

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Přepče, IČ00276014, za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření obce Přepče za rok 2014 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 20. 10. 2014.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25. 11. 2014
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25. 3. 2015

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0155/14/Vrb dne 17. 10. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25. 3. 2015

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Luděk Sajdl - starosta
Marcela Najmanová – účetní
Lenka Kvapilová – administrativní pracovnice

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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 právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 2

Znění ustanovení: § 77

(1) Odměna se uvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, kdy byl zvolen nebo jmenován do funkce, za kterou odměna náleží.

(2) Odměna se neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo obce.

(3) V případě souběhu výkonu několika funkcí

a) náleží uvolněnému členovi zastupitelstva obce měsíční odměna podle funkce, za kterou se poskytuje nejvyšší odměna,

b) lze neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytnout měsíční odměnu až do výše souhrnu odměn za jednotlivé funkce.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně - zpětně.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Změna měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů byla chybně schválena zpětně, a to na zasedání ZO dne 23. 1. 2014 s platností od 1. 1. 2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Chybně schválení změna odměňování neuvolněných zastupitelů obce - zpětně

Opatření splněno dne: 28. 11. 2014

Popis přijatého opatření: Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou mzdových listů za rok 2014 prověřeno opravení zjištěného nedostatku.

Popis plnění opatření: splněno dne 28. 11. 2014

Opatření bylo splněno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

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 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,32 %

Liberec, dne 26. března 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce.

Ing. Luděk Sajdl
starosta obce

OBEC PŘEPERE
IČO: 00276014 ①
512 61 PŘEPERE

 30. 3. 2015
.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec měla ve sledovaném období v souladu s § 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, zpracovaný rozpočtový výhled na období roků 2014 - 2017, schválen na jednání zastupitelstva obce v roce 2013 usnesením č. 2/2013. Rozpočtový výhled na období 2015 - 2017 byl předložen v těchto hodnotách (v tis. Kč):

	2015	2016	2017
Příjmy	10 100	10 200	10 300
Výdaje	9 600	10 200	10 300
Financování	- 500		

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 9/2013 ze dne 12. 12. 2013 ve výši paragrafů roku 2013, a to do doby schválení rozpočtu na rok 2014.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 4. 2. 2014 do 20. 2. 2014. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	10 800 000
Výdaje	10 800 000

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 20. 2. 2014 usnesením č. 2/2014 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 "vyrovnaný" v následující výši:

Příjmy	10 800 000
Výdaje	10 800 000

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2014 byl příspěvkovým organizacím stanoven příspěvek na provoz ZŠ Přepere ve výši 580 000 Kč a MŠ Přepere ve výši 480 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 20. 2. 2014 usnesením č. 2/2014, bod 2.

Dále dne 20. 2. 2014 schválilo ZO usnesením č. 2/2014, bod 3 zapojení části rezervního fondu příspěvkové organizace ZŠ ve výši 70 000 Kč a MŠ ve výši 90 000 Kč do rozpočtu těchto organizací.

Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisem ze dne 5. 3. 2014.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 5/14 schválilo dne 19. 6. 2014. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2013 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 26. 5. 2014 do 19. 6. 2014 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

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

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	10 800 000 Kč	10 800 000 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	0 Kč	0 Kč	0 Kč	3.4./3/14 bod 3
opatření č. 2	19 800 Kč	19 800 Kč	0 Kč	7.5./4/14 bod 2
opatření č. 3	0 Kč	0 Kč	0 Kč	4.9./6/14 bod 2
opatření č. 4	22 000 Kč	22 000 Kč	0 Kč	2.10./7/14 bod 2
opatření č. 5	0 Kč	0 Kč	0 Kč	6.11./8/14
opatření č. 6	- 16 868 Kč	- 16 868 Kč	0 Kč	18.12./9/14
Upravený R.	10 824 932 Kč	10 824 932 Kč	0 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2014. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec využívá u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2014:

KB č. ú. - 422 5581/0100	10 575 514,86 Kč (ZBÚ, výpis poř. č. 208)
ČNB č. ú. 94-5431 4451/0710	4 333,07 Kč (dotace, výpis č. 29)
Celkem	10 579 847,93 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 10 579 847,93 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31. 12. 2014 a byl doložen inventarizací.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevede.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrole byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti k provádění pokladních operací uzavřené dne 1. 11. 2013 a 1. 9. 2010. Dohody byly uzavřeny v souladu s platným zákoníkem práce. Žádná aktualizace ve sledovaném období nebyla provedena.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena "Hlavní kniha (předvaha) analytická" za období 1 - 12/2014.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2014" ze dne 18. 12. 2014. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno na den 18. 12. 2014 a ukončení 31. 1. 2015. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována ZO dne 18. 12. 2014, kdy ZO schválilo usnesením č. 9/2014 návrh plánu inventur včetně složení inventarizačních komisí. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly součástí plánu inventur.

K inventarizaci má obec vypracovanu vnitřní normu č. 11, která je vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Přílohou plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Inventarizační komise byla proškolená dne 3. 12. 2014.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2014 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.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 21. 1. 2015. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC a je současně také používána k evidenci závazků. V roce 2014 bylo obcí evidováno celkem 437 přijatých faktur v celkové výši 4 883 538,14 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, neuhrazené faktury byly pře dobou splatnosti. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10/2014 (č. 319 - 335) a v období 12/2014 (č. 392 - 406). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena na PC a obsahuje předepsané náležitosti. V roce 2014 bylo obcí vydáno celkem 14 faktur. Faktury byly uhrazeny v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 2. 2012 byly nově schváleny usnesením č. 2/2012 odměny neuvolněných zastupitelů, a to podle vykonávané funkce v této výši:

místostarosta - 10 300 Kč,

předsedové výborů - 800 Kč,

členové výborů - 500 Kč.

Další změna odměn neuvolněných zastupitelů byla schválena na zasedání ZO dne 23. 1. 2014 usnesením č. 1/2014 bod 3, kterým ZO schválilo vnitřní směrnice č. 1/2014 o odměnách za výkon funkce člena zastupitelstva obce, ve které byla stanovena změna odměn neuvolněných zastupitelů obce zpětně od 1. 1. 2014 (poprvé za měsíc leden, tedy v únorovém výplatním termínu).

Měsíční odměny byly stanoveny ve výši:

místostarosta - 10 840 Kč,

předsedové výborů - 850 Kč,

členové výborů - 540 Kč.

Změna měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů byla chybně schválena zpětně, a to na zasedání ZO dne 23. 1. 2014 s platností od 1. 1. 2014.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou mzdových listů za rok 2014 prověřeno opravení zjištěného nedostatku.

Následně schválilo ZO na ustavujícím zasedání dne 6. 11. 2014 usnesením, že bude člen ZO pro výkon funkce starosty dlouhodobě uvolněn. Dále ZO schválilo měsíční odměny neuvolněných zastupitelů ve stávající výši, tj.:

místostarosta 10 840 Kč,

předsedové výborů 850 Kč,

členové výborů 540 Kč.

Odměny byly stanoveny ode dne 10. 11. 2014.

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

Odměňování vycházelo z počtu 902 obyvatel ke dni 1. 1. 2014. Kontrolou mzdových dokladů za období 1 a 10/2014 bylo ověřeno, že odměny starosty a členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena PC, kde byl koncem měsíce zpracován přehled včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2014 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 770. Pokladní limit byl v kontrolovaném období stanoven na 50 000 Kč. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 650 - 666 v období 10/2014 a č. 756 - 770 v období 12/2014 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 12. 2014 vykazovala nulový zůstatek, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna. Nedostatky v zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2014; okruhy souhlasí (A = P ve výši 39 805 388,85 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 10 579 847,93 Kč souhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 80 875,60 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 073 489,04 Kč. U účtu 311 - Odběratelé byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 307 861 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 4 010 971,30 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpá úvěr ani půjčku, nehospodář s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu.

