

ODESL DOPOR 14.3 2019

Krajský úřad Libereckého kraje

odbor kontroly



Č. j.: LK-0157/18/Vav

## Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere, IČ00276014, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25.7.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.8.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.2.2019.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0157/18/Vav dne 23.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25.2.2019.  
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:

**Krajský úřad Libereckého kraje**

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 606 • fax: + 420 485 226 362  
e-mail: sona.vavruskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:  
CZ70891508  
Datová schránka: c5kbvkw

- 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 2018**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 219 odst.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zadavatel nezveřejnil na profilu zadavatele dodatek smlouvy č. 1 na veřejnou zakázku ve lhůtě. Dodatek byl dodatečně zveřejněn 25.2.2019.*

**Chybu nelze zpětně napravit, dodatek č. 1 ke smlouvě zveřejněn dodatečně**

**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 2018**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

**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 ..... 4,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,21 %

**C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 4.3.2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 16 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Ing. Luděk Sajdl.

Ing. Luděk Sajdl  
starosta obce

OBEC PŘEPERE  
IČO: 00276014  
512 61 PŘEPERE  
14.3.2019  
Razítko, podpis, dne



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

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 5.2.2018 do 23.2.2018. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy 15 500 000 Kč

Výdaje 19 500 000 Kč

Financování 4 000 000 Kč

(změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech).

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce (dále jen ZO) č. 9/2017 ze dne 12.12.2017 - v rámci rozpočtového provizoria lze financovat akce schválené zastupitelstvem obce a hradit závazky smluv a to do doby schválení rozpočtu na rok 2018.

### **Rozpočtová opatření**

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválilo ZO do 31.12.2018 tato rozpočtová opatření (v Kč):

	<b>Příjmy</b>	<b>Výdaje</b>	<b>Financování</b>	<b>Schv./usn. zveřejněno</b>
<b>Schválený R.</b>	<b>15 500 000,00</b>	<b>19 500 000,00</b>	<b>4 000 000,00</b>	
opatření č. 1				6.4./4/18 6.4.2018
opatření č. 2	přesun mezi položkami a paragrafy bez vlivu na R			17.5./5/18 21.5.2018
opatření č. 3				28.6./6/18 3.7.2018
opatření č. 4	přesun bez vlivu na rozpočet			23.8./7/18 27.8.2018
opatření č. 5	45 000,00	45 000,00		1.11/9/18 5.11.2018
opatření č. 6	přesun mezi položkami bez změny rozpočtu			15.11./10/18 19.11.2018
opatření č. 7	přesun mezi položkami bez změny rozpočtu			13.12./11/18 17.12.2018
<b>Upravený R.</b>	<b>15 545 000,00</b>	<b>19 545 000,00</b>	<b>4 000 000,00</b>	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN2-12 M k datu 31.12.2018. Nebyly zjištěny nedostatky.

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

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 22.2.2018 usnesením č. 2/2018 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "schodkový" s tím, že schodek ve výši 4 mil. Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	15 500 000 Kč
Výdaje	19 500 000 Kč
Financování	4 000 000 Kč

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

Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 27.2.2018 - doposud a na webových stránkách do schválení nového rozpočtu.

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

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018 byl příspěvkovým organizacím stanoven neinvestiční příspěvek na provoz ZŠ Přepere ve výši 700 000 Kč a MŠ Přepere ve výši 570 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 22.2.2018 usnesením č. 2/2018. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy ze dne 21.3.2018. K 31.12.2018 byly provozní příspěvky profinancovány.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

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
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.

Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2019 – 2022 byl schválen 5.4.2018 usn. 9/2018, byl zveřejněn na úřední desce od 6.4.2018 – 20.4.2018, na webových stránkách obce od 6.4.2018 do schválení nového. Výhled byl schválen v těchto objemech (v tis. Kč).

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2019	14 100	19 000	5 900
2020	14 100	19 000	5 900
2022	14 100	19 000	5 900

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 5/2018 schválilo dne 17.5.2018. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017" 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 18.4.2018 do 21.5. 2018,
- schválený závěrečný účet: od 21.5.2018 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2018.

