259/0300	306 213,83 Kč (BV 2022/140)
č.ú. 94-50313451/0710	76 179,64 Kč (BV 33)
č.ú. 315270769/0300	4 020 023,56 Kč (BV 3, spořicí účet)
Celkem	7 070 776,62 Kč

244 Termínované vklady krátkodobé

č.ú. 315271200 6 000 000,00 Kč (BV 2022/1)

Stavy finančních prostředků podle výpisů souhlasily se zůstatkem účtu 231 a 244 výkazu Rozvaha a u účtu 231 i s výkazem FIN 2-12 M ř. 6010 a 6030 k 31.12.2022. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači a zároveň ručně v tiskopisu. V kontrolovaném období bylo přijato 258 faktur, ev. č. 22001 - 258. K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 246 - 253 a 255 - 258 v objemu 730 365,18 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny úhrady faktur (elektronické bank. výpisy) ev. č. 140 - 142 (BV 115), 143 - 145 (BV 122), 156 -158 (BV 135), 159 (BV 136), 160 - 162 (BV 139), 194 - 196, 199 (BV 164), 233 - 235 (BV 189), 236 - 238 (BV 190), 239, 240 (BV 192), 241, 243 (BV 194), 244, 245 (BV 195).

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v knize odeslaných faktur v počítači. V kontrolovaném období bylo vydáno 29 faktur ev.č. 2022001 - 29. Na účtu 311 Odběratelé je kromě vydaných faktur účtováno např. nájemné, vodné a stočné. K 31.12.2022 nebyla uhrazena faktura ev. č. 29 v objemu 14 278 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola ověřila úhrady faktur (elektronické bank. výpisy) ev. č. 1 (BV 50), 9 (BV 103), 12, 13 (BV 116), 18 (BV 147), 20 (BV 141), 25 (PPD 656), 26 (PPD 657), 24, 27 (BV 191), 28 (PPD 691).

Pokladní kniha

Pokladní knihu vede účetní obce ručně s účtováním přes PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedené v jedné číselné řadě. K 31.12.2022 bylo vystaveno 692 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31.12.2022 ve výši 108 116 Kč souhlasil se stavem účtu 261 výkazu Rozvaha i údajem ve výkazu FIN 2-12 M (ř.č. 6040). Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci srpen ev.č. 509 - 537, září ev. č. 540 - 550, prosinec 673 - 692. Bez nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 586 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 29.10.2018 bylo rozhodnuto usn. č. 14-05/2018 o poskytování měsíčních odměn uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a členům rady obce, ostatní zastupitelé odměny nepobírají. Schválená výše odměn nepřesáhla maximální možnou hranici podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou vyplacených odměn podle mzdových listů starosty, místostarosty a člena rady za 1 - 9/ 2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 13.10.2022 se konalo ustavující ZO a byli znovuzvoleni uvolněný starosta a neuvolněný místostarosta a neuvolnění členové rady obce. Zároveň byly schváleny odměny neuvolněnému místostarostovi (18 500 Kč, usn. č. 14-04/2022), členům rady

(2 000 Kč/čl. rady, usn. č. 14-04/2022) ode dne zvolení do funkce. Ostatní členové ZO odměnu nepobírají.

Kontrolou mzdových listů starosty a člena rady za 10 - 12/2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Výše stanovené odměny nevolněného místostarosty za měsíc říjen 2022 nebyla poskytnuta v souladu se schválenou výší a výše uvedeným nařízením vlády - od 1.10. do 12.10.2022 mělo být vyplaceno 6 600 Kč a od 13.10.2022 do 31.10.2022 mělo být vyplaceno 11 717 Kč, celkem 18 317 Kč. Za měsíc říjen byla celková vyplacená odměna ve výši 17 726 Kč. Odměna za měsíc listopad a prosinec byla vyplacena v souladu s právními předpisy a schválenou výší.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 1 - 12/2022.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1 - 12/2022. Obec v části D.1. uvedla kulturní památky oceněné 1 Kč (7 ks), v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 60 059 969,15 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 14 500 Kč, vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 560 Kč. Dlouhodobé závazky obec neeviduje. V kontrolovaném období došlo k významnému pohybu - nárůstu na účtu 021 Stavby v objemu 506 tis. Kč (313 tis. Kč solární osvětlení, 193 tis. Kč. veřejný vodovod) a na účtu 031 Pozemky v objemu 1 103 tis. Kč (koupě pozemků dle smluv z roku 2021, které byly potvrzeny výpisem z katastru nemovitostí až v roce 2022). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti (doloženo osvědčením).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31.12.2022 s těmito hodnotami (údaje po konsolidaci v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	13 805 000,00	14 778 807,22	15 355 458,82	103,90
Výdaje	13 805 000,00	14 778 807,22	9 939 255,58	67,25
Financování	0,00	0,00	- 5 416 203,24	X

Hospodaření obce k 31.12.2022 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 5 416 tis. Kč.

Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši, protože v kontrolovaném období neproběhly úhrady plánovaných akcí.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2022.

