

Č.j: LK-0155/12/Hav

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obec Přepeře, IČ 00276014  
za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 13.9.2012  
12.2.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Přepeře

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Ing. Jitka Havelková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Luděk Sajdl - starosta**  
**Marie Hanzlová - účetní**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Přepere byly přezkoumány následující písemnosti:

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

Rozpis závazných ukazatelů se stanovením výše příspěvku pro rok 2012 byl zřízené příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola Přepere oznámen písemně dne 12.3.2012.

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce 23.2.2012 usnesením č.2/2012 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích v platném znění a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění jako vyrovnaný, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

Příjmy celkem 8 000 tis. Kč  
Výdaje celkem 8 000 tis. Kč.

Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanou skutečností ve výkaze Fin 2-12 M.

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012 na zasedání ze dne 15.12.2011 usnesením č. 9/2011, dle rozpočtu 2011 do doby přijetí nového rozpočtu.

#### **Rozpočtový výhled**

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2016, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 23.2.2012 usnesením č.2/2012. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2013	8 150	8 150
2014	8 300	8 300
2015	8 450	8 450

2016

8 700

8 700 .

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl projednán zastupitelstvem dne 10.5.2012 a schválen následným usnesením č. 4 /2012, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků schválen bez výhrad.

Zveřejněn byl na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období tři rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usnesením č.2/2012 ze zastupitelstva ze dne 23.2.2012.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č.8/2012 ze zastupitelstva ze dne 15.11.2012.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č.9/2012 ze zastupitelstva ze dne 13.12.2012.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny nepromítly, jednalo se pouze o změnu mezi položkami.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako vyrovnaný.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 7.2.2012 do 23.2.2012 a elektronicky na webových stránkách obce způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, ve výši:

Příjmy	8 000 tis. Kč
Výdaje	8 000 tis. Kč.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena v počítačové podobě. K datu kontroly bylo vydáno 14 faktur. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacené ve splatnosti.

Kontrolou byly ověřeny vydané faktury za období roku 2012, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty.

## Odměňování členů zastupitelstva

Uspořádání odměn bylo nově schváleno zvoleným zastupitelům na zasedání ze dne 23.2.2012 schváleny usnesením č. 2/2012 a to v této výši: místostarosta - 10 300,- Kč, předsedové výborů - 800,- Kč, členové výborů - 500,- Kč.

Odměny vyplácené v aktuálním období byly stanoveny v souladu se zněním vyhlášky č. 37/2003 v díce změny č. 375/2010.

## Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2012.

## Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2012, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	7 991 440,29
Výnosy celkem	8 795 553,50
Výsledek hospodaření před zdaněním	804 113,21
Daň z příjmů	0
Výsledek hospodaření po zdanění	804 113,21

(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období).

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování rady obce a zastupitelstva obce.

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy po konsolidaci	8 000 000,-	8 000 000,-	8 927 557,90	111,59 %
Výdaje po konsolidaci	8 000 000,-	8 000 000,-	7 745 024,03	96,81 %
Financování	0	0	-1 182 533,87	x

Hospodaření obce za kontrované období skončilo přebytkem hospodaření ve výši 1 182 533,87 Kč.

## **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha obce je vedena počítačově. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. Limit pokladny byl schválen na částku Kč 50.000,- a za kontrolované období nebyl překračován. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje.

Kontrolou byly ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č.530 - č.594 za 6/2012, č.642 - č.693 za 8/2012a č.879 - č.946 za 12/2012, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

## **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2012, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

## **Rozvaha**

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2012, která obsahuje tyto základní skutečnosti.

### **a) majetek obce**

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 26 644 741,76 Kč. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 72 163,60 Kč a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 2 100 042,04 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 38 350 652,12 Kč.

### **b) cizí zdroje v kontrolovaném období představují**

Stav celkem k 31.12.2012 529 297,80 Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- zaměstnanci	93 884,- Kč
- zúčtování SZ a ZP	53 051,- Kč
- jiné daně a poplatky	10 872,- Kč
- dohadné účty pasivní	320 210,- Kč.

### **c) další skutečnosti, vztahující se k majetku**

- obec nehosподаří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

## **Kniha došlých faktur**

Kniha přijatých faktur je vedena v počítačové podobě a k datu kontroly bylo přijato a zaúčtováno celkem 414 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č.28 - č. 68 za 2/2012 a č.378 - č.414 za 12/2012 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva ze dne 13.12.2012. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 15.12.2012 a ukončení dnem 25.1.2013. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 13.12.2012.

K inventarizaci má obec vypracovánu vnitřní směrnici, která je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

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

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2012 uvedené v inventurních soupisech souhlasí 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. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 23.1.2013. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

## **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za rok 2012.

## **Bankovní výpis**

Obec pracuje v rámci hospodaření s jedním bankovním účtem, který vykazoval k datu 31.12.2012 tento zůstatek:

běžný účet č. 4225581/0100 u Komerční banky a.s, bank.výpis č.12 4 025 666,20 Kč.

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231). Byl doložen výpisem z účtu a nebyly shledány nedostatky.

