



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0157/21/Hlo

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere, IČO 00276014, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2021 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 6.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.9.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31.1.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0157/21/Hlo dne 5.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31.1.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

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 2021
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 1,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,04 %
- 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 8.2.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 nehospoďarila 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 ručitelského 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:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepěře 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 Ing. Luděk Sajdl.

Ing. Luděk Sajdl
starosta obce

.....
podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

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.) 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 úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 18.6.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 31.8.2020.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 9/2021 dne 18.11.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	15 500	22 000	6 500
2024	16 500	22 000	5 500
2025	16 500	18 000	1 500

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný dne 27.10.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 22.11.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2021 byla schválena ZO usn. č. 10/2020 dne 17.12.2020. 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 provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 21.12.2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 9.2.2021 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usn. č. 2/2021 dne 25.2.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 1.3.2021. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	15 780 000
Výdaje celkem	28 500 000
Financování	12 720 000

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 6 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 17.6., 21.7., 9.9., 14.10., 18.11. a 16.12.2021. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	15 780 000,00	28 500 000,00	12 720 000,00
1. RO	38 888,55	235 000,00	196 111,45
2. RO	252 750,59	380 000,00	127 249,41
3. RO	31 000,00	16 097 000,00	16 066 000,00
4. RO	105 000,00	105 000,00	
5. RO	8 482,17	8 482,17	
6. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
Rozp. po změnách	16 216 121,31	45 325 482,17	29 109 360,86

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 21.6., 26.7., 13.9., 18.10., 22.11. a 20.12.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Přepere, 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 550 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 2/2021 dne 25.2.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 2.3.2021. Příspěvek byl k 31.12.2021 profinancován v plné výši.

Zřízené organizaci Základní škola Přepere, 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 692 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 2/2021 dne 25.2.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 2.3.2021. Příspěvek byl k 31.12.2021 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 4/2021 dne 13.5.2021 s výrokem 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 dne 19.4.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 17.5.2021.

Bankovní výpis

Obec měla bankovní účty, které k 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 4225581/0100	28 899 923,44 (elektronický výpis)
č. 94-54314451/0710	602 246,94 (výpis č. 29)
Celkový stav peněžních prostředků: 29 502 170,38	

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 31.12.2021.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou vnitřní normou č. 11 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 16.12.2021 obsahoval termíny provedení (od 3.1.2022 do 24.1.2022), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 10/2021 dne 16.12.2021. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 16.12.2021 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 24.1.2022. Stav majetku ke dni 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2021 ze dne 3.1.2022.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 603 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 99 409,90 Kč (faktury č. 21-001-00592 až č. 21-001-00603). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 21-001-00337 až č. 21-001-00350 a č. 21-001-00582 až č. 21-001-00589, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo evidováno 14 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 21-002-00005 až č. 21-002-00009 a č. 21-002-00013, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlicích 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. Vnitřní předpis starosty stanovil konkrétní výše odměn v Kč.

Odměňování v kontrolovaném období vycházelo z vydané vnitřní směrnice č. 1/2020 s platností od 1.1.2020 (místostarosta 16 356 měsíčně), vnitřní směrnici 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 mzdových listů v období 1-12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky 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 523 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 31.12.2021 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 21-701-00360 až č. 21-701-00379 a č. 21-701-00515 až 21-701-00523, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 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 31.12.2021. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 55 089 104,42 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 509 647,04 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 0 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0 Kč). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 18 400 Kč, v plné výši byly tvořeny ostatními dlouhodobými závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 1 081 817,91 Kč představovaly nejvyšší objem výnosy příštích období ve výši 269 140 Kč a daň z příjmů ve výši 267 140 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 021 Stavby o 7 324 181 Kč (z toho 6 592 450 Kč pořízení budovy čp. 21, 518 460 Kč st.p.č. 208) a účtu 031 Pozemky o 8 837 550 Kč (nákup pozemků v souvislosti s pořízením budovy čp. 21). 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

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 116,29 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 62,67 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 9 545 406,92 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	15 780 000	16 216 121,31	18 858 162,37
Výdaje	28 500 000	45 325 482,17	28 403 569,29*
Financování	12 720 000	29 109 360,86	9 545 406,92

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

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (např. § 2219, 3612, 3631).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	10 606 391,01
Výnosy celkem	18 871 604,58

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 8 265 213,57 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla 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 20.10.2021 mezi TJ Sokol Přepere, z.s., IČO 49294610 (dárce) a obcí (obdarovaný) na dar stavby st.p.č. 208 v peněžní hodnotě daru ve výši 518 460 Kč (dle znaleckého posudku). Přijetí daru schváleno ZO usn. č. 8/2021 dne 14.10.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11.11.2021 s právními účinky ke dni 20.10.2021.

Zařazení do majetku dne 20.10.2021.