Náklady celkem 13 289 477,00 Kč

Výnosy celkem 16 547 789,37 Kč

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 3 258 312,37 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2022.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 24.6.2022 uzavřená mezi obcí (dárce) a Kompakt spol. s r.o. Poděbrady, IČO 49551027 (obdarovaný) na poskytnutí fin. daru ve výši 15 000 Kč. Dar je určen na koupi sociálního automobilu. Schváleno radou obce dne 23.6.2022, usn. č. RO1-12/2022. Odesláno dne 24.6.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva č. 04/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bozkov na rok 2022 uzavřená dne 11.4.2022 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Bozkov, IČO 49296256 (příjemce) na podporu činnosti organizace ve výši 600 000 Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 10.3.2022, usn. č. 11-01/2022. Odesláno dne 12.4.2022 (BV 36). Smlouva byla zveřejněna dne 11.4.2022. Předloženo vyúčtování ze dne 30.12.2022. Dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 75 419,22 Kč

UZ 98043 - 34 019,22 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (koronaviru SARS CoV-2). Zasláno ve 2 splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98187 - 32 000 Kč - dotace na volby do Zastupitelstev obcí. Předloženo vyúčtování ze dne 9.2.2023. Vyčerpáno 23 122,73 Kč. Vratka ve výši 8 877,27 Kč odeslána dne 9.2.2023 (BV 9).

UZ 98008 - 9 400 Kč - dotace na volbu prezidenta ČR. Vyčerpáno 0 Kč. Vratka ve výši 9 400 Kč odeslána dne 9.2.2023 (BV 9).

pol. 4112 137 100 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022.

pol. 4122 295 680 Kč

- 21 480 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na „Nákup ochranných prostředků JSDH Bozkov“, smlouva č. OLP/2333/2022.

- 4 200 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na „Pořízení vybavení JSDH Bozkov pro potřeby předurčenosti na Ochranu obyvatelstva“, smlouva č. OLP/2332/2022, neinvestiční část.

- 270 000 Kč - záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na „Bozkov - výměna a doplnění krytu komunikace“.

pol. 4222 32 032 Kč

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na „Pořízení vybavení JSDH Bozkov pro potřeby předurčenosti na Ochranu obyvatelstva“, smlouva č. OLP/2332/2022, investiční část.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období proběhla výzva na akci „Bozkov - doplňkový zdroj vody“. Byla předložena dokumentace k výběrovému řízení:

- Výzva k podání nabídky ze dne 27.5.2022. Lhůta pro podání nabídek stanovena k 14.6.2022 do 9:30 hod.

- Protokol o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 14.6.2022. Obec obdržela jednu nabídku od firmy POŽI s.r.o., Nové Město nad Metují, IČO 25928384 s nabídkovou cenou ve výši 1 005 460 Kč bez DPH, která byla akceptována.

- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 17.6.2022.

- další informace viz. Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola prověřila Smlouvu o dílo a současně Dodatek č. 1 (doplnění informace - obec je plátcem DPH) ze dne 8.7.2022 (zveřejněny na profilu zadavatele dne 14.7.2022) uzavřené mezi obcí (objednatel) a firmou POŽI s.r.o., Nové Město nad Metují, IČO 25928384 (zhotovitel) na provedení akce „Bozkov - doplňkový zdroj vody“. Schváleno radou obce dne 24.2.2022, usn. č. R06-04/2022. Cena díla 1 216 607 Kč s DPH (1 005 460 Kč bez DPH). Dne 6.10.2022 byl radou obce schválen Dodatek č. 2 týkající se prodloužení lhůty do 16.1.2023 na dokončení díla. Dodatek č. 2 byl podepsán dne 19.10.2022 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 1.11.2022.

Finanční plnění v roce 2022 - faktura došla ev. č. 197 na částku 504 240 Kč (BV 163) a faktura došla ev. č. 252 na částku 19 360 Kč (BV 7 z roku 2023). Další finanční plnění bude probíhat v roce 2023. Akce bude spolufinancována dotací od SFŽP, která bude poskytnuta ex - post v roce 2023.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o převodu majetku v částkách do 15 000 Kč (např. prodej automobilu, rok výroby 2003 za cenu 13 000 Kč). Vzhledem k nízké rizikovosti daného předmětu nebylo prověřováno.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec (povinná) uzavřela dne 1.12.2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín (oprávněná). Jednorázovou náhradu ve výši 11 800 Kč uhradila oprávněná dne 2.2.2023 (BV 14). Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 15.12.2022. Zápis proveden dne 10.1.2023.

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

Obec oznámila přijetí Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě za rok 2021 dopisem ze dne 21.6.2022 (schváleno ZO dne 9.6.2022, usn. č. 05-02/2022). Dále obec dne 2.2.2023 doručila Zprávu o splnění přijatých opatření k 31.12.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydanou Vnitřní směrnici o vedení účetnictví a majetku obce Bozkov, poslední aktualizace byla k 13.12.2018. V kontrolovaném období byl s platností od 1.9.2022 aktualizován vnitřní předpis pro stanovení příspěvku na stravování.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období provedena kontrola externím subjektem.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 20 jednání. Kontrole byly předloženy zápisy s usneseními. S činností rady obce bylo pravidelně seznamováno ZO.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 10.3., 9.6., 8.9., 13.10. (ustavující), 15.12.2022. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 9.12.2021 (rozpočtové provizorium na rok 2022).

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrole byly předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru (např. rozpočtová opatření, navýšení příspěvku PO) a 3 zápisy z jednání kontrolního výboru (kontrola plnění usnesení ZO).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO dne 9.6.2022, usn. č. 06-02/2022.

Účetní závěrku PO ZŠ a MŠ Bozkov k 31.12.2021 schválila rada obce dne 26.5.2022, usn. č. R02-09/2022. Byly předloženy protokoly schválených účetních závěrek.