### **Bankovní výpis**

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31.12.2018:

KB č. ú. - 422 5581/0100	26 031 987,62 Kč (ZBÚ, denní výpis poř. č. 214)
ČNB č. ú. 94-5431 4451/0710	155 679,29 Kč (dotace, výpis poř. č. 28)
<b>Celkem</b>	<b>26 187 666,61 Kč</b>

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 26 187 666,61 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) ke dni 31.12.2018.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevedla.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

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

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

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2018" ze dne 13.12.2018. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno na den 13.12. 2018 a ukončení 31.1.2019. Členové inventarizační komise byli proškoleni 13.12.2018. ZO schválilo 13.12.2018 usnesením č. 11/2018 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 31.12.2018 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

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



Inventarizační zpráva byla vypracována dne 24.1.2019. Obsahovala IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

#### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a byla současně také používána jako evidence závazků. Do 31.12.2018 bylo obcí evidováno celkem 489 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, do data splatnosti byly uhrazeny všechny faktury. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 6 - 7/2018 (č. 201 - 258), 12/2018 (č.418 – 455). Faktury byly opatřeny průvodkou "Likvidační lístek" s řádným zaúčtováním a podpisem. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky. Nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 112 191,60 Kč, jejichž splatnost byla v roce 2019.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31.12.2018 bylo obcí vydáno celkem 17 faktur. Nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 26 902,50 Kč (Eko-Kom, věcné břemeno) – doloženo inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, v platném znění, nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Od 1.1.2018 byly odměny stanoveny vnitřní směrnici č. 1/2018 ve výši:  
Konkrétní výše měsíčních odměn je stanovena dle přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, při počtu obyvatel obce k 1.1.2018 – 930 obyvatel následovně:

starosta	45 952 Kč,
místostarosta	56 % z maximální možné výše, (tj. 13 896 Kč),
předsedové výborů a člen výboru/komise	80 % z maximální výše (t.j. předseda 2 206 Kč, člen 1 839 Kč),

Dále ZO schválilo na ustavujícím Zastupitelstvu ze dne 1.11.2018 odměny zastupitelů ve stejné výši tj. procentním podílem. Dále byla schválena výplata odchodného neuvolněného místostarosty dle § 77 zákona 128/2000 Sb., v platném znění, při splnění podmínek pro výplatu odchodného (zánik mandátu, nekandidoval v dalším volebním období, funkci místostarosty vykonával od roku 2002).

Kontrolou mzdových listů a vyplacených odměn zastupitelů nebyly zjištěny nedostatky.

#### **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 31.12.2018 byly obcí vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 796. Pokladní limit byl v kontrolovaném období stanoven na 50 000 Kč a nebyl překračován. Kontrolou pokladních dokladů č. 478 - 563 v období 6-7/2018, 12/2018 č. 771 – 796, nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31.12.2018 vykazovala nulový zůstatek, což odpovídalo stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna a pol. 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně.

## **Rozvaha**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2018. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31.12.2018 činila 59 774 801,77 Kč, po proúčtované korekci 38 301 908,21 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)   | 46 563 521,70 Kč |
| - Pozemky (účet 031)  | 1 662 745,50 Kč  |
| - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) | 2 053 547,00 Kč  |
| - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)               | 2 421 039,14 Kč  |
| - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)          | 1 118 442,35 Kč  |
| - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji (účet 036)     | 1 165 000,00 Kč  |

Krátkodobé závazky vykázané k 31.12.2018 činily 3 743 765,60 Kč a vztahovaly se především:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| - k účtu 321 – Dodavatelé                             | 112 191,60 Kč   |
| - k účtu 331 – Zaměstnanci                            | 141 814,00 Kč   |
| - k účtu 336 – Sociální zabezpečení                   | 44 236,00 Kč    |
| - k účtu 337 – Zdravotní pojištění                    | 23 273,00 Kč    |
| - k účtu 341 – Daň z příjmů                           | 789 640,00 Kč   |
| - k účtu 342 – Jiné přímé daně                        | 17 632,00 Kč    |
| - k účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 21 108,00 Kč    |
| - k účtům časového rozlišení                          | 1 424 675,00 Kč |

Odpisování dlouhodobého majetku

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

K datu 31.12.2018 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 859 239,05 Kč, k tomu byl doložen účetním dokladem 18-005-00116, 115,117 ze dne 31.12.2018.

## **Účetní doklad**

Kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 7/2018. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

## **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2018" sestavený včetně podrozvahových účtů.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31.12.2018. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%RU
Příjmy	15 500 000,00	15 545 000,00	20 345 964,75	130.88
Výdaje	19 500 000,00	19 545 000,00	14 058 971,99	71,93
Financování	4 000 000,00	4 000 000,00	- 6 286 992,76	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 6 286 992,76 Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 -12/2018. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	14 720 769,40 Kč,
výnosy celkem	19 529 827,33 Kč,
zisk ve výši	4 809 057,93 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018.

