

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere, IČ00276014, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 23. 11. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 12. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15. 2. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0154/15/Vrb dne 20. 11. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 2. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Luděk Sajdl - starosta
Marcela Najmanová – účetní
Lenka Kvapilová – administrativní pracovnice

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 2015
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,04 %

Liberec, dne 16. února 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

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

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Luděk Sajdl.

Ing. Luděk Sajdl
starosta obce

18.2.2016

Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

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 29. 1. 2015 do 19. 2. 2015. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	14 000 324 Kč
Výdaje	14 000 324 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 9/2014 ze dne 18. 12. 2014 ve výši paragrafů rozpočtu roku 2014, a to do doby schválení rozpočtu na rok 2015.

Rozpočtový výhled

Dne 19. 2. 2015 schválilo ZO usnesením č. 2/2015 rozpočtový výhled na období 2016 - 2018 v následujících hodnotách:

Rok	Příjmy	Výdaje
2016	12 000	12 000
2017	12 000	12 000
2018	12 000	12 000

Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s § 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 19. 2. 2015 usnesením č. 2/15 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný" v následující výši:

Příjmy	14 000 324 Kč
Výdaje	14 000 324 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2015 byl příspěvkovým organizacím stanoven příspěvek na provoz ZŠ Přepere ve výši 580 000 Kč a MŠ Přepere ve výši 480 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 20. 2. 2014 usnesením č. 2/2014, bod 2.

Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisem ze dne 14. 3. 2015.

Dále dne 26. 3. 2015 schválilo ZO usnesením č. 3/2015, bod 5 zapojení části rezervního fondu příspěvkové organizace ZŠ ve výši 100 000 Kč a příspěvkové organizace MŠ ve výši 70 000 Kč do rozpočtu těchto organizací obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 4/15 schválilo dne 7. 5. 2015. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 20. 4. 2015 do 7. 5. 2015 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	14 000 324 Kč	14 000 324 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	54 150 Kč	54 150 Kč	0 Kč	26.3./3/15 bod 6
opatření č. 2	298 245 Kč	298 245 Kč	0 Kč	7.5./4/15 bod 6
opatření č. 3	0 Kč	0 Kč	0 Kč	25.6./5/15 bod 2
opatření č. 4	54 803 Kč	54 803 Kč	0 Kč	10.9./6/15 bod 2
opatření č. 5	71 000 Kč	71 000 Kč	0 Kč	3.11./7/15 bod 2
opatření č. 6	- 295 465,77 Kč	- 295 465,77 Kč	0 Kč	17.12./8/15 bod 2
Upravený R.	14 183 056,23 Kč	14 183 056,23 Kč	0 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2015. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2015:

KB č. ú. - 422 5581/0100	10 190 876,48 Kč (ZBÚ, výpis poř. č. 12)
ČNB č. ú. 94-5431 4451/0710	12 583,29 Kč (dotace, výpis poř. č. 29)
Celkem	10 203 459,77 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 10 203 459,77 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) ke dni 31. 12. 2015.

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 1. 9. 2010. Dohody byly uzavřeny v souladu s platným zákoníkem práce. Žádná aktualizace ve sledovaném období nebyla provedena.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena "Hlavní kniha (předvaha) analytická" za období 1 - 12/2015 (tisk sestavy ze software KEO-W 1.10.24 / Ucu02 ze dne 11. 2. 2016).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2015" ze dne 17. 12. 2015. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno na den 17. 12. 2015 a ukončení 31. 1. 2016. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována ZO dne 17. 12. 2015, kdy ZO schválilo usnesením č. 8/2015 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.

