

Č. j.: LK-0157/19/Vav

## **Z P R Á V A** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Přepere, IČ00276014, za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Přepere 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 29.7.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.8.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 16.3.2020.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, 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-0157/19/Vav dne 29.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.3.2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Luděk Sajdl - starosta,  
Marcela Najmanová – 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

**Krajský úřad Libereckého kraje**

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 606 • fax: + 420 485 226 362

e-mail: sona.vavruskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:

CZ70891508

Datová schránka: c5kbvkww

- 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.

## **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:**

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

Dodatek byl dodatečně zveřejněn 25.2.2019.

**Zjištěný nedostatek nelze zpětně opravit, dodatek č. 1 ke smlouvě byl zveřejněn dodatečně.**

**Opatření bylo splněno.**

## **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.

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 ..... 1,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 5,79 %

**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 19.3.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi

pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepře a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Ing. Luděk Sajdl.

Ing. Luděk Sajdl  
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 byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 4.2.2019 do 22.2.2019. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy 16 030 000 Kč

Výdaje 23 030 000 Kč

Financování 7 000 000 Kč

(změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech).

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce (dále jen ZO) č. 11/2018 ze dne 13.12.2018 - v rámci rozpočtového provizoria lze financovat akce schválené zastupitelstvem obce a hradit závazky smluv a to do doby schválení rozpočtu na rok 2019. Dále v rámci rozpočtového provizoria bylo schváleno financování příspěvkových organizací.

Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce a elektronicky v době od 17.12.2018.

### **Rozpočtová opatření**

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválilo ZO do 31.12.2019 tato rozpočtová opatření (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn. zveřejněno
<b>Schválený R.</b>	<b>16 030 000</b>	<b>23 030 000</b>	<b>7 000 000</b>	
opatření č. 1	přesun mezi paragrafy bez vlivu na rozpočet			28.3./3/19 1.4.2019
opatření č. 2	33 000	33 000	0,00	9.5./4/19 15.5.2019
opatření č. 3	přesun bez vlivu na rozpočet			20.6./5/19 1.7.2019
opatření č. 4	1 838 717,24	1 838 717,24	0,00	29.8./7/19 2.9.2019
opatření č. 5	přesun bez vlivu na rozpočet			10.10./8/19 15.10.2019
opatření č. 6	přesun bez vlivu na rozpočet			14.11./9/19 18.11.2019

opatření č. 7                      přesun bez vlivu na rozpočet

12.12/10/19

16.12.2019

<b>Upravený R.</b>	<b>17 901 717,24</b>	<b>24 901 717,24</b>	<b>7 000 000</b>
--------------------	----------------------	----------------------	------------------

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k datu 31.12.2019. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření byla zveřejněna na úřední desce a na webových stránkách obce.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2019 schválilo ZO na svém zasedání dne 21.2.2019 usnesením č. 2/2019 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "schodkový" s tím, že schodek ve výši 7 mil. Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	16 030 000 Kč
--------	---------------

Výdaje	23 030 000 Kč
--------	---------------

Financování	7 000 000 Kč
-------------	--------------

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 25.2.2019 - doposud a na webových stránkách do schválení nového rozpočtu.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 byl příspěvkovým organizacím stanoven neinvestiční příspěvek na provoz ZŠ Přepere ve výši 675 000 Kč a MŠ Přepere ve výši 570 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 21.2.2019 usnesením č. 2/2019. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy ze dne 4.3.2019 – ZŠ Přepere a 27.2.2019 – MŠ Přepere. K 31.12.2019 byly provozní příspěvky 100 % profinancovány.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 6.3.2018.

Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2019 – 2022 byl schválen 5.4.2018 usn. 4/2018, byl zveřejněn na úřední desce od 6.4.2018 – 20.4.2018, na webových stránkách obce od 6.4.2018 dosud. Výhled byl schválen v těchto objemech (v tis. Kč).

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2019	14 100	19 000	4 900
2020	14 100	19 000	4 900
2021	14 100	19 000	4 900
2022	14 100	19 000	4 900

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 4/2019 schválilo dne 9.5.2019. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2018 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018" a schválilo výrokem "bez výhrad", s tím, že dodatek ke smlouvě na VZMR byl zveřejněn dodatečně v den závěrečného přezkoumání za rok 2018. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 24.4.2019 do 13.5. 2019,
- schválený závěrečný účet: od 13.5.2019.

### **Bankovní výpis**

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31.12.2019:

KB č. ú. - 422 5581/0100	29 472 568,21 Kč (ZBÚ, denní výpis poř. č. 221)
ČNB č. ú. 94-5431 4451/0710	102 714,29 Kč (dotace, výpis poř. č. 27)
Celkem	29 575 282,50 Kč.

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 29 575 282,50 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) ke dni 31.12.2019.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevedla.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontrole byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti k provádění pokladních operací uzavřené dne 1.11.2013 a nová smlouva uzavřená dne 1.11.2018. Dohody byly uzavřeny v souladu s platným zákoníkem práce.