V průběhu roku 2014 nedošlo k žádné významné změně v majetku obce oproti stavu k 1. 1. 2014.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10 a 12/2014. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

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 19. 6. 2014 usnesením č. 5/2014 účetní závěrku obce Přepere sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2013.

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.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2014" sestavený včetně podrozvahových účtů.

Upozornění:

- povinnost aktualizace názvů účtu dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost,

- povinnost účetní jednotky členit vytvářet analytické účty v souladu s ČÚS č. 701 bod 3.2.a) v členění podle místa uložení majetku (účet 231 dle zřízených bankovních účtů).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2014. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	10 800 000	10 824 932	12 861 743,14	118,82 %
Výdaje	10 800 000	10 824 932	8 885 325,74	82,08 %
Financování	0	0	- 3 264 491,91	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Územní samosprávný celek hospodařil v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 3 264 491,91 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2014. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	8 325 015,24 Kč,
výnosy celkem	12 335 986,54 Kč,
zisk ve výši	4 010 971,30 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2014. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2014. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Základní škola Přepere,
- Mateřská škola Přepere.

Zřizovací listina Mateřské školy Přepere byla ze dne 6. 11. 2009, Zřizovací listina Základní školy Přepere ze dne 6. 11. 2009. Dle ustanovení § 27 zákona 250/2000 Sb. byl příspěvkovým organizacím nemovitý a movitý majetek předán do vlastnictví. V kontrolovaném období nedošlo ke změnám Zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Základní škola Přepere

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Přepere za období 1 - 12/2013. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	3 687 309,69 Kč
výnosy celkem	3 725 797,14 Kč
zisk ve výši	38 487,45 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2013 v celkové výši 38 487,45 Kč souhlasí na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Přepere za rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 19. 6. 2014 usnesením č. 5/14 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 38 487,45 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 19. 6. 2014 usnesením č. 5/2014 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2013. 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.

Následně byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Přepere za období 1 - 12/2014. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	3 104 980,46 Kč	0
výnosy celkem	3 174 651,23 Kč	7 500 Kč
zisk ve výši	69 670,77 Kč	7 500 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 77 170,77 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Mateřská škola Přepere

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za období 1 - 12/2013. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	3 794 271,03 Kč
výnosy celkem	3 794 271,03 Kč
zisk ve výši	0 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2013 byl nulový, což souhlasilo na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Schvalování roční účetní závěrky příspěvkové organizace

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 6. 2014 usnesením č. 5/2014 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2013. 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.

Následně byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Přepere za období 1 - 12/2014. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	3 862 469,65 Kč
výnosy celkem	3 871 414,76 Kč
zisk ve výši	8 945,11 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 8 945,11 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO na svém zasedání dne 23. 1. 2014 schválilo usnesením č. 1/2014 finanční příspěvek ve výši 5 000 Kč pro Oblastní charitu Sobotka.

Následně dne 18. 12. 2014 schválilo ZO usnesením č. 9/2014 finanční příspěvek ve výši 5 000 Kč také pro Oblastní charitu Sobotka.

Žádné další poskytnutí darů nebo účelových dotací nebylo zjištěno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2014:

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 14. 5. 2014 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování- č.j. MF-37350/2014/1201 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, konaných ve dnech 23. - 24. května 2014.

Výše dotace 19 800 Kč, ÚZ 98348, provozní dotace – pol. 4111,

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 12 078 Kč, nevyužitá částka ve výši 7 722 Kč byla vrácena dne 9. 12. 2014, BV poř. č. 12/2014.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 1. 10. 2014 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování- č.j. MF-63999/2014/1201 poukázány účelové neinvestiční finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, konaných ve dnech 10. - 11. října 2014.

Výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98187, provozní dotace – položka 4111.