Kontrola 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. Inventarizační komise byla proškolená dne 3. 12. 2015.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2014 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 21. 1. 2016. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, 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. V roce 2015 bylo obcí evidováno celkem 473 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, neuhrazené faktury poř. č. 461 - 473 v celkové výši 69 649 Kč, byly splatné v lednu 2016. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 11 a 12/2015 (č. 394 - 413 a č. 438 - 450). Faktury byly opatřeny průvodkou "Likvidační lístek" se 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. V roce 2015 bylo obcí vydáno celkem 14 faktur. Faktury byly uhrazeny v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání dne 6. 11. 2014 schválilo ZO usnesením, že bude člen ZO pro výkon funkce starosty dlouhodobě uvolněn. Dále ZO schválilo měsíční odměny neuvolněných zastupitelů ve stávající výši, tj.:

místostarosta	10 840 Kč,
předsedové výborů	850 Kč,
členové výborů	540 Kč.

Odměny byly stanoveny ode dne 10. 11. 2014.

Následně dne 26. 3. 2015 schválilo ZO usnesením č. 3/2015 novou výši odměn pro zastupitele dle nařízení vlády, a to ve výši 56% maxima pro neuvolněného místostarostu a ve výši 80% maxima pro předsedy a členy komisí. Odměny neuvolněných zastupitelů obce byly stanoveny vnitřní směrnicí č. 1/2015 následovně:

místostarosta	11 913 Kč,
předsedové výborů	878 Kč,
členové výborů	621 Kč.

Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů obce nebyla v následujícím období schvalována.

Odměňování vycházelo z počtu 902 obyvatel ke dni 1. 1. 2015. Kontrolou mzdových dokladů za období 3 a 4/2015 a mzdových listů za rok 2015 bylo ověřeno, že odměny starosty a členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění. Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena PC, kde byl koncem měsíce zpracován přehled včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2015 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 782. Pokladní limit byl v kontrolovaném období stanoven na 50 000 Kč. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 707 - 736 v období 11/2015 a pokladních dokladů č. 757 - 770 v období 12/2015 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 30. 11. 2015 vykazovala zůstatek ve výši 33 164 Kč a k datu 31. 12. 2015 byl zůstatek nulový, což odpovídalo stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2015. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2015. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace, a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2015; okruhy souhlasily (A = P ve výši 46 069 165,90 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 10 203 459,77 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 97 936 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 283 023,04 Kč. U účtu 311 - Odběratelé byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 307 861 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 4 656 884,29 Kč - účet 493, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpala úvěr ani půjčku, nehospodařila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2015 došlo k uložení volných finančních prostředků do konzervativních fondů IKS KB ve výši 4 000 000 Kč, a to na účet č. 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. ZO na svém zasedání dne 7. 5. 2015 schválilo návrh na uložení volných finančních prostředků do konzervativních fondů IKS KB dle doporučení finanční komise, ve výši 4 000 000 Kč, účet č. 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek.

V průběhu roku 2015 nedošlo k žádné další významné změně v majetku obce oproti stavu k 1. 1. 2015.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 11 a 12/2015. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 5. 2015 usnesením č. 4/15 účetní závěrku obce Přepere sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014.

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 7. 5. 2015.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2015" sestavený včetně podrozvahových účtů, tisk ze systému KEO-W 1.10.24 / Uc04a dne 3. 2. 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	14 000 324	14 183 056,23	15 069 294,83	106,25 %
Výdaje	14 000 324	14 183 056,23	11 445 682,99	80,70 %
Financování	0	0	- 3 623 611,84	

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 3 623 611,84 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Za sledované období vykázala obec výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady	8 371 201,90 Kč
Výnosy	13 028 086,19 Kč
VH po zdanění	+4 656 884,29 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu ve výši 4 656 884,29 Kč souhlasil s údajem Rozvahy ke dni 31. 12. 2015 účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období. Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Základní škola Přepere,
- Mateřská škola Přepere.

Zřizovací listina Mateřské školy Přepere byla ze dne 6. 11. 2009, Zřizovací listina Základní školy Přepere ze dne 6. 11. 2009. Dle ustanovení § 27 zákona 250/2000 Sb. byl

příspěvkovým organizacím nemovitý a movitý majetek předán do vlastnictví. V kontrolovaném období nedošlo ke změnám Zřizovacích listin příspěvkových organizací.