### 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 - 12/2017 (v Kč):

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	3 682 568,54	3 600
výnosy celkem	3 757 523,00	15 000
zisk ve výši	74 954,46	11 400

Výsledek hospodaření za rok 2017 v celkové výši 86 354,46 Kč souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Přepere za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 17.5.2018 usnesením č. 5/2018 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 86 354,46 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 17.5.2018 usnesením č. 5/2018 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2017. 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 17.5.2018.

### **Mateřská škola Přepere**

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za období 1 - 12/2017. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

náklady celkem	4 491 866,85 Kč
výnosy celkem	4 560 137,48 Kč
zisk ve výši	68 270,63Kč

Výsledek hospodaření za rok 2017 v celkové výši 68 270,63 Kč souhlasil na Rozvahu Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 17.5.2018 usnesením č. 5/2018 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 68 270,63 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 17.5.2018 usnesením č. 5/2018 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2017. 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 17.5.2018 (zaslán na KÚLK dne 4.7.2018).

### **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., v platném znění, byl příspěvkovým organizacím nemovitý a movitý majetek předán do vlastnictví. V kontrolovaném období nedošlo ke změnám Zřizovacích listin příspěvkových organizací.

### **Darovací smlouvy**

ZO schválilo dne 25.1.2018, usn. č. 1/2018 přijetí daru od fyzické osoby. Předmětem darovací smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 1 525 109 Kč na realizaci akce „Přepere – výstavba VH sítí včetně komunikace pro 7 RD“. Darovací smlouva byla podepsaná dne 1.2.2018.

### **Dohody o pracovní činnosti**

Do 31.12.2018 bylo uzavřeno 5 dohod o pracovní činnosti. Dohody byly uzavřeny v souladu s § 76/2006 Sb., Zákoníku práce, v platném znění.

### **Dohody o provedení práce**

V kontrolovaném období byly uzavřeny 2 dohody o provedení práce, sjednané na dobu určitou dle § 75/2006 Sb., Zákoníku práce, v platném znění.

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

ZO na svých zasedání schvaluje "Veřejnoprávní smlouvy" o poskytnutí dotace na základě žádostí pro:

- TJ Sokol Přepere ve výši 150 000 Kč, podpis smlouvy 6.4.2018, smlouva schválena dne 5.4.2018, usn. 4/2018, poskytnutá záloha dne 9.4.2018, zveřejněno dne 6.4.2018.
- náboženskou obec církev československá husitská ve výši 50 000 Kč, podpis smlouvy 2.7.2018, schváleno ZO dne 28.6.2018, usn. 6/2018, poskytnutá záloha dne 3.7.2018, zveřejněno 3.7.2018, vratka na základě vyúčtování ze dne 20.12.2018 ve výši 31 450 Kč.
- VHS Turnov – dotace ve výši 1 213 950 Kč, podpis smlouvy 2.2.2018, schváleno v ZO dne 25.1.2018, usn. č. 1/2018, poskytnutá záloha dne 5.2.2018, zveřejněno 2.2.2018.
- VHS Turnov – dotace ve výši 1 300 000 Kč, podpis smlouvy 6.4.2018, schváleno v ZO dne 5.4.2018, usn. č. 4/2018, poskytnutá záloha dne 12.4.2018, zveřejněno 11.4.2018.
- včelaři – dotace ve výši 5 000 Kč. smlouva podepsaná dne 2.7.2018, schváleno v ZO dne 17.5.2018, usn. č. 5/2018, poskytnutá záloha dne 2.7.2018.

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

Poskytnuté zálohy ve výši 380 000 Kč souhlasí s účtem 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

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

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

Volby prezidenta ČR - výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98008, položka 4111, čerpáno 15 088 Kč § 6118, vráceno 6 912 Kč v rámci finančního vypořádání v roce 2019 (3.1.2019).

Volby do ZO a Senátu - výše dotace 45 000 Kč, ÚZ 98187, položka 4111, čerpáno 27 804 Kč § 6115, vráceno 17 196 Kč v rámci finančního vypořádání v roce 2019 (3.1.2019).

#### **Smlouvy nájemní**

Kromě stávajících nájemních smluv byly uzavřeny tyto 2 nájemní smlouvy:

Nájemní smlouva uzavřená 26.1.2018 mezi obcí Přepere jako pronajímatelem a fyzickou osobou jako nájemcem. Předmětem smlouvy je byt v domě č.p.115 o velikosti 1+1, nájemné ve výši 1 412 Kč/měsíc. V nájemném nejsou zahrnuty služby (vodné, stočné, elektřina atd.). Nájemné uzavřeno do 31.12.2018. Výběr nového nájemníka schválen v ZO dne 25.1.2018, usn. č. 1/2018.