Skutečně čerpané účelové prostředky ve výši 12 854 Kč byly zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem, vratka ve výši 9 146 Kč byla vrácena dne 9. 12. 2014, BV poř. č. 12/2014.

- Na základě "Rozhodnutí č. 14205913-SFŽP", ze dne 22. 7. 2014, identifikační číslo EDS: 115D222005550, byla přislíbena dotace ve výši 5 % na projekt ""Přepeře, Mateřská škola, obecní úřad - zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí".

dotace SFŽP 124 518 Kč

z celkových způsobilých výdajů 2 490 360 Kč

Na projekt bylo provedeno výběrové řízení a v době přezkoumání se akce připravovala, dotace zatím nebyla poskytnuta.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Ve sledovaném období nebyl uskutečněn žádný prodej, pouze byly zveřejněny záměry prodeje a pronájmů.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2014 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 Přepeře neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů je potvrzeno na daném dokumentu s datem vyvěšení a sejmutí, záměr je předem schvalován v ZO. Ve sledovaném období nebyl uskutečněn žádný prodej, pouze zveřejněn záměr.

Smlouvy zástavní

V roce 2014 neuzavřela obec Přepere žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období proběhla v roce 2014 mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Přepere, Mateřská škola, obecní úřad - zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí". Zajištění organizace poptávkového řízení provedla firma INGkomplet, s.r.o., IČ 242 31 410, na základě "Smlouvy o poskytnutí součinností" ze dne 12. 11. 2014. Předložena byla dokumentace veřejné zakázky, osloveno bylo pět firem, vybrána byla nejnižší nabídková cena firmy IČ 613 28 502.

ZO na svém zasedání dne 2. 10. 2014 rozhodlo usnesením č. 7/2014 bod 5, o výběru nejvhodnější nabídky na akci "Zateplení budovy MŠ a OÚ", v souladu s doporučením hodnotící komise, která vybrala firmu Orista s.r.o. Jablonec nad Nisou, s nejnížší nabídkovou cenou. Nabídky byla kompletní a v souladu se zadávací dokumentací, nabídková cena 2 215 128 Kč bez DPH.

Obec má zřízený profil zadavatele na adrese

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

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.

V roce 2014 byly aktualizovány 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.

Systém vnitřních norem je přehledný a pro potřeby obce dostačující.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období byl územní celek kontrolován ze strany následujících externích organizací:

- OSSZ Semily - "Protokol o kontrole č. 487/14/667 ze dne 28. 8. 2014, nebyly zjištěny nedostatky,
- Finanční úřad pro Liberecký kraj - "Zpráva o daňové kontrole" ze dne 5. 11. 2014, kontrolované zdaňovací období 2011 a 2012, bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 14. 5. 2014 Mateřská škola Přepeře", kontrola byla provedena za rok 2013 firmou IČ 866 89 186, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 19. 5. 2014 Základní škola Přepeře", kontrola byla provedena za rok 2013 firmou IČ 726 86 677, veřejnosprávní kontrolou bylo doporučeno prověření pojištění majetku příspěvkové organizace s termínem splnění opatření do 30. 6. 2014.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy celkem devět zápisů ZO z roku 2014 (23. 1., 20. 2., 3. 4., 7. 5., 19. 6., 4. 9., 2. 10., 6. 11. - ustavující, 18. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2013 (12. 12. 2013). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

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

Obec Přepeře neměla zřízený Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy dva zápisy z jednání kontrolního výboru, který mimo jiné provedl kontrolu inventur a plnění usnesení, dále pak kontrolu ověřovací knihy. Následně byly předloženy čtyři zápisy z jednání finančního výboru, který se zabýval hospodařením, rozpočtovými opatřeními a plněním rozpočtu obce.

Zápisy údajů do systému RUIAN - upozornění

Na základě zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, je ÚSC povinen zajistit provádění zápisů údajů do RUIAN prostřednictvím informačního systému územní identifikace (ISÚI).