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 - 12/2014. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	3 104 980,46 Kč	0
výnosy celkem	3 174 651,23 Kč	7 500 Kč
zisk ve výši	69 670,77 Kč	7 500 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 77 170,77 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Přepere za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 7. 5. 2015 usnesením č. 4/15 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 77 170,77 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 7. 5. 2015 usnesením č. 4/15 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2014. 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 7. 5. 2015.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Přepere za období 1 - 12/2015. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	3 494 016,23 Kč	1 000 Kč
výnosy celkem	3 512 516,47 Kč	5 000 Kč
zisk ve výši	18 500,24 Kč	4 000 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 22 500,24 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Mateřská škola Přepere

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za období 1 - 12/2014. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	3 862 469,65 Kč
výnosy celkem	3 871 414,76 Kč
zisk ve výši	8 945,11 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 8 945,11 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 7. 5. 2015 usnesením č. 4/15 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 8 945,11 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 7. 5. 2015 usnesením č. 4/2015 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2014. 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 7. 5. 2015.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za období 1 - 12/2015. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	3 972 073,72 Kč
výnosy celkem	3 972 073,72 Kč
zisk ve výši	0,00 Kč

Nulový výsledek hospodaření za rok 2015 souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena "Veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Přepere" ze dne 17. 9. 2015, dotace ve výši 200 000 Kč byla poskytnuta Vodohospodářskému sdružení Turnov na realizaci investičních akcí. Smlouva byla schválena usnesením č. 6/2015 ZO dne 10. 9. 2015, zveřejněna na stránkách obce dne 17. 9. 2015.

- 3. 11. 2015 schválilo ZO další veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace na výdaje TJ Sokol Přepere z rozpočtu obce Přepere ve výši 50 000 Kč. Smlouva v době dílčího přezkoumání nebyla předložena, uzavřena byla 18. 11. 2015.

- 17. 12. 2015 schválilo ZO další veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Přepere, dotace byla poskytnuta fyzické osobě výši 15 000 Kč na zajištění pitné vody. Smlouva byla uzavřena dne 11. 1. 2016.

- 17. 12. 2015 schválilo ZO další veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Přepere, dotace byla poskytnuta Římskokatolické farnosti Přepere výši 80 000 Kč na zajištění materiálu pro dokončení obnovy krovy budovy fary. Smlouva byla uzavřena dne 21. 12. 2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2015:

- Na základě "Rozhodnutí o poskytnutí dotace", ze dne 13. 2. 2015, identifikační číslo EDS: 115D222005550, byla poskytnuta dotace na projekt "Přepere, Mateřská škola, Obecní úřad - zlepšení tepelně technických parametrů obvodových konstrukcí", termín akce do 30. 9. 2015, vyúčtování do 30. 11. 2016.

Souhrn zdrojů 2 362 688,80 Kč

Poskytnuto v roce 2015 částka 2 008 285,39 Kč s ÚZ 15835 a částka 118 134,44 Kč s ÚZ 90877. Na projekt bylo v roce 2014 provedeno výběrové řízení.

ZO dne 7. 5. 2015 schválilo Smlouvu o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR na akci "Přepeře, Mateřská škola, Obecní úřad - zlepšení tepelně technických parametrů obvodových konstrukcí" a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy.

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

Kontrola byla předložena složka "Kupní smlouvy". Složky 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.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2015 nebyla obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

Ve sledovaném období nebylo zjištěno přijetí ani poskytnutí půjčky ze strany územního samosprávného celku.

Smlouvy o ručení

Obec Přepeře neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V roce 2015 neuzavřela obec Přepeře žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku. Obec měla uzavřenou zástavní smlouvu na pozemky 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 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

Ve sledovaném období neproběhla v obci žádná veřejná zakázka. Obec připravovala akci přístavby základní školy, o které jednalo zastupitelstvo na svých zasedáních následovně:

- ZO na svém zasedání dne 22. 1. 2015 rozhodlo usnesením č. 1/2015 bod 2, k záměru přístavby ZŠ oslovit 3 stávající projektanty s doplněným zadáním náplně objektu s tím, aby vypracovali návrhy do 13. 2. 2015.

