

Č. j.: LK-0156/16/Vrb

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere, IČ00276014, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2016 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 19. 10. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21. 11. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 2. 2017.

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-0156/16/Vrb dne 17. 10. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1. 2. 2017.

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 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 2016

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 0,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,93 %

V Liberci, dne 2. února 2017

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.
- 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,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

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 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Luděk Sajdl.

Ing. Luděk Sajdl
starosta obce



.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

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 2. 2. 2016 do 18. 2. 2016. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	12 800 000 Kč
Výdaje	16 300 000 Kč
Financování	3 500 000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 8/2015 ze dne 17. 12. 2015 ve výši paragrafů rozpočtu roku 2015, a to do doby schválení rozpočtu na rok 2016.

Rozpočtový výhled

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

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

Následně dne 3. 11. 2016 schválilo ZO usnesením č. 9/2016 rozpočtový výhled na období 2018 - 2020 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování - prostředky z minulých let
2018	13 100	19 000	5 900
2019	13 100	16 200	3 100
2020	13 100	16 100	3 000

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 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 18. 2. 2016 usnesením č. 2/2016 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 "schodkový" s tím, že schodek ve výši 3,5 mil. Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	12 800 000 Kč
Výdaje	16 300 000 Kč
Financování	3 500 000 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 2016 byl příspěvkovým organizacím stanoven neinvestiční příspěvek na provoz ZŠ Přepere ve výši 655 000 Kč a MŠ Přepere ve výši 550 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 18. 2. 2016 usnesením č. 2/2016. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy dne 23. a 26. 2. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 4/2016 schválilo dne 5. 5. 2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 18. 4. 2016 do 5. 5. 2016 (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 rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	12 800 000 Kč	16 300 000 Kč	3 500 000 Kč	
opatření č. 1	14 000 Kč	14 000 Kč	0 Kč	24.3./3/16
opatření č. 2	78 000 Kč	78 000 Kč	0 Kč	5.5./4/16
opatření č. 3	38 521 Kč	38 521 Kč	0 Kč	16.6./5/16
opatření č. 4	113 032 Kč	13 032 Kč	0 Kč	11.8./7/16
opatření č. 5	23 000 Kč	23 000 Kč	0 Kč	15. 9./8/16
opatření č. 6	- 2 829 Kč	- 2 829 Kč	0 Kč	3.11./9/16
opatření č. 7	90 414 Kč	90 414 Kč	0 Kč	14.12./10/16
RO celkem	354 138 Kč	354 138 Kč	0 Kč	

Upravený R. 13 154 138 Kč 16 564 138 Kč 3 500 000 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2016. 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. 2016:

KB č. ú. - 422 5581/0100	15 278 678,91 Kč (ZBÚ, výpis poř. č. 224)
ČNB č. ú. 94-5431 4451/0710	20 018,49 Kč (dotace, výpis poř. č. 26)
Celkem	13 754 633,08 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 15 298 697,40 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) ke dni 31. 12. 2016.

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 - 12/2016 (tisk sestavy ze software KEO-W 1.10.181 / Ucu02 ze dne 23. 1. 2017).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2016" ze dne 14. 12. 2016. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno na den 14. 12. 2016 a ukončení 31. 1. 2017. Členové inventarizační komise byli proškoleni

5. 12. 2016. ZO schválilo 14. 12. 2016 usnesením č. 10/2016 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.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2016 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 20. 1. 2017. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a byla současně také používána jako evidence závazků. V roce 2016 bylo obcí evidováno celkem 474 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, neuhrazené faktury v celkové výši 109 589 Kč, byly splatné v lednu 2017. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10/2016 (č. 329 - 343) a v období 12/2016 (č. 446 - 460). 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 2016 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 směrnici č. 1/2015 následovně:

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

Od 1. 1. 2016 byly odměny stanoveny vnitřní směrnici č. 1/2016 ve výši:

místostarosta	12 272 Kč,
---------------	------------

předsedové výborů 904 Kč,
členové výborů 640 Kč.

