



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0157/22/Hlo

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere, IČO 00276014, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2022 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 17.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.8.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31.1.2023.

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-0157/22/Hlo dne 16.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31.1.2023.

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 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 1,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,86 %
- 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 obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 3.2.2023

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, 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 ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 Ing. Luděk Sajdl.

Ing. Luděk Sajdl
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

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 pro kontrolované období sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	15 500	19 000	3 500

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 18.6.2020, schválený rozpočtový výhled dne 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

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 27.10.2021, schválený rozpočtový výhled dne 22.11.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2022 byla schválena ZO usn. č. 10/2021 dne 16.12.2021. 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 dne 20.12.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 9.2.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 2/2022 dne 3.3.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 7.3.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	19 500 000
Výdaje celkem	29 500 000
Financování	10 000 000

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočet nevyházela ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 15 500 000 Kč a výdaje ve výši 19 000 000 Kč).

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 620 000 Kč na zasedání ZO

usn. č. 2/2022 dne 3.3.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 7.3.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 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 715 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 2/2022 dne 3.3.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 7.3.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

Rozpočtová opatření

Celkem 8 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) na zasedání v období od 13.4. do 15.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	19 500 000,00	29 500 000,00	10 000 000
1. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
2. RO	56 568,76	56 568,76	
3. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
4. RO	61 000,00	61 000,00	
5. RO	3 126,47	3 126,47	
6. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
7. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
8. RO	9 400,00	9 400,00	
Rozp. po změnách	19 630 095,23	29 630 095,23	10 000 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-8/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 14.4. do 19.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 3/2022 dne 13.4.2022 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 28.3.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 14.4.2022.

Bankovní výpis

Obec měla bankovní účty, které k 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

231 běžný účet

č. 4225581/0100 9 691 626,26 (elektronický výpis č. 229)

č. 94-54314451/0710 955 409,37 (výpis č. 28)

Celkový stav peněžních prostředků: 10 647 035,63

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.

244 termínované vklady krátkodobé

č. 94-6369100607/0100 10 000 000 (elektronický výpis č. 1)

č. 94-6379500647/0100 5 000 000 (elektronický výpis č. 1)

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou vnitřní normou č. 11 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 15.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 2.1.2023 do 24.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 10/2022 dne 15.12.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 15.12.2022 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 24.1.2023. Stavy majetku ke dni 31.12.2022 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 31.12.2022 ze dne 2.1.2023.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 623 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 41 723,52 Kč (faktury pořadové č. 609-623). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 284-288, 290-294, 298-301, 322-324, 328-330 a 596-608, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo evidováno 15 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 8-10 a 13-15, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 930, k 1.1.2022 byl 966.

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.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 8/2022 dne 20.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 1.11.2022 (např. 1. místostarosta 17 524 Kč, 2. místostarosta 11 683 Kč), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. ZO schválilo na zasedání usn. č. 10/2022 dne 15.12.2022 navýšení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 1.1.2023 (např. 1. místostarosta 19 277 Kč, 2. místostarosta 12 851 Kč).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1/2022 a 7/2022. Dále byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty dle mzdového listu v období 9-12/2022, neuvolněného 1. místostarosty dle mzdového listu v období 9-12/2022 a neuvolněného 2. místostarosty dle mzdového listu v období 11-12/2022. 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 546 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 31.12.2022 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 22-701-00330 až č. 22-701-00351 a č. 22-701-00522 až č. 22-701-00546, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 55 011 523,44 Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 33 000 Kč, u krátkodobých pohledávek v objemu 648 327,04 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 314 krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 341 240 Kč, pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 0 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 400 Kč - ve splatnosti). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 18 400 Kč, v plné výši byly tvořeny ostatními dlouhodobými závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 1 231 334,52 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 374 240 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 021 Stavby o 3 542 469,07 Kč (stavby Chodník od III. ulice ke trati a Přístupová komunikace lokalita Z9).

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 zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	24 750 709,33
Výnosy celkem	20 865 788,75

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 3 884 920,58 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 106,07 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 83,29 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -3 855 134,75 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	19 500 000	19 630 095,23	20 822 547,77
Výdaje	29 500 000	29 630 095,23	24 677 682,52
Financování	10 000 000	10 000 000,00	3 855 134,75

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

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem dvou příspěvkových organizací - Mateřská škola Přepěře, okres Semily - příspěvková organizace a Základní škola Přepěře, 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

ZO usn. č. 2/2022 dne 3.3.2022 rozhodlo o poskytnutí finanční daru ve výši 50 000 Kč do veřejné finanční sbírky Českého červeného kříže, IČO 00426547, na pomoc Ukrajině, a to převodem na transparentní účet. Kontrolou ověřeno zaslání peněžních prostředků dne 7.3.2022.