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 26.2.2021 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Přepere, z.s., IČO 49294610 (příjemce), na zajištění pokrytí částí výdajů na energie, rekonstrukci sklepa objektu Sokolovny a nákup bezkontaktních desinfekčních stojanů ve výši 100 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 1.3.2021. Vyúčtování dotace nejpozději do 30.11.2021. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 2/2021 dne 25.2.2021. Smlouva byla zveřejněna dne 1.3.2021 na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 30.11.2021 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 1.3.2021 mezi obcí (poskytovatel) a Náboženskou obcí Církve československé husitské v Přeperech, IČO 62013211 (příjemce), na provedení rekonstrukce půdní podlahy farní budovy v Přeperech včetně izolace proti úniku tepla ve výši 100 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 1.3.2021. Vyúčtování dotace nejpozději do 30.11.2021. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 2/2021 dne 25.2.2021. Smlouva byla zveřejněna dne 1.3.2021 na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 30.11.2021 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 25.11.2021 mezi obcí (poskytovatel) a FK Přepere, z.s., IČO 02058529 (příjemce), na zajištění provozu mládežnických družstev FK Přepere ve výši 100 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 25.11.2021. Vyúčtování dotace nejpozději do 30.11.2021. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 9/2021 dne 18.11.2021. Smlouva byla zveřejněna

dne 25.11.2021 na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 30.11.2021 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 230 363,81 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 199 363,81 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98071, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 22 720,99 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M), vratka dotace ve výši 8 279,01 Kč odeslána dne 5.1.2022.

Pol. 4112, objem 251 700 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 13.10.2021 mezi obcí (jako kupující) a fyzickou osobou (jako prodávající). Předmětem smlouvy byly pozemky (st. 28, p. č. 37/1, 37/2, 37/4, 37/8, 37/11, 37/12 a 37/13), včetně stavby čp. 21, o celkové výměře 2 596 m² v k. ú. Přepeře u Turnova. Koupě byla schválena ZO usn. č. 7/2021 dne 9.9.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 4.11.2021 s právními účinky ke dni 14.10.2021.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 13 000 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 13.9.2021 ve výši 800 000 Kč a dne 13.10.2021 ve výši 12 200 000 Kč.

Zařazení do majetku dne 14.10.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek 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 kontrolovaném období nerealizoval záměry o nakládání s majetkem.

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Přepeře - chodník podél silnice III/27915

- výzva k podání nabídky a základní zadávací podmínky k VZMR ze dne 25.6.2021,
- lhůta pro podání nabídek do dne 16.7.2021 (prodloužená), osloveno 6 subjektů, doručena 1 nabídka,
- předpokládaná hodnota zakázky 1 400 000 Kč bez DPH,

- otevírání obálek a hodnocení a posouzení nabídek výběrovou komisí dne 16.7.2021,
- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele dne 26.7.2021,
- zakázka zadána subjektu SaM silnice a mosty a.s., IČO 25018094,
- profil zadavatele:
<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0001623>.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 27.7.2021 se zhotovitelem SaM silnice a mosty a.s., IČO 25018094. Výběr dodavatele schválen ZO usn. č. 6/2021 dne 21.7.2021. Předmětem díla byla výstavba nového chodníku podél silnice III/27915. Cena díla 1 844 448,28 Kč bez DPH, 2 231 782,42 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 10 týdnů od předání staveniště. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 4.8.2021.

Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřen dne 25.10.2021 (navýšení ceny díla o 75 180,31 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele nebyl zveřejněn v zákonné lhůtě, ale až dne 31.1.2022.

Finanční plnění: Faktura č. 2100684 ve výši 1 249 084,62 Kč ze dne 14.10.2021 uhrazena dne 19.10.2021, faktura č. 2100848 ve výši 982 697,80 Kč ze dne 15.11.2021 uhrazena dne 18.11.2021 a faktura č. 2100892 ve výši 75 180,31 Kč ze dne 1.12.2021 uhrazena dne 2.12.2021. Skutečně uhrazená cena ve výši 2 306 962,73 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě dne 31.1.2022.

Výsledky externích kontrol

Byla provedena externí kontrola Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1.8.2020 do 31.5.2021 nezjistila nedostatky (viz Protokol o kontrole doručený dne 20.7.2021).

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. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena subjektem Karel Pítro - kontrolor, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o kontrole byla zpracována dne 29.3.2021, 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. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena subjektem Ing. Soňa Báčová, IČO 72686677. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 16.4.2021, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 28.1., 25.2., 1.4., 13.5., 17.6., 21.7., 9.9., 14.10., 18.11. a 16.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 17.12.2020, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021.

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. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 13.5. a 8.9.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 20.5. a 23.9.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 4/2021 dne 13.5.2021. Obec ukončila rok 2020 výsledkem hospodaření ve výši 3 007 215,62 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Přepere, okres Semily - příspěvková organizace k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 4/2021 dne 13.5.2021. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s hospodářským výsledkem ve výši 16 914,30 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu organizace.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola Přepere, okres Semily - příspěvková organizace k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 4/2021 dne 13.5.2021. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s hospodářským výsledkem ve výši 19 801,98 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 13.5.2021, obsahovaly požadované náležitosti.