

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere, IČO 00276014, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2020 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.8.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.8.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 1.2.2021.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, 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-0157/20/Hlo dne 18.8.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3.2.2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Luděk Sajdl - starosta,  
Marcela Najmanová - účetní.

#### **Předmět přezkoumání:**

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

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 hospodaří 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 rok 2020**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020**

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 2020**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 4,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **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 územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 3.2.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
razítko, podpis

### **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 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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila 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 Přepeře a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Luděk Sajdl.

Ing. Luděk Sajdl  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 4/2018 dne 5.4.2018 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2019	14 100	19 000	4 900
2020	14 100	19 000	4 900
2021	14 100	19 000	4 900
2022	14 100	19 000	4 900

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 6.3.2018, schválený výhled od 6.4.2018.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 7/2020 dne 27.8.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	15 000	19 000	4 000
2022	15 500	19 000	3 500
2023	16 500	19 000	2 500
2024	16 500	19 000	2 500

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 18.6.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 31.8.2020.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Podmínky rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2020 byly schváleny ZO usn. č. 10/2019 dne 12.12.2019. V rámci rozpočtového provizoria bylo možné financovat akce schválené ZO a hradit závazky z uzavřených předchozích smluv. Byly rovněž stanoveny závazné ukazatele příspěvkovým organizacím. Pravidla rozpočtového opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.12.2019.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 11.2.2020 do doby schválení rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO usn. č. 2/2020 dne 27.2.2020 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 2.3.2020. Rozpočet na rok 2020 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	18 203 000
Výdaje celkem	24 000 000
Financování	5 757 000

Schodek rozpočtu byl kryt z přebytku hospodaření minulých let.

## Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno celkem 7 změn rozpočtu. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 23.4., 28.5., 30.7., 27.8., 8.10., 12.11. a 17.12.2020. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	18 203 000	24 000 000	5 797 000
1. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami		
2. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami		
3. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami		
4. RO	1 221 000	1 221 000	0
5. RO	180 000	180 000	0
6. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami		
7. RO	145 000	145 000	0
Upravený rozpočet	19 749 000	25 546 000	5 797 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 29.4., 1.6., 5.8., 31.8., 12.10., 18.11. a 28.12.2020.

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Přepeře, okres Semily - příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 580 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 2/2020 dne 27.2.2020. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 6.3.2020. Příspěvek byl k 31.12.2020 profinancován v plné výši.

Zřízené organizaci Základní škola Přepeře, okres Semily - příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3117 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 600 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 2/2020 dne 27.2.2020. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 18.3.2020. Příspěvek byl k 31.12.2020 profinancován v plné výši.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 4/2020 dne 28.5.2020 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 14.4.2020 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 1.6.2020.

### Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2020 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 4225581/0100	36 931 991,37 (výpis č. 232)
č. 94-54314451/0710	2 120 385,93 (výpis č. 30)
Celkový stav peněžních prostředků:	39 052 377,30

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2020.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2020.

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

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou vnitřní normou č. 11 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 17.12.2020 obsahoval termíny provedení (od 17.12.2020 do 29.1.2021), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí, a byl schválen ZO usn. č. 10/2020 dne 17.12.2020. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 17.12.2020 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 25.1.2021. Stavy majetku ke dni 31.12.2020 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 628 faktur, souhrn celkových neuhrazených závazků k 31.12.2020 ve výši 117 250,23 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 325-339, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo evidováno celkem 14 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2020 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 5-8, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 930 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 1.11.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva, kdy rozhodlo, že odměny pro neuvolněné zastupitele budou stanoveny procentuálně z maximální tabulkové hodnoty příslušné funkce dané platným zákonným předpisem. Obec každoročně aktualizovala výši odměn vnitřním předpisem starosty. V kontrolovaném období byl vydán vnitřní předpis č. 1/2020 s platností od 1.1.2020, stanovená výše odměn byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v období 1-12/2020. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly jak stanoveným částkám, tak částkám uvedeným v platném nařízení vlády.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné dokladové řadě, na konci měsíce byl zpracován Pokladní deník za příslušné období. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 598 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 80 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.11.2013 s účetní obce a 1.11.2018 s administrativní pracovníci obce.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2020 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady evidenční č. 415-435, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2020 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