Nájemní smlouva uzavřená 2. 7.2018 mezi obcí Přepere jako pronajímatelem a fyzickou osobou jako nájemcem. Předmětem smlouvy je byt v domě č.p.115 o velikosti 1+1, nájemné ve výši 1 564 Kč/měsíc. V nájemném nejsou zahrnuty služby (vodné, stočné, elektřina atd.). Nájemné uzavřeno do 31.12.2018. Výběr nového nájemníka byl schválen v ZO dne 28.6.2018 usn. č. 6/2018.

#### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Přepere a firmou Jostav s.r.o. dne 5.2.2018. Předmětem smlouvy je kompletní realizace části stavby „Přepere – výstavba VH sítí včetně komunikace pro 7 RD“. Cena díla 792 467 Kč včetně DPH, cena bez DPH 654 931 Kč. Doba plnění do 22.6.2018. Smlouva zveřejněna na portálu zadavatele. Smlouva byla schválena ZO dne 25.1.2018.

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

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Přepere a firmou TR Antoš s.r.o. dne 23.5. 2018. Předmětem smlouvy je zajištění výroby a montáže herních prvků na akci „Herní prostor Nad Potůčkem, Přepere“. Cena díla 732 216 Kč včetně DPH, cena bez DPH 605 136 Kč. Doba

plnění od 2.7.2018 do 31.8.2018. Smlouva zveřejněna na portálu zadavatele <https://www.profilyzadavatelu.cz/profil/obepreper> dne 24.5.2018. Schválena ZO dne 17.5.2018.

Dále byl uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 10.7.2018 – úprava spočívala v odebrání jednoho herního prvku a byly přidány 3 herní prvky, nově fakturovaná cena stanovena na částku 692 557 Kč s DPH, 572 361 Kč bez DPH. Dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v zákonné lhůtě- Dodatek byl dodatečně zveřejněn 25.2.2019 v době uskutečnění závěrečného přezkoumání hospodaření obce.

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Přepře a firmou Strom Praha s.r.o. 21.11.2018. Předmětem smlouvy je Multifunkční traktor John Deere 1026R, včetně kabiny Delux. Kupní cena díla 686 940 Kč včetně DPH, cena bez DPH 567 719,01 Kč. Doba plnění od 2.7.2018 do 31.8.2018. Smlouva byla řádně ve lhůtě zveřejněna na portálu zadavatele: <https://www.profilyzadavatelu.cz/profil/obepreper> dne 27.11.2018. Schválena ZO dne 15.11.2018.

### **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 2018 do doby dílčího přezkoumání bylo uzavřeno 8 kupních smluv. Smlouvy se týkaly prodeje pozemků.

Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená mezi obcí Přepře – prodávající a fyzickými osobami – kupujícími ze dne 21.5.2018. Předmětem smlouvy je parcela 96/75 o výměře 159 m<sup>2</sup> (2/3 podílový převod) kupní cena 11 600 Kč, záměr obce prodat nemovitost byl zveřejněn v obci způsobem obvyklým a schválen ZO dne 5.4.2018 usn.č. 4/2018. K tomuto záměru nebyly žádné připomínky. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 17.5.2018 usn. č. 5/2018. Kupní cena uhrazena dne 28.5.2018.

Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 27.6.2018 a to s právními účinky k 6.6.2018.

Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená mezi obcí Přepře – prodávající a fyzickými osobami – kupujícími ze dne 21.5.2018. Předmětem smlouvy je parcela 96/74 o výměře 157 m<sup>2</sup> (2/3 podílový převod) kupní cena 11 467 Kč, záměr obce prodat nemovitost byl zveřejněn v obci způsobem obvyklým a schválen ZO dne 5.4.2018 usn.č. 4/2018. K tomuto záměru nebyly žádné připomínky. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 17.5.2018 usn. č. 5/2018. Kupní cena uhrazena dne 17.5.2018.

Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 27.6.2018 a to s právními účinky k 6.6.2018.

Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená mezi obcí Přepře – prodávající a fyzickými osobami – kupujícími ze dne 21.5.2018. Předmětem smlouvy je parcela 96/73 o výměře 313 m<sup>2</sup> (2/3 podílový převod) kupní cena 21 867 Kč, záměr obce prodat nemovitost byl zveřejněn v obci způsobem obvyklým a schválen ZO dne 5.4.2018 usn.č. 4/2018. K tomuto záměru nebyly žádné připomínky. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 17.5.2018 usn. č. 5/2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 27.6.2018 a to s právními účinky k 6.6.2018.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2018 nebyla obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Kromě již uzavřených smluv služebnosti byly uzavřeny smlouvy.

