



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0157/23/Sol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Přepere, IČO 00276014, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2023 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 26.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.1.2024.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0157/23/Sol dne 21.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29.1.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 1,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,99 %
- 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.

Liberec, dne 12.2.2024

Jména a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Iva Solnařová

.....
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 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 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 Přepere 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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) dne 6.2.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 15.12.2022 usn. č. 10/2022 bod 4 na období do schválení rozpočtu na rok 2023. V rámci rozpočtového provizoria bylo možné financovat akce schválené ZO a hradit závazky z uzavřených předchozích smluv. Rovněž byly stanoveny závazné ukazatele příspěvkovým organizacím. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na webových stránkách obce a ÚD dne 19.12.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 6 změn rozpočtu (dále jen RO) v Kč.

1. RO schváleno ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/2023 bod 3, zveřejněno na ÚD dne 2.5.2023,
2. RO schváleno ZO dne 12.6.2023 usn. č. 5/2023 bod 2, zveřejněno na ÚD dne 12.6.2023,
3. RO schváleno ZO dne 17.8.2023 usn. č. 6/2023 bod 2, zveřejněno na ÚD dne 21.8.2023,
4. RO schváleno ZO dne 21.9.2023 usn. č. 7/2023 bod 3, zveřejněno na ÚD dne 25.9.2023,
5. RO schváleno ZO dne 2.11.2023 usn. č. 8/2023 bod 2, zveřejněno na ÚD dne 6.11.2023,
6. RO schváleno ZO dne 14.12.2023 usn. č. 9/2023 bod 2, zveřejněno na ÚD dne 18.12.2023.

Rekapitulace	Rozpočet	Změna	RO po změnách
Příjmy	22 500 000	480 000	22 980 000
Výdaje	27 500 000	480 000	27 980 000
Financování	5 000 000	0	5 000 000

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 23.2.2023 usn. č. 2/2023 bod 2 jako „schodkový“. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	22 500 000 Kč
Výdaje celkem	27 500 000 Kč
Financování	5 000 000 Kč (schodek byl kryt finančními prostředky minulých let)

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD dne 27.2.2023 dosud.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Přepere, IČO 72742135 byl stanoven závazný ukazatel v rámci rozpočtového provizoria, následně i schváleného rozpočtu obce v celkové výši 735 000 Kč (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M). Závazný ukazatel schválilo ZO dne 23.2.2023 usn. č. 2/2023 bod 2. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 1.3.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován v plné výši.

Zřízené organizaci Základní škola Přepere, IČO 72742054 byl stanoven závazný ukazatel v rámci rozpočtového provizoria, následně i schváleného rozpočtu obce v celkové výši 892 000 Kč (§ 3117 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M). Závazný ukazatel schválilo ZO dne 23.2.2023 usn. č. 2/2023 bod 2. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 27.2.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2025 byl schválen ZO dne 18.11.2021 usn. č. 9/2021 v následujících 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 webových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 27.10.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 22.11.2021 dosud.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/2023 bod 7 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 webových stránkách obce a ÚD od 27.3.2023 dosud. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 2.5.2023 dosud.

Bankovní výpis

Obec měla bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky:

Účet 231 – základní běžné účty

č. 4225581/0100 14 035 195,87 Kč (KB BV 239)

č. 94-54314451/0710 261 538,17 Kč (ČNB BV 27)

Celkový stav peněžních prostředků: 14 296 734,04 Kč

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 6010 a 6030). Stavy účtů byly ověřeny inventarizací.

Účet 244 - termínované vklady krátkodobé

č. 94-6868700607/0100 0 Kč (BV 3)*

č. 94-6885860637/0100 10 000 000 Kč (BV 1)**

č. 94-6917746657/0100 10 000 000 Kč (BV 1)***

* stav k 31.12.2023 (termín. vklad na dobu 6 měsíců, ukončen a převeden na BÚ obce dne 12.12.2023)

** stav k 31.12.2023 (BV ze dne 22.8.2023, termín. vklad na dobu 6 měsíců od zřízení)

*** stav k 31.12.2023 (BV ze dne 15.12.2023, termín. vklad na dobu 6 měsíců od zřízení)

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha a stavem pol. 8117 a 8118 ve výkazu FIN 2-12 M. Stavy účtů byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou Směrnicí č. 11 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 14.12.2023 obsahoval termíny provedení (od 2.1.2024 do 24.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, byl schválen ZO usn. č. 9/2023 dne 14.12.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 14.12.2023 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 25.1.2024. Stavby majetku ke dni 31.12.2023 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 31.12.2023 ze dne 2.1.2024. Obec Přepere měla dle účetní i majetkové evidence celkem 37 parcelních čísel dotčených věcným břemenem pasivním.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Kniha došlých faktur" a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 650 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 583 929,58 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 631–650). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období do 30.9.2023 ev. č. 431–464 (KB BV 168, 169, 170, 171, 173, 176, 179, 181, 182) a v období do 31.12.2023 ev. č. 602, 605, 607, 617, 622, 627 (KB BV 229, 231, 226, 225), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu "Kniha vydaných faktur". V kontrolovaném období bylo vystaveno 19 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 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 ev. č. 4–12, 15, 17 (KB BV 72, 99, 95, 101, 148, 133, 157, 206, 219), nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 966.

ZO dne 15.12.2022 usn. č. 8 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům od 1.1.2023 následovně:

- 1. neuv. místostarosta	19 277 Kč
- 2. neuv. místostarosta	12 851 Kč
- předseda výboru	3 213 Kč
- člen výboru	2 677 Kč

Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněných místostarostů, předsedy výboru a člena ZO (os. č. 77, 54, 62, 88, 40, 20) v období 1-9/2023 a 10-12/2023 (os. č. 20, 62, 77, 54, 87) nebyly zjištěny nedostatky. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a byly v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

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 616 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 80 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 1.11.2013 a s administrativní pracovnící obce dne 1.11.2018. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem

na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a s § 6171 pol. 5182 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 439–489 a ev. č. 587, 600, 610, 612–616, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven v souladu s požadavky 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. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 54 053 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky v objemu 938 tis. Kč, z toho nejvyšší objem tvořily krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 519 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 18 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 2 249 tis. Kč představovaly nejvyšší objem dodavatelé ve výši 584 tis. Kč, závazky za zaměstnanci ve výši 380 tis. Kč, výnosy příštích období ve výši 371 tis. Kč a dohadné účty pasivní ve výši 500 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl 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 31.12.2023. Saldo příjmů a výdajů v objemu 8 650 tis. Kč bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši.

Struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k 31.12.2023 (v Kč):

Text	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	22 500 000	22 980 000	24 926 159,64	108,47
Výdaje	27 500 000	27 980 000	16 276 461,23	58,17
Financování	5 000 000	5 000 000	- 8 649 698,41	xxxxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Obec čerpala rozpočet na straně výdajů ve výši 58,17 %. Investiční výdaje na