- ZO dne 19. 2. 2015 schválilo usnesením č. 2/2015 zahájení přípravy investiční akce "Přístavby ZŠ Přepere", zároveň vybralo architektonickou studii na přístavbu od firmy Project A plus s.r.o. zpracovanou Ing. arch. Václavem Hájkem.

Obec měla zřízen profil zadavatele na adrese
<https://www.profilyzadavatele.cz/profil/obepreper>.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byla předložena složka "Vnitřní normy", která obsahovala následující soubor vnitřních norem:

- organizační řád,
- pracovní řád,
- spisový, archivační a skartační řád,
- normu o oběhu a přezkušování účetních dokladů a souvisejících písemností,
- odpovědnostní a podpisový řád,
- nakládání s hotovostí,
- nakládání s pohledávkami,
- normu k inventarizaci včetně příloh - příkaz k provedení inventarizace a popisu činností,
- dlouhodobý majetek,
- systém zpracování účetnictví,
- kontrolní řád,
- směrnice pro časové rozlišení,
- směrnice k podrozvahovým účtům,
- opravné položky k pohledávkám,
- o inventarizaci,
- odpisový plán,
- OOPP,
- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Následně byly aktualizovány směrnice:

- vnitřní směrnice č. 1/2014 o odměnách za výkon funkce člena zastupitelstva obce - schválilo ZO dne 23. 1. 2014 usnesením č. 1/2014,
- vnitřní norma č. 15 dle nového ČÚS 710 - schválilo ZO dne 3. 4. 2014 usnesením č. 3/2014,
- vnitřní norma č. 16 pro ZŠ o požadavcích na schvalování účetní závěrky - schválilo ZO dne 7. 5. 2014 usnesením č. 4/2014,
- vnitřní norma č. 17 pro MŠ o požadavcích na schvalování účetní závěrky - schválilo ZO dne 7. 5. 2014 usnesením č. 4/2014,
- vnitřní norma č. 18 pro obec o požadavcích na schvalování účetní závěrky - schválilo ZO dne 7. 5. 2014 usnesením č. 4/2014,
- vnitřní norma č. 12, dodatek č. 1/2014 o odpisování dlouhodobého majetku - schválilo ZO dne 18. 12. 2014 usnesením č. 9/2014,
- vnitřní směrnice č. 1/2015 o odměnách za výkon funkce člena zastupitelstva obce - schválilo ZO dne 26. 3. 2015 usnesením č. 3/2015.

Systém vnitřních norem byl přehledný a pro potřeby obce dostačující.

Výsledky externích kontrol

Územní samosprávný celek nebyl ve sledovaném období roku 2015 kontrolován ze strany žádné externí organizace.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 30. 4. 2015 Základní škola Přepere", kontrola byla provedena za rok 2014 firmou IČ 726 86 677, veřejnosprávní kontrolou bylo doporučeno do vedlejší činnosti převádět i náklady, které s ní souvisí a dále prověření pojištění majetku příspěvkové organizace s termínem splnění opatření do 30. 6. 2015.

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 27. 4. 2015 Mateřská škola Přepere", kontrola byla provedena za rok 2014 firmou IČ 866 89 186, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem osm zápisů ZO z roku 2015 (22. 1., 19. 2., 26. 3., 7. 5., 25. 6., 10. 9., 3. 11., 17. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2014 (18. 12. 2014). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec Přepere neměla zřízený Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byl kontrola předložen jeden zápis z jednání kontrolního výboru, který provedl kontrolu inventarizačních protokolů a kontrolu plnění usnesení. Dále byly předloženy tři zápisy z jednání finančního výboru, který se zabýval hospodařením obce, rozpočtovými opatřeními, plněním rozpočtu a závěrečným účtem obce.