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 4.3.2022 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Přepěře, z.s., IČO 49294610 (příjemce), na zajištění pokrytí části výdajů na energie, pokračující rekonstrukci sklepa Sokolovny, revize tělocvičných náradí a inženýrských sítí a provedení drobných oprav objektu ve výši 120 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce 7.3.2022. Vyúčtování dotace nejpozději do 30.11.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 2/2022 dne 3.3.2022. Smlouva byla zveřejněna dne 7.3.2022 na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 25.8.2022 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 11.8.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Vodohospodářské sdružení Turnov, IČO 49295934 (příjemce), na realizaci akce „Přepěře – oprava vodovodu a přeložka dešťové kanalizace v lokalitě Karlov - I. etapa“ ve výši 7 290 300 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 5.9.2022 (nebyl dodržen termín stanovený ve smlouvě - poskytnutí dotace do 31.8.2022). Vyúčtování dotace nejpozději do 30.11.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 5/2022 dne 23.6.2022. Smlouva byla zveřejněna dne 16.8.2022 na internetových stránkách obce. Finanční

vypořádání dotace provedeno dne 30.11.2022 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 100 095,23 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 58 695,23 Kč

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

ÚZ 98187, 32 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 20 654 Kč, vratka dotace ve výši 11 346 Kč odeslána dne 2.1.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 0 Kč, vratka dotace ve výši 9 400 Kč odeslána dne 2.1.2023.

Pol. 4112, objem 253 200 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 12.4.2022 se zhotovitelem COLAS CZ, a.s., IČO 26177005. Předmětem díla bylo provedení zakázky Přepeře - Přístupová komunikace lokalita Z9 (dodavatel díla byl vybrán na základě výběrového řízení realizovaném VHS Turnov u zakázky Přepeře - oprava vodovodu a přeložka dešťové kanalizace v lokalitě Karlov, celková cena zakázky 12 086 352 Kč bez DPH, obec se částečně podílela na financování). Cena díla 901 018 Kč bez DPH, 1 090 232 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn. č. 1/2022 dne 20.1.2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 26.4.2022. Termín dokončení díla do 29.7.2022. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 27.7.2022 (změna termínu dokončení díla na 9.9.2022), na profilu zadavatele zveřejněn dne 1.8.2022.

Finanční plnění: Faktura ze dne 2.8.2022 ve výši 556 726,71 Kč uhrazena dne 9.8.2022 a faktura ze dne 4.10.2022 ve výši 431 344,21 Kč uhrazena dne 6.10.2022. Skutečně uhrazená cena ve výši 988 070,92 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 5.10.2022 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickými osobami (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 14 m² p. č. 291/32 v k. ú. Přepeře u Turnova. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.6.2022. Prodej byl schválen ZO usn. č. 7/2022 dne 8.9.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 1.11.2022 s právními účinky ke dni 10.10.2022.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 9 780 Kč byla uhrazena hotově do pokladny prodávajícího dne 5.10.2022.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 10.10.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o věcném břemenu ve výši náhrady 1 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

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 zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebylo realizováno výběrově řízení k veřejné zakázce.

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

Kontrola byla předložena protokol z kontroly obce Okresní správou sociálního zabezpečení Liberec. Protokol o kontrole č. 290/22/667 ze dne 11.5.2022 neuváděl nedostatky v oblastech kontroly - nemocenské pojištění, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a důchodové pojištění v období od 1.8.2017 do 31.3.2022.

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 31.12.2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 16.3.2022, 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 31.12.2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 25.3.2022, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 20.1., 3.3., 13.4., 19.5., 23.6., 21.7., 8.9., 20.10., 10.11. a 15.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 16.12.2021, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022.

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 (příp. analytická evidence účtu 231) 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 4.5. a 7.11.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 20.1., 12.5. a 3.11.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 3/2022 dne 13.4.2022. Obec ukončila rok 2021 výsledkem hospodaření ve výši 8 265 213,57 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Přepeře, okres Semily - příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 3/2022 dne 13.4.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s hospodářským výsledkem ve výši 33 902,77 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu organizace.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola Přepeře, okres Semily - příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 3/2022 dne 13.4.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s hospodářským výsledkem ve výši 90 186,28 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 13.4.2022, obsahovaly požadované náležitosti.