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

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2019" ze dne 12.12.2019. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno na den 2.1.2020 a ukončení 22.1.2020. Členové inventarizační komise byli proškoleni 12.12.2019. ZO schválilo 12.12.2019 usnesením č. 10/2019 návrh plánu inventur včetně složení inventarizačních komisí. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly součástí plánu inventur.

K inventarizaci měla obec vnitřní normu č. 11, která byla vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontrole byl předložen plán inventur, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Přílohou plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2019 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 24.1.2020. Obsahovala IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a byla současně také používána jako evidence závazků. Do 31.12.2019 bylo obcí evidováno celkem 530 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, do data splatnosti byly uhrazeny všechny faktury. Byly

kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 6 - 7/2019 (č. 159 - 233). Faktury byly opatřeny průvodkou "Likvidační lístek" s řádným zaúčtováním a podpisem. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31.12.2019 bylo obcí vydáno celkem 17 faktur, které byly k tomuto datu uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, v platném znění, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Od 1.1.2018 byly odměny schváleny vnitřní směrnicí č. 1/2018.

ZO schválilo na ustavujícím Zastupitelstvu ze dne 1.11.2018 odměny zastupitelů ve stejné výši tj. procentním podílem.

Konkrétní výše měsíčních odměn pro rok 2019 je stanovena dle přílohy k nařízení vlády č. 202/2018 Sb., v platném znění, při počtu obyvatel obce k 1.1.2018 – 930 obyvatel následovně:

starosta	49 169 Kč,
místostarosta	56 % z maximální možné výše, (tj. 14 869 Kč),
předsedové výborů a člen výboru/komise	80 % z maximální výše (t.j. předseda 2 360 Kč, člen 1 967 Kč).

ZO schválilo na ustavujícím Zastupitelstvu ze dne 1.11.2018 odměny zastupitelů ve stejné výši tj. procentním podílem.

Byla provedena kontrola mzdových listů a vyplacených odměn starostovi obce.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena PC, kde byl koncem měsíce zpracován "Pokladní deník" včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Do 31.12.2019 byly obcí vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 776. Pokladní limit byl v kontrolovaném období stanoven na 80 000 Kč a nebyl překračován. Kontrolou pokladních dokladů č. 483 - 564 v období 6-7/2019, nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31.12.2019 vykazovala nulový zůstatek (odvod hotovosti ve výši 7 951 Kč doklad 775) Kč, což odpovídalo stavu účtu Rozvahy 261 – Pokladna.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2019.

Stálá aktiva k datu 31.12.2019 byla vykázána ve výši 63 538 203,93 Kč, po průčtované korekci 41 039 899,37 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu (netto) 518 068,00 Kč představoval:

- - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) 518 068,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil (netto) 36 508 233,39 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	32 082 827,86 Kč
- Pozemky (účet 031)	1 663 716,18 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	1 702 270,00 Kč



- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) 1 059 419,35 Kč.

Krátkodobé závazky vykázané k 31.12.2019 činily 1 148 329,47 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – Dodavatelé	137 539,97 Kč
- k účtu 331 – Zaměstnanci	150 614,00 Kč
- k účtu 336 – Sociální zabezpečení	46 965,00 Kč
- k účtu 337 – Zdravotní pojištění	24 872,00 Kč
- k účtu 341 – daň z příjmu	224 010,00 Kč
- k účtu 342 – ostatní daně	19 922,00 Kč
- k účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	15 027,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	288 305,00 Kč.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

### Účetní doklad

Kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 7/2019. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

### Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2019" sestavený včetně podrozvahových účtů.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31.12.2019. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující (v Kč):

	<b>Rozpočet</b>	<b>Upravený R</b>	<b>Skutečnost</b>	<b>%RU</b>
Příjmy	16 030 000	17 901 717,24	17 106 426,58	95,56
Výdaje	23 030 000	24 901 717,24	13 718 810,99	55,09
Financování	7 000 000	7 000 000,00	- 3 387 615,59	x

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 3 387 615,59 Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 -12/2019. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	10 750 167,71 Kč,
výnosy celkem	19 477 277,38 Kč,
zisk ve výši	8 727 109,68 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2019.

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

### **Základní škola Přepere**

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Přepere za období 1 - 12/2018 (v Kč):

náklady celkem	4 034 122,52
výnosy celkem	4 100 548,00
zisk ve výši	66 425,48

Výsledek hospodaření za rok 2018 v celkové výši 66 425,48 Kč souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Přepere za rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 9.5.2019 usnesením č. 4/2019 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 66 425,48 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

### **Schvalování roční účetní závěrky příspěvkové organizace**

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 9.5.2019 usnesením č. 4/2019 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2018. 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 příspěvkové organizace - doloženo protokolem ze dne 9.5.2019 (zaslán na KÚLK dne 3.7.2019).

### **Mateřská škola Přepere**

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za období 1 - 12/2018. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

náklady celkem	4 800 792,30 Kč
výnosy celkem	4 844 455,64 Kč
zisk ve výši	43 663,34 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2018 v celkové výši 43 663,34 Kč souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 9.5.2019 usnesením č. 4/2019 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 43 663,34 Kč bude převeden do rezervního fondu.

