

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere, IČ00276014, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2017 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 10.10.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.11.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.3.2018.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolorka pověřená 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-0156/17/Vav dne 6.10.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.3.2018.

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 právnickými 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 právnických 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 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,61 %

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 22.3.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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

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

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

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

29.3.2018
.....
Razítko, podpis, dne
OBEC PŘEPEŘE
IČO: 00276014 ①
512 61 PŘEPEŘE

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

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 31.1.2017 do 20.2.2017. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	14 000 000 Kč
Výdaje	16 000 000 Kč
Financování	2 000 000 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 10/2016 ze dne 14.12.2016 ve výši paragrafů rozpočtu roku 2016 a to do doby schválení rozpočtu na rok 2017.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období do 31.12.2017 následující rozpočtová opatření v rozsahu (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn. zveřejněno
Schválený R.	14 000 000,00	16 000 000,00	2 000 000,00	
opatření č. 1	45 460,90	45 460,90	0	23.3./3/17 27.3.17
opatření č. 2	36 000,00	36 000,00	0	15.6./5/17 20.6.17
opatření č. 3	20 000,00	20 000,00	0	17.8./6/17 21.8.17
opatření č. 4	22 000,00	22 000,00	0	21.9./7/17 25.9.17
opatření č. 5	přesun mezi položkami bez změny rozpočtu			9.11./8/17 13.11.17
opatření č. 6	přesun mezi položkami bez změny rozpočtu			12.12./9/17 13.12.17
Upravený R.	14 123 460,90	16 123 460,90	2 000 000,00	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN2-12 M k datu 31.12.2017. Nebyly zjištěny nedostatky.

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

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.

Rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách od 8.11.2016 do schválení nového.

Návrh nového střednědobého rozpočtového výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 6.3.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 16.2.2017 usnesením č. 2/2017 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 2,0 mil. Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	14 000 000 Kč
Výdaje	16 000 000 Kč
Financování	2 000 000 Kč

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

Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 17.2.2017 na webových stránkách do schválení nového rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2017 byl příspěvkovým organizacím stanoven neinvestiční příspěvek na provoz ZŠ Přepere ve výši 650 000 Kč a MŠ Přepere ve výši 550 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 16.2.2017 usnesením č. 2/2017. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy ze dne 3.3.2017

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 3/2017 schválilo dne 23.3.2017. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2016 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016" a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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 7.3. 2017 do 24.3. 2017,
- schválený závěrečný účet: 24.3.2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Bankovní výpis

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31.12.2017:

KB č. ú. - 422 5581/0100	19 897 847,66 Kč (ZBÚ, výpis poř. č. 203)
ČNB č. ú. 94-5431 4451/0710	2 826,49 (dotace, výpis poř. č. 31)
Celkem	19 900 674,15 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 19 900 674,15 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) ke dni 31.12.2017.

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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2017" ze dne 12.12.2017. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno na den 12.12. 2017 a ukončení 31.1.2018. Členové inventarizační komise byli proškoleni 6.12.2017. ZO schválilo 12.12.2017 usnesením č. 9/2017 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 31.12.2017 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 22.1.2018. 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. Do 31.12.2017 bylo obcí evidováno celkem 435 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, do data splatnosti byly uhrazeny všechny faktury. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10/2017 (č. 319 - 359), 12/2017 (č. 381 - 422). Faktury byly opatřeny průvodkou "Likvidační lístek" s řádným zaúčtováním a podpisem. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální

správnosti, nebyly zjištěny nedostatky. Nebyly zaplacený faktury, jejichž splatnost byla v roce 2018 (poč. č. 425, 427 – 435) ve výši 87 886 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31.12.2017 bylo obcí vydáno celkem 12 faktur. Všechny faktury byly uhrazeny. 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

Od 1.1.2017 byly odměny stanoveny vnitřní směrnici č. 1/2017 ve výši:

starosta	44 876 Kč,
místostarosta	12 766 Kč,
předsedové výborů	941 Kč,
členové výborů	666 Kč.

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

Kontrolou mzdových listů a vyplacených odměn zastupitelů nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování vychází z počtu 928 obyvatel ke dni 1.1.2017.

