

Č.j: LK-0155/13/Hav

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obec Přepere, IČ 00276014  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 17.9.2013  
30.4.2014

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

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Přepere

**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**

### **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:

#### **Rozpočtový výhled**

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2017, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.2.2013 usnesením č.2/2013. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2014	10 000	9 500
2015	10 100	9 600
2016	10 200	10 200
2017	10 300	10 300.

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl projednán zastupitelstvem dne 9.5.2013 a schválen následným usnesením č. 4/2013, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl vzhledem ke zprávě o hospodaření 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 2012 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce 21.2.2013 usnesením č.2/2013 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 přebytkový, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

Příjmy	10 000 tis. Kč
Výdaje	9 000 tis. Kč
Financování	-1 000 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 2013 usnesením č. 9/2012, dle paragrafů rozpočtu 2012 do doby přijetí nového rozpočtu.

## Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů se stanovením výše příspěvku pro rok 2013 byl zřízené příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola Přepere oznámen písemně dne 22.3.2013.

## Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období pět rozpočtových 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.3/2013 ze dne 4.4.2013.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č.5/2013 ze dne 20.6.2013.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č.6/2013 ze dne 5.9.2013.

Rozpočtové opatření č.4 bylo schváleno usnesením č.8/2013 ze dne 11.11.2013.

Rozpočtové opatření č.5 bylo schváleno usnesením č.9/2013 ze dne 12.12.2013.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	10 000 000,-	9 000 000,-	-1 000 000,-
1. rozpočtová změna	0	0	0
2. rozpočtová změna	0	0	0
3. rozpočtová změna	0	0	0
4. rozpočtová změna	1 900 000,-	1 900 000,-	0
5. rozpočtová změna	0	0	0
upravený rozpočet	11 900 000,-	10 900 000,-	-1 000 000,-

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2013 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

## Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako přebytkový.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 4.2.2013 do 21.2.2013 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	10 000 tis. Kč
Výdaje	9 000 tis. Kč
Financování	-1 000 tis. Kč.

## **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha obce je vedena počítačově. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. Celkem bylo vystaveno 868 pokladních dokladů. 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.593 za 6/2013, č.641 - č.672 za 8/2013 a č. 830 - 868 za 12/2013, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2013, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	8 494 797,94 Kč
Výnosy celkem	11 390 032,05 Kč
Výsledek hospodaření	2 895 234,11 Kč.

## **Bankovní výpis**

Obec pracuje v rámci hospodaření se těmito bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2013 tyto zůstatky:

běžný účet č. 4225581/0100 u Komerční banky a.s,	6 596 820,95 Kč
ČNB č.94-54314451/0710	6 609,58 Kč
-----	
Celkem	6 603 430,53 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 výpisy z účtu a nebyly shledány nedostatky.

## **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období do 31.12.2013.

## **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2013, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

## **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 zastupitelstva obce.

## **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 dikci změny č. 375/2010.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventarizace ze dne 12.12.2013. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 12.12.2013 a ukončení dnem 20.1.2014. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 30.11.2013.

K inventarizaci má obec vypracovávánu 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 31.12.2013 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 21.1.2014. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

## **Kniha došlých faktur**

Kniha přijatých faktur je vedena v počítačové podobě a k datu kontroly bylo přijato a zaúčtováno celkem 490 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 267 - č. 315 za 8/2013 a č. 470 - 490 za 12/2013 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

## **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena v počítačové podobě. K datu kontroly bylo vydáno 12 faktur. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacené ve splatnosti.

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

## **Rozvaha**

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2013, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 35 914 617,08 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 2 052 972,04 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 23 647 566,92 Kč.

b) další skutečnosti, vztahující se k majetku

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

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontroly byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti k provádění pokladních operací uzavřené dne 1.11.2013 a 1.9.2010.

### **Účtový rozvrh**

Kontroly byl předložen účtový rozvrh pro rok 2013.

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

Zřizovací listina Mateřské školy Přepere je 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**

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Přepere. Zastupitelstvo obce schválilo usn. č. 1/2013 ze dne 17.1.2013 kladný výsledek hospodaření MŠ za rok 2012 ve výši 55 853,33 Kč a ZŠ ve výši 125 184,72 Kč a odsouhlasilo jejich převedení do rezervního fondu organizací.

### **Smlouvy nájemní**

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující nájemní smlouvy:  
bytové prostory

- nájemní smlouva na byt čp. 116, na dobu určitou od 1.6.2013 do 31.12.2013
- nájemní smlouva na byt čp. 115 na dobu určitou od 1.7.2013 do 31.12.2013
- nájemní smlouva na byt čp. 116, na dobu určitou do 6.9.2013 do 31.12.2014.