### **Schvalování roční účetní závěrky příspěvkové organizace**

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 9.5.2019 usnesením č. 4/2019 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2018. 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 příspěvkové organizace - doloženo protokolem ze dne 9.5.2019 (zaslán na KÚLK dne 3.7.2019).

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

Obec byla zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Základní škola Přepere,
- Mateřská škola Přepere.



v souladu se ZZVZ v únoru 2019. Cena díla 9 679 113,14 Kč včetně DPH, cena bez DPH 7 999 267,06 Kč. Doba plnění do 4 měsíců od protokolárního předání staveniště 22.6.2018. Smlouva zveřejněna na portálu zadavatele. Smlouva byla schválena ZO dne 28.3.2019.

Veřejná zakázka byla provedena dodavatelsky firmou Complet Consult.

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

Kontrola byla předložena složka "Kupní smlouvy". Složka obsahovala smlouvy na koupi, prodej nebo převod majetku. Smlouvy byly doloženy návrhy na vklad práva do katastru nemovitostí, aktuálními výpisy z katastru nemovitostí o provedeném vkladu, znaleckými posudky k ceně pozemků a doklady o zveřejněném záměru o nakládání s majetkem schválené předem v ZO. V kontrolovaném období byla uzavřena jedna smlouva.

Smlouva o směně a převodu nemovitostí uzavřená mezi obcí Přepere a obcí Paceřice ze dne 30.1.2019. Předmětem smlouvy je směna parc. č. 99/1 na obec Paceřice a parcel č. 132/1, 132/2, 132/3 převedené do vlastnictví obce Přepere. Obec Paceřice uhradí obci Přepere doplatek ceny pozemků ve výši 12 660 Kč. Záměr směny byl schválen 10.9.2015, usn. č. 6/2015, záměr směny byl zveřejněn na úřední desce od 24.8.2015. Kupní cena uhrazena dle smlouvy.

Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 22.2.2019 a to s právními účinky k 31.1.2019.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Kromě již uzavřených smluv služebnosti nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné smlouvy.

### **Smlouvy zástavní**

V roce 2019 neuzavřela obec Přepere žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku. Z předchozích let měla obec uzavřenou zástavní smlouvu na budovy č. p. 115 a 116 ze dne 22. 2. 2001 s ověřenou platností trvání do 22.12.2020, AÚ 021 0102 na č. p. 115 a AÚ 021 0103 na č. p.116, zástava ve výši 8 505 734 Kč na každém účtu, Výpis z KN, LV 10001 č. p. 115 zástavní právo smluvní 2 240 000 Kč a č. p. 116 zástavní právo smluvní 1 440 000 Kč, doba trvání zástavy do 22.12.2020.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Záměr obce převést, směnit nebo prodat pozemky a majetek byl zveřejňován na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů bylo potvrzeno na daném dokumentu s datem vyvěšení a sejmutí, záměry byly předem schvalovány v ZO.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná zakázka malého rozsahu.

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. ZO projednalo na svém zasedání, které se konalo dne 9.5.2019 závěrečný účet za rok 2018. Závěrečný účet za rok 2018 schválilo ZO „bez výhrad“ s tím, že zjištěná chyba uvedená ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce byla napravena dodatečným zveřejněním dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo dne 25.2.2019. Informace o přijatých opatřeních doručeno dne 13.5.2019.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byla předložena složka "Vnitřní normy", která obsahovala soubor vnitřních norem: V kontrolovaném období byla vydána Směrnice č. 19/2019 – „Oběh účetních dokladů“, dále byla aktualizována Směrnice č. 20/2019 – „Účtování dlouhodobého majetku, Směrnice 21/2019 – „Podrozvahové účty, 22/2019 – „Směrnice pro časové rozlišení, 23/2019 – „Směrnice upravující rozpočtový proces“.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období nebyla uskutečněna žádná kontrola.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 23.4.2019 Základní škola Přepere", kontrola byla provedena za rok 2018 kontrolor Soňa Báčová, veřejnosprávní kontrolou bylo zjištěno, že účetnictví je vedeno přehledně, nebylo zjištěno porušení závazných předpisů.

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 15.4.2019 Mateřská škola Přepere", kontrola byla provedena za rok 2018, kontrolor Karel Pítro, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

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

Kontrola byly předloženy zápisy ZO do 31.12.2019 (24. 1., 21. 2., 28. 3., 9.5., 20.6., 15.8., 29.8., 10.10., 14.11., 12.12., a jeden zápis ZO z roku 2018 (13.12.2018 – rozpočtové provizorium). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 95.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec Přepere neměla zřízený Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

### **Schvalování 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 9.5.2019 usnesením č. 4/19 účetní závěrku obce Přepere sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2018.

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 9.5.2019.

### **Zápisy z jednání výborů**

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl kontrola předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru (2) – 23.5.2019, 19.9.2019 a zápisy z jednání finančního výboru (2) – 15.5.2019, 11.9.2019, který se zabýval hospodařením obce, rozpočtovými opatřeními, plněním rozpočtu a závěrečným účtem obce. Funkce výborů byla plněna.