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 31.12.2017 byly obcí vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 776. Pokladní limit byl v kontrolovaném období stanoven na 50 000 Kč a nebyl překračován. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 641 - 691 v období 10/2017 a č. 733 - 766 za období 12/2017 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31.12.2017 vykazovala nulový zůstatek (odvod pokladní hotovosti do banky d. č. 776 ze dne 21.12.2017), což odpovídalo stavu účtu Rozvaha 261 - Pokladna a pol. 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31.12.2017 činila 55 702 736,17 Kč, po proúčtované korekci 35 157 651,66 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 980 380,60 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	112 530,60 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	867 850,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 50 725 955,72 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	44 632 477,70 Kč
- Pozemky (účet 031)	1 766 093,53 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	1 089 050,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	2 297 685,14 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	940 649,35 Kč

Krátkodobé závazky vykázané k 31.12.2017 činily 633 247,00 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – Dodavatelé	87 886,00 Kč
- k účtu 331 – Zaměstnanci	130 313,00 Kč
- k účtu 336 – Sociální zabezpečení	43 461,00 Kč
- k účtu 337 – Zdravotní pojištění	21 314,00 Kč
- k účtu 341 – Daň z příjmů	57 000,00 Kč
- k účtu 342 – Jiné přímé daně	15 637,00 Kč
- k účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	10 350,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	57 000,00 Kč

Odpisování dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

K datu 31.12.2017 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 778 398 Kč, k tomu byl doložen účetním dokladem 17-005-00114 ze dne 31.12.2017.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10/2017. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2017" sestavený včetně podrozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31.12.2017. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%RU
Příjmy	14 000 000,00	14 123 460,90	14 167 627,68	100,31
Výdaje	16 000 000,00	16 123 460,90	9 565 650,93	59,32
Financování	2 000 000,00	2 000 000,00	- 4 601 976,75	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 4 601 976,75 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2017. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	7 302 504,43 Kč,
výnosy celkem	13 830 609,92 Kč,
zisk ve výši	6 528 105,49 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2017.

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 - 12/2016 (v Kč):

náklady celkem	3 310 895,01
výnosy celkem	3 390 852,00
zisk ve výši	79 956,99

Výsledek hospodaření za rok 2016 v celkové výši 79 956,99 Kč souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Přepere za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 23.3.2017 usnesením č. 3/2017 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 79 956,99 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 23.3.2017 usnesením č. 3/2017 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2016. 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 23.3.2017.

Mateřská škola Přepere

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za období 1 - 12/2016. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

náklady celkem	4 065 844,83 Kč
výnosy celkem	4 144 330,60 Kč
zisk ve výši	78 485,77 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2016 v celkové výši 78 485,77 Kč souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 23.3.2017 usnesením č. 3/2017 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 78 485,77 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 23.3.2017 usnesením č. 3/2017 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2016. 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 23.3.2017.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Základní škola Přepere,

- Mateřská škola Přepře.

Zřizovací listina Mateřské školy Přepře byla ze dne 6. 11. 2009, Zřizovací listina Základní školy Přepře 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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO na svém zasedání dne 15.6. 2017 schválilo usnesením č. 5/2017 "Veřejnosprávní smlouvy" o poskytnutí dotace na základě žádostí pro:

- TJ Sokol Přepře ve výši 150 000 Kč, podpis smlouvy 24.3.2017, dodatek č. 1 dotace se navyšuje o 50 000,00 Kč podpis 31.8.2017.
- náboženskou obec církev československá husitská ve výši 100 000 Kč (doplatek), podpis smlouvy 24.8.2016,
- Charitu Sobotka ve výši 5 000 Kč, podpis smlouvy 22.6.2017,
- Mikroregion Jizera 1 016 797 Kč, podpis smlouvy 20.6.2017, dotace na akci "Předcházení vzniku odpadů v Mikroregionu Jizera"
- Linka bezpečí ve výši 5 000 Kč, podpis smlouvy 21.6.2017,
- Centrum Lira ve výši 5 000 Kč, podpis smlouvy 26.6.2017,
- Myslivecký spolek Hlubočice ve výši 2 500 Kč, podpis smlouvy 28.6.2017.

Kontrola byla předložena složka "Veřejnosprávní smlouvy", která obsahovala uzavřené smlouvy na dotace schválené na jednání ZO.

Smlouvy, které podléhají zveřejnění byly zveřejněny na webových stránkách obce na "Úřední desce" v oddíle "Veřejnosprávní smlouvy".

V rámci závěrečného přezkoumání byla provedena kontrola vyúčtování smluv. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby do Parlamentu ČR - výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98071, položka 4111, čerpáno 11 650 Kč, vráceno 10 350 Kč v rámci finančního vypořádání.

Smlouvy nájemní

Nájemní smlouva uzavřená 23.5.1996 mezi obcí Přepře jako pronajímatelem a Vodohospodářským sdružením Turnov jako nájemcem. Předmětem smlouvy je vodohospodářské zařízení (čerpací stanice, vodovod, redukční šachta). Nájemné ve smluvní výši 200 tis. Kč ročně. Nájemní smlouva na dobu neurčitou. V roce 2017 byl ke smlouvě uzavřen dodatek č. 2 ze dne 6.11.2017. Dodatkem č. 2 se mění nájemné na 10 tis. Kč ročně. Dodatek je účinný od 1.1.2017. Uzavření tohoto dodatku schválilo ZO dne 21.9.2017.