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

Odměňování vycházelo z počtu 914 obyvatel ke dni 1. 1. 2016. Kontrolou mzdových dokladů za období 10 a 12/2016 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 "Pokladní deník" včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2016 byly obcí vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 859. Pokladní limit byl v kontrolovaném období stanoven na 50 000 Kč. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 768 - 786 v období 10/2016 a č. 842 - 859 v období 12/2016, nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 10. 2016 vykazovala zůstatek ve výši 15 916 Kč a ke dni 31. 12. 2016 byl zůstatek nulový, což odpovídalo stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2016. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2016. 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. 2016; okruhy souhlasily (A = P ve výši 49 068 783,08 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 15 298 697,40 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 2 228 048,14 Kč. U účtu 311 a 315 nebyly tvořeny opravné položky. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 5 003 238,08 Kč, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpala úvěr ani půjčku, nehospodařila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2016 došlo k navýšení stavu běžného účtu o výši cca 5 mil. Kč, účet č. 231 - Základní běžný účet. V průběhu roku 2016 nedošlo k žádné další významné změně v majetku obce oproti stavu k 1. 1. 2016.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10 a 12/2016. 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 5. 5. 2016 usnesením č. 4/16 účetní závěrku obce Přepeře sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

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 19. 5. 2016.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2016" sestavený včetně podrozvahových účtů, tisk ze systému KEO-W 1.10.167 / Uc04a ze dne 3. 11. 2016 a KEO-W 1.10.181 / Uc04a ze dne 23. 1. 2017 a 1. 2. 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2016. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy	12 800 000	13 154 138	13 660 688,57
Výdaje	16 300 000	16 564 138	8 565 450,94
Financování	3 500 000	3 500 000	- 5 095 237,63

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 5 095 237,63 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	8 606 784,72 Kč,
výnosy celkem	13 610 022,80 Kč,
zisk ve výši	5 003 238,08 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31. 12. 2016.

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 - 12/2015. 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 2015 v celkové výši 22 500,24 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Přepere za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 5. 5. 2016 usnesením č. 4/2016 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 22 500,24 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 5. 5. 2016 usnesením č. 4/2016 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2015. 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 5. 5. 2016.

Mateřská škola Přepere

Kontrola 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.

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 5. 5. 2016 usnesením č. 4/2016 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2015. 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 5. 5. 2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO na svém zasedání dne 16. 6. 2016 schválilo usnesením č. 5/2016 "Veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí dotace pro VHS Turnov" ve výši 200 000 Kč na rok 2016 s účelem rekonstrukce VDJ Károvska.

Následně dne 11. 8. 2016 schválilo ZO usnesením č. 7/2016 smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace pro:

- TJ Sokol Přepere ve výši 150 000 Kč,
- náboženskou obec CČSH ve výši 200 000 Kč,
- Charitu Sobotka ve výši 5 000 Kč,
- Český svaz včelařů Turnov 5 000 Kč,
- Mikroregion Jizera 60 500 Kč,
- Klub přátel železnic 5 000 Kč,
- Středisko pro ranou péči 5 000 Kč.

Dne 15. 9. 2016 schválilo ZO usnesením č. 8/2016 "Smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace" pro:

- Mikroregion Jizera ve výši 173 258 Kč na obnovu V. O. v obci,
- Římskokatolickou farnost Přepere ve výši 50 000 Kč na opravu krovů.

Dne 3. 11. 2016 schválilo ZO usnesením č. 9/2016 "Smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace" pro Spokojený domov ve výši 5 000 Kč.

Kontrola byla předložena složka "Veřejnoprávní smlouvy", která obsahovala uzavřené smlouvy na dotace schválené na jednání ZO. Namátkovou kontrolou byla prověřena "Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Přepere" pro Vodohospodářské sdružení Turnov" ve výši 200 000 Kč na rok 2016 s účelem rekonstrukce VDJ Károvska - 1. etapa, smlouva ze dne 23. 6. 2016, záloha vyplacena 4. 7. 2016, vyúčtování do 31. 12. 2016, zveřejněno 29. 6. 2016.

Smlouvy byly zveřejněny na webových stránkách obce na "Úřední desce" v oddíle "Veřejnoprávní smlouvy".