### **Rozvaha**

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 38 694 944,37 Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 1 mil. Kč, u krátkodobých pohledávek ve výši 1 170 484,75 Kč nebyla vytvořena opravná položka. Obec evidovala ostatní dlouhodobé závazky ve výši 23 200 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 3 477 954,98 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 1 252 784,75 Kč. V kontrolovaném období došlo k prodeji podílových listů evidovaných na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek (pořizovací cena 4 mil. Kč, prodejní cena 4 005 912,67 Kč). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetnictví ostatní**

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě.

### **Účtový rozvrh**

Kontrolou byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2020 na 107,16 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 61,41 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 5 477 094,80 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	18 203 000	19 749 000	21 163 708,37
Výdaje	24 000 000	25 546 000	15 686 613,57
Financování	5 797 000	5 797 000	-5 477 094,80

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	18 917 079,18
Výnosy celkem	21 924 294,80

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 007 215,62 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.



### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Obec byla v kontrolovaném období zřizovatelem dvou příspěvkových organizací - Mateřská škola Přepere, okres Semily - příspěvková organizace a Základní škola Přepere, okres Semily - příspěvková organizace.

Zřizovací listina mateřské školy byla ze dne 6.11.2009, zřizovací listina základní školy byla ze dne 6.11.2009. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny zřizovacích listin.

### **Darovací smlouvy**

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 28.2.2020 mezi fyzickými osobami (dárce) a obcí (obdarovaný) na dar ve výši 119 487 Kč na realizaci investičního záměru Inženýrské sítě pro výstavbu 3 rodinných domů Přepere Nad Potůčkem. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 2.3.2020.

- Darovací smlouva uzavřená dne 2.3.2020 mezi fyzickými osobami (dárce) a obcí (obdarovaný) na dar ve výši 119 487 Kč na realizaci investičního záměru Inženýrské sítě pro výstavbu 3 rodinných domů Přepere Nad Potůčkem. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 3.3.2020.

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

Obec poskytovala dotace formou individuálních účelových dotací.

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 27.4.2020 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Přepere, z.s., IČO 49294610 (příjemce), na zajištění pokrytí části výdajů na energie, rekonstrukci podlahy sálu objektu Sokolovny, nákup chladicí skříně a výmalbu sálu Sokolovny ve výši 200 000 Kč. Dotace byla vyplacena dne 28.4.2020. Vyúčtování dotace nejpozději do 30.11.2020. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 3/2020 dne 23.4.2020. Smlouva byla zveřejněna dne 28.4.2020 na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 4.8.2020 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 7.7.2020 mezi obcí (poskytovatel) a Římskokatolickou farností Přepere, IČO 49295942 (příjemce), na rekonstrukci chodníku (nová dlažba) hlavního stupu do budovy fary Římskokatolické farnosti, Přepere čp. 10 ve výši 59 000 Kč. Dotace byla vyplacena dne 8.7.2020. Vyúčtování dotace nejpozději do 30.11.2020. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 5/2020 dne 25.6.2020. Smlouva byla zveřejněna dne 8.7.2020 na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 27.8.2020 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

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

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 1 221 000 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98024, 1 190 000 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu, nepodléhá vyúčtování.

ÚZ 98193, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a Senátu. Kontrola předloženo konečné vyúčtování v objemu 25 295 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M), odeslána vratka dotace ve výši 5 705 Kč.

Pol. 4112, objem 208 100 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020.

Pol. 4216, ÚZ 14984, objem 450 000 Kč

- investiční dotace od Ministerstva vnitra (generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR), projekt Přepere - Dopravní automobil.

Pol. 4221, objem 339 381,50 Kč

- investiční transfery od obce Příšovice, poměrná část dotace na projekt Cyklostezka podél silnice II/610 z obce Příšovice do obce Přepere.