Dále byla uzavřena v roce 2016 nájemní smlouva mezi obcí Přepře jako pronajímatelem a FK Přepře, z.s. jako nájemcem. Předmětem nájmu je zřízení a užívání fotbalového hřiště a souvisejícího zázemí za účelem provozování sportovní a tělovýchovné činnosti. Nájemné 1 000 Kč ročně. Doba nájmu 30 let.

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 2017 byly uzavřeny dvě kupní smlouvy:

Smlouva o prodeji nemovitostí uzavřená mezi fyzickou osobou jako prodávajícím a obcí Přepere jako kupujícím dne 18.12.2017. Předmětem smlouvy je pozemek č. 283/8 o výměře 933 m² – orná půda a č. 283/9 o výměře 213 m² – orná půda. Celková kupní cena ve výši 56 300 Kč bude uhrazena do 30 dnů od provedení vkladu vlastnického práva. Návrh na vklad do KN dne 19.12.2017, vklad proveden 20.1.2018 s právními účinky 10.12.2017. Smlouva byla schválena ZO dne 12.12.2017, usnesením č. 9/2017.

Smlouva o prodeji nemovitostí uzavřená mezi fyzickými osobami jako kupujícími a obcí Přepere jako prodávajícím dne 14.12.2017. Předmětem smlouvy je pozemek č. 300/11 o výměře 25 m² – orná půda. Kupní cena 2 500 Kč bude uhrazena k datu podpisu smlouvy. Návrh na vklad do KN dne 19.12.2017, vklad proveden 12.1.2018 s právními účinky 19.12.2017. Záměr prodat pozemek byl schválen ZO dne 21.9.2017, usnesením č. 7/2017. Prodej schválilo ZO dne 12.12.2017, usnesením 9/2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2017 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 byla uzavřena jedna smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti dne 28.6.2017. Předmětem smlouvy je věcné břemeno na pozemku 320/1 ve vlastnictví obce Přepere. Na tomto pozemku je zařízení distribuční soustavy, jejímž vlastníkem je ČEZ Distribuce. Jednorázová úhrada ve výši 1 000 Kč ve lhůtě do 30 dnů od povolení vkladu do KN. Záměr zřídit věcné břemeno schválen v ZO dne 15.6.2017, usnesením č. 5/2017/9. Vklad do KN dne 1.8.2017, a to s právními účinky k 10.7.2017.

Smlouvy zástavní

V roce 2017 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, směniti 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 rámci dílčího přezkoumání byl kontrole podroben postup u výběru dodávatele na akci „Přepeře - komunikace pod tratí“. K tomu byly kontrole předloženy následující podklady:

- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace včetně zadávací dokumentace ze dne 24.7.2017,
- lhůta pro podání nabídek 10.8.2017 - 12:00 hodin,
- osloveno bylo 5 firem,
- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.8.2017 (výběr ze dvou doručených nabídek),
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 21.8.2017,
- vybraná firma: Dorestav s.r.o., starosta pověřen podpisem smlouvy o dílo,
- smlouva o dílo uzavřená dne 21.8.2017 s firmou Dorestav s.r.o. IČ 03020576, rozpočtové náklady 2 411 530,00 Kč včetně DPH), zahájení stavebních prací 4.9.2017, dokončení stavebních prací 10.11.2017. Zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele doloženo.

Pro tyto účely má obec zřízen profil zadavatele:

<https://www.profilyzadavatelu.cz/profil/obepreper> - smlouva zveřejněna dne 21.8.2017.

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 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

V kontrolovaném období byla provedena kontrola OSSZ Semily – Protokol o kontrole č. 391/17/667 ze dne 14.8.2017 za období od 1.8.2014 – 31.7.2017. Kontrola se zaměřila na plnění povinnosti v nemocenském pojištění, na oblast plnění povinnosti v důchodovém pojištění. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledky kontrol založených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 1.3.2017 Základní škola Přepere", kontrola byla provedena za rok 2016 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 2.3.2017 Mateřská škola Přepere", kontrola byla provedena za rok 2016, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy ZO z roku 2017 (19. 1., 16. 2., 23. 3., 4. 5., 15. 6., 17. 8., 21. 9., 9.11., 12.12.) a jeden zápis ZO z roku 2016 (14. 12. 2016). Zápisy 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 Přepere neměla zřízený Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Schvalování roční účetní závěrky obce

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 23.3.2017 usnesením č. 3/17 účetní závěrku obce Přepere sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2016.

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 23.3.2017.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru, a zápisy z jednání finančního výboru, který se zabýval hospodařením obce, rozpočtovými opatřeními, plněním rozpočtu a závěrečným účtem obce. Funkce výborů byla plněna.