Byla prověřena smlouva o zřízení věcného břemene schválena zastupitelstvem obce dne 15.11.2018, usn. 10/2018. Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4015680/VB/02 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou Bimont s.r.o. (oprávněný) na pozemku p.č. 93/79, 303/2 k. ú. Přepře. Smlouva o zřízení věcného břemene – úplatná podepsaná dne 27.9.2018. Vklad do katastru byl proveden 20.12.2018 a to s právními účinky ze dne 28.11.2018. Zápis do katastru proveden 20.12.2018. Jednorázová úhrada 1 000 Kč splatná do 30 dnů od doručení vyrozumění o povolení vkladu do katastru nemovitostí. Úhrada byla obci zaplacená do zákonné lhůty.

Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená mezi obcí (povinný) a ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou Energetickou montážní společností Liberec, s.r.o. ze dne 25.9.2018. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen v ZO dne 20.9.2018 usn. č. 8/2018. Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti IV-12-4015176/VB001 úplatná, rozsah věcného břemene na pozemcích je vymezen v geometrickém plánu č. 569-31/2018 schváleném Katastrálním úřadem pro LK, katastrální pracoviště Semily. Vklad do katastru byl proveden 23.10.2018 a to s právními účinky ze dne 1.10.2018. Zápis do katastru proveden 23.10.2018. Jednorázová úhrada 2 000 Kč splatná do 30 dnů od doručení vyrozumění o povolení vkladu do katastru nemovitostí. Úhrada byla obci zaplacená do zákonné lhůty.

### **Smlouvy zástavní**

V roce 2018 neuzavřela obec Přepře žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku. Z předchozích let měla obec uzavřenou zástavní smlouvu na budovy č. p. 115 a 116 ze dne 22. 2. 2001 s ověřenou platností trvání do 22. 12. 2020, AÚ 021 0102 na č. p. 115 a AÚ 021 0103 na č. p. 116, zástava ve výši 8 505 734 Kč na každém účtu, Výpis z KN, LV 10001 č. p. 115 zástavní právo smluvní 2 240 000 Kč a č. p. 116 zástavní právo smluvní 1 440 000 Kč, doba trvání zástavy do 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**

Kontrolou byla prověřena VZMR "Herní prostor Nad Potůčkem, Přepře" byla předložena tato dokumentace:

- výzva k podání nabídek ze dne 11.4.2018 – lhůta pro podání do 26.4.2018.,
- osloveny byly 3 firmy – doložena doručenkami,
- zápis z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30.4.2018 – byly doručeny 3 nabídky, žádná nebyla vyloučena,
- 3 členná hodnotící komise vybrala nabídku podle nejnižší nabídkové ceny – TR Antoš s.r.o. – cena 732 000 Kč, bez DPH
- oznámení o výběru nabídky,
- ZO schválilo výběr firmy dne 17.5.2018 usn. č. 5/2018.
- předávací protokol provedené stavby ze dne 21.9.2018.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byla předložena složka "Vnitřní normy", která obsahovala soubor vnitřních norem: V kontrolovaném období nebyla vydána žádná nová směrnice.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období byla uskutečněna jedna kontrola VZP ČR dne 18.9.2018. Kontrolované období 1.8.2013- 31.7.2018, předmět kontroly: dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů, splatnosti pojistného, zasílání kopií záznamů o pracovních úrazech. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 13.4.2018 Základní škola Přepere", kontrola byla provedena za rok 2017 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 11.4.2018 Mateřská škola Přepere", kontrola byla provedena za rok 2017, kontrolor Karel Píto, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

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

Kontrola byly předloženy zápisy ZO z roku 2018 (25. 1., 22. 2., 26. 3., 5.4., 17.5., 28.6., 23.8., 20.9., 1.11., 15.11., 13.12.) a jeden zápis ZO z roku 2017 (12. 12. 2017). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 95.

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

Obec Přepere neměla zřízený Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

### **Schvalování 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 17.5.2018 usnesením č. 5/18 účetní závěrku obce Přepere sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2017.

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 17.5.2018.

### **Zápisy z jednání výborů**

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru (3), a zápisy z jednání finančního výboru (3), který se zabýval hospodařením obce, rozpočtovými opatřeními, plněním rozpočtu a závěrečným účtem obce. Funkce výborů byla plněna.