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98193, položka 4111, čerpáno 13 014 Kč, vráceno 8 086 Kč dne 14. 11. 2016.

- Na základě "Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ... č. OLP/1105/2016" ze dne 8. 7. 2016 byla poskytnuta dotace na úNákup ochranných prostředků PO" ve výši 38 521 Kč, čerpáno 35 692 Kč, vráceno 2 829 Kč dne 11. 10. 2016.

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. V roce 2016 byla uzavřena jedna kupní smlouva na koupi pozemku od fyzické osoby za cenu 17 000 Kč, schváleno ZO dne 3. 11. 2016 usnesením č. 9/2016, smlouva byla uzavřena dne 11. 11. 2016, návrh na vklad do KN 15. 11. 2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2016 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 Přepere 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 2016 neuzavřela obec Přepere žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku. Z předchozích let měla obec 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

ZO se ve sledovaném období zabývalo následujícími veřejnými zakázkami, které byly postupně zrušeny:

- ZO na svém zasedání dne 16. 6. 2016 schválilo usnesením č. 5/2016 "Smlouvu o centralizovaném zadání veřejné zakázky "Komplexní nakládání s odpady", "Návrh smlouvy o poskytování služeb k veřejné zakázce" a „Zadávací dokumentaci k veřejné zakázce" zadávané v otevřeném nadlimitním řízení. "Smlouva o centralizovaném zadání veřejné zakázky" byla uzavřená s obcí Malá Skála jako centrálním zadavatelem, předmětem smlouvy byla úprava vzájemných vztahů centrálního zadavatele a pověřujících zadavatelů k třetím osobám a k sobě navzájem v souvislosti s centralizovaným zadáním veřejné zakázky "Komplexní nakládání s odpady". Zakázka byla zrušena.

- Dále ZO dne 16. 6. 2016 schválilo usnesením č 5/2016 zadávací dokumentaci na veřejnou zakázku s názvem "Základní škola Přepeře - pavilon školy" s předpokládanou cenou do 8,5 mil. Kč, zároveň byl schválen návrh smlouvy o dílo, komise pro otevírání obálek, komise pro posouzení a hodnocení nabídek a vypsání a zveřejnění veřejné zakázky. Kontrole byla předložena výzva ze dne 1. 7. 2016, kde hodnotícím kritériem byla nejnížší nabídková cena. Veřejná zakázka byla provedena v rámci zjednodušeného podlimitního zadávacího řízení a po vyhodnocení nabídek, kdy nejnížší cena byla řádově o 50 % vyšší než předpokládaná, bylo zadávací řízení dle § 84 odst. 2 písm. e) zákona z důvodu finanční náročnosti zrušeno. Doloženo "Rozhodnutím o zrušení zadávacího řízení" ze dne 17. 8. 2016, schváleno ZO dne 11. 8. 2016, usnesení č. 7/2016.

Žádné další výběrové řízení nebylo dle informace starosty obce vyhlášeno.

Obec měla zřízen profil zadavatele na adrese

<https://www.profilyzadavatele.cz/profil/obepreper>.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole 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 zpracovány 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 2016 kontrolován ze strany žádné externí organizace.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 12. 4. 2016 Základní škola Přepře", kontrola byla provedena za rok 2015 firmou IČ 726 86 677, veřejnosprávní kontrolou bylo doporučeno účtování materiálních věcných darů s termínem splnění opatření do 30. 6. 2016.

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 4. 4. 2016 Mateřská škola Přepře", kontrola byla provedena za rok 2015 firmou IČ 866 89 186, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem deset zápisů ZO z roku 2016 (21. 1., 18. 2., 24. 3., 5. 5., 16. 6., 7. 7., 11. 8., 15. 9., 3. 11., 14. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (17. 12. 2015). Záписы byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Přepře neměla zřízený Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Záписы z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy tři záписы z jednání kontrolního výboru, který provedl kontrolu inventarizačních protokolů, ověřovací knihy obecního úřadu a kontrolu plnění usnesení. Dále byly předloženy tři záписы z jednání finančního výboru, který se zabýval hospodařením obce, rozpočtovými opatřeními, plněním rozpočtu a závěrečným účtem obce. Funkce výborů byla plněna.