### **Dohody o provedení práce**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o provedení práce.

## **Dohody o pracovní činnosti**

Kontrola bylo předloženo 7 dohod o pracovní činnosti uzavřených na provádění údržby a správu hřiště, opravy a údržbu veřejného osvětlení, práce kronikáře a knihovníka na období od 1.1.2013 do 31.12.2013 za sjednanou odměnu. Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 76 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

## **Smlouvy ostatní**

Obec uzavřela s firmou Ingkomplet, s.r.o., Praha 6 - Dejvice, mandátní smlouvu ze dne 1.2.2013, jejíž předmětem je zajištění inženýrské činnosti.

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

Kontrola ověřila v kontrolovaném období tuto dotaci:

Volby UZ 98 008 - prezident

poskytnuto 27 300,- Kč

čerpano 13 668,- Kč

vratka 13 632,- Kč odeslána na KÚ LK dne 26.8.2013.

Volby parlament

poskytnuto 22 500,- Kč

čerpano 11 490,- Kč

vratka 11 010,- Kč odeslána na KÚ LK dne 21.1.2014

finanční vypořádání ze dne 22.1.2014

- KÚ LK - průtoková dotace pro ZŠ ve výši 5 000,- Kč

- KÚ LK č. OLP/3058/2013 - neinvestiční na akceschopnost jednotek SDH, poskytnuto 423,- Kč, vyčerpano celé, finanční vypořádání ze dne 31.12.2013

- SFŽP - rozhodnutí č. 13149883 ze dne 18.11.2013 na částku 139 593,20 Kč na "Přepeře, Základní škola - zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí"

- MŽP - EDS 115D222003486 - ze dne 5.11.2013 na částku 2 373 084,40 Kč na "Přepeře, Základní škola - zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí", finanční vypořádání ze dne 12.2.2014 na tyto částky - MŽP - 2 236 617,75 Kč a SFŽP - 131 565,75 Kč, celkem 2 368 183,50 Kč.

## **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

## **Smlouvy ostatní**

Obec uzavřela v roce 2013 tyto smlouvy:



- s firmou Tendra, s.r.o., Mělník na dotační management po dobu udržitelnosti akce " ZŠ Přepere - zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí, úprava VT" ze dne 17.7.2013
- s Ing. Davidem Plíštěm, Ph.D., Mělník na zpracování žádosti o dotaci na akci "ZŠ Přepere - zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí, úprava VT" ze dne 1.2.2013.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec provedla výběrové řízení na akci "Přepere, Základní škola - zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí", kritériem nabídková cena, osloveno 6 firem, vybrána firma Evropská stavební MB a.s., Plaská , Praha 5, s nabídkovou cenou 2 397 838,- Kč bez DPH. Sepsána smlouva o dílo č. 002/2013 ze dne 2.7.2013 na částku 2 397 838,- Kč + 5% rezerva 119 892,- Kč bez DPH. Zveřejněno na: <https://www.profilyzadavatelu.cz/profil/obepreper>

### **Výsledky externích kontrol**

Za kontrolovaný rok 2013 byla v obci provedena externí kontrola prostřednictvím VZP Semily, provedená dne 18.9.2013, na správné stanovení vyměřovacích základů a odvod pojistného. Z kontroly je sepsán protokol se závěrem - nebyl zjištěn přeplatek ani nedoplatek pojistného.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace MŠ Přepere za rok 2012 byla provedena dne 6.3.2013 p. Pítem, u ZŠ Přepere dne 8.4.2013 Ing. Soňou Báčovou. U obou organizací bylo konstatováno, že účetnictví je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

Kontrolou bylo předloženo zápisy a navazující usnesení z jednání zastupitelstev obce, konaných ve dnech 17.1., 21.2., 4.4., 9.5., 20.6., 5.9., 10.10., 11.11. a 12.12.2013. 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.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec používá 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.

Od 1.11.2013 nová Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji - schválená ZO 11.11.2013 usn. 8.

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

Obec netvoří a nehospodář s peněžními fondy.



## **Schválení účetní závěrky**

S odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo obce dne 17.1.2013 – usnesením č.1/2013 bod 2) účetní závěrku obce a bod 3) PO ZŠ a bod 4) PO MŠ, sestavenou k rozvahovému dni (k 31. 12. 2012).

## **Kontrolní a finanční výbor**

Kontrole byly předloženy dva zápisy ze zasedání kontrolního výboru a čtyři zápisy finančního výboru. Kontrolní výbor se zabýval inventarizací a kontrolou usnesení zastupitelstva. Finanční výbor projednával například rozpočtová opatření, návrh rozpočtu, rozpočtový výhled.

## **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 2013**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2013**

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 ..... 2,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jitka Havelková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta Přepěře 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

16.5.2014 .....  
razítko datum a podpis starosty obce



**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Přepěře	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

16.5.2014 .....  
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.