## **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontrola byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti k provádění pokladních operací uzavřené dne 2.1.2007 a 1.9.2010.

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

Obec Přepere předložila Zřizovací listinu Mateřské školy Přepere ze dne 6.11.2009 a Zřizovací listinu 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**

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Přepere. Zastupitelstvo obce schválilo usn. č. 2/2012 bod č.6 ze dne 23.2.2012 kladný výsledek hospodaření MŠ za rok 2011 ve výši 37 964,94 Kč a ZŠ ve výši 107,43 Kč a odsouhlasilo jejich převedení do rezervního fondu organizací.

## **Smlouvy ostatní**

Obec má uzavřenou veřejnoprávní smlouvu ze dne 7.8.2012 mezi Městem Turnov a Obcí Přepere na měření rychlosti projíždějících vozidel na dobu neurčitou.

## **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavřela smlouvu o věcném břemeni IV -12 - 2005186/VB1 ze dne 11.5.2012 na parc.č. 312/3, kú Přepere, jednorázová náhrada 1 000,- Kč, (uvedená částka je shodně zaučtována ve výkaze Příloha - účet č. 986). Schváleno ZO 10.5.2012, usn. č. 4/2012, vklad práva v KN 18.6.2012.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrola bylo předloženo následující vyúčtování dotací:

Volby UZ 98 193- volby do Senátu a zastupitelstev krajů  
poskytnuto 33 000,- Kč  
čerpáno 18 692,- Kč  
vratka 14 308,- Kč odeslána na KÚ LK dne 28.11.2012

Volby UZ 98 008 - prezident  
poskytnuto 1 000,- Kč  
čerpáno 0,- Kč  
vratka 1 000,- Kč odeslána na KÚ LK dne 19.12.2012.

## **Dohody o pracovní činnosti**

Kontrola byly předloženy dohody o pracovní činnosti uzavřené dne 4.1.2012 s jednotlivými osobami na provádění údržby a správu hřiště, opravy a údržbu veřejného osvětlení, práce

kronikáře a knihovníka na období od 1.1.2012 do 31.12.2012 za sjednanou odměnu. Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 76 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

### **Smlouvy nájemní**

Kontrolou byla ověřeny následující nájemní smlouvy:

- bytové prostory - nájemní smlouva na byt 1+1 č.p. 115 na dobu určitou od 1.3.2012 do 31.12.2012.
- bytové prostory - nájemní smlouva na byt 1+1 č.p. 115 na dobu určitou od 17.9.2012 do 31.12.2013.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2012 nebylo v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, uskutečněno žádné výběrové řízení.

### **Výsledky externích kontrol**

Za kontrolovaný rok 2012 byla v obci provedena externí kontrola prostřednictvím OSSZ Semily, provedená dne 13.2.2012. Z kontroly je sepsán protokol č. 85/12/667 o kontrole pojistného a plnění úkolů v nemocenském a důchodovém pojištění. Z předloženého protokolu vyplývá, že obec nemusela přijmout žádná opatření k nápravě chyb a nedostatků.

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

Kontrolou bylo předloženo zápisy a navazující usnesení z jednání zastupitelstev obce, konaných ve dnech 19.1., 23.2., 29.3., 10.5., 21.6., 13.9., 18.10., 15.11. a 13.12.2012. Zápisy byly kontrolovány v plném rozsahu a včetně usnesení.

Zápisy jsou zpracovány přehledně podle zjištění kontroly jsou vedeny v souladu s požadavky zákona 128/2000 Sb. o obcích v § 95 v odst. 1 a 2.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Dne 25.3.2012 byla p. Pítrek provedena veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace MŠ Přepere za rok 2011, dne 13.4.2012 zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace ZŠ Přepere Ing. Soňou Báčovou. U obou organizací bylo konstatováno, že účetnictví je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodaří v souladu s rozpočtem, náklady jsou vynakládány hospodárně a účelně.



## **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic schválených zastupitelstvem obce v průběhu roku 2010 a 2011 souvisejících se změnami účetních metod a schválením nových zákonů týkajících se účtování územně samosprávných celků.

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

Obec netvoří a nehospodaří s peněžními fondy.

## **Kontrolní a finanční výbor**

Kontrola byly předloženy dva zápisy ze zasedání kontrolního a čtyři zápisy ze zasedání finančního výboru.

Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrolou pokladny a inventarizací.

Finanční výbor projednával například přípravu rozpočtu, rozpočtové opatření a rozpočtové provizorium.

## ***B. Výsledek přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Přepere

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Závěr***

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2012**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)**

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2012**

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,41 %  
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,82 %  
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 15.2.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jitka Havelková

kontrolor pověřený přezkoumáním



*Jitka Havelková*

.....  
 podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta Přepeře Ing. Luděk Sajdl prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Ing. Luděk Sajdl  
 starosta obce

*20.2.2013*

*Luděk Sajdl*

.....  
 razítko datum a podpis starosty obce



**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Přepeře	Ing. Luděk Sajdl
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jitka Havelková

**P o u ě n í**

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Ing. Luděk Sajdl  
starosta obce

20.2.2013

razítko datum a podpis starosty obce



Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