Pol. 4222, objem 2 138 717,24 Kč

z toho:

1 838 717,24 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Cyklostezka podél silnice II/610 z obce Příšovice do obce Přepere, smlouva č. OLP/2235/2019. Dotace přijata dne 7.2.2020.

300 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Obec Přepere - pořízení nového dopravního automobilu, smlouva č. OLP/2126/2020.

### **Smlouvy o dílo**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

Kontroly bylo předloženo:

- Kupní smlouva uzavřená dne 12.10.2020 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 24 m<sup>2</sup> p. č. 93/12 v k. ú. Přepere u Turnova. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 28.8.2020. Prodej byl schválen ZO usn. č. 8/2020 dne 8.10.2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3.11.2020 s právními účinky ke dni 12.10.2020.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 17 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dle ustanovení smlouvy.

- Kupní smlouva uzavřená dne 20.7.2020 s dodavatelem Auto Trutnov s.r.o., IČO 25931270. Předmětem smlouvy byla dodávka nového dopravního automobilu v provedení "Z" kategorie podvozku 1 "pro městský provoz" s celkovou hmotností do 3 500 kg. Cena předmětu smlouvy 968 724 Kč bez DPH, 1 172 156 Kč s DPH. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 27.7.2020.

Finanční plnění: Faktura č. 1020132 ve výši 1 172 156 Kč s DPH ze dne 1.12.2020 uhrazena dne 17.12.2020. Skutečně uhrazená cena v době kontroly nebyla na profilu zadavatele uvedena.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla realizována smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

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

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Dodávka dopravního automobilu pro jednotku Sboru dobrovolných hasičů obce Přepěře

- výzva k podání nabídky dne 8.6.2020,
- lhůta pro podání nabídek do dne 23.6.2020,
- otevírání obálek a hodnocení nabídek výběrovou komisí dne 23.6.2020,
- schválení výběru dodavatele dle doporučení výběrové komise ZO usn. č. 5/2020 dne 25.6.2020,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 1.7.2020,
- zakázka zadána subjektu Auto Trutnov s.r.o., IČO 25931270,
- kupní smlouva byla uzavřena dne 20.7.2020, na profilu zadavatele zveřejněna dne 27.7.2020,
- cena zakázky 968 724 Kč bez DPH, 1 172 156 Kč s DPH,
- předpokládaný termín dodání předmětu koupě do 31.12.2020,
- profil zadavatele:  
<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0001623>.

Finanční plnění: Uvedeno v kapitole Smlouvy o převodu majetku.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období byla uskutečněna kontrola Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1.8.2018 do 31.7.2020 nezjistila nedostatky (viz Protokol o kontrole ze dne 4.9.2020).

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Přepěře, okres Semily - příspěvková organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2019 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o kontrole byla zpracována dne 6.4.2020, nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy Přepěře, okres Semily - příspěvková organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2019 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 14.4.2020, nebyly zjištěny nedostatky.

Ustanovení § 15 odst. 2 a § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, ukládající kontrolu hospodaření zřízených příspěvkových organizací, byla zabezpečena.

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

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 23.1., 27.2., 23.4., 28.5., 25.6., 30.7., 27.8., 8.10., 12.11. a 17.12.2020. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 12.12.2019, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020.

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

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

#### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 6.1., 13.5., 2.9. a 17.12.2020 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 13.2., 2.6. a 16.12.2020.

#### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 4/2020 dne 28.5.2020. Obec ukončila rok 2019 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 8 727 109,68 Kč. Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Přepeře, okres Semily - příspěvková organizace k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 4/2020 dne 28.5.2020. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2019 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 53 833,59 Kč, zisk byl převeden do rezervního fondu organizace. Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola Přepeře, okres Semily - příspěvková organizace k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 4/2020 dne 28.5.2020. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2019 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 47 131,82 Kč, zisk byl převeden do rezervního fondu organizace.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 28.5.2020, obsahovaly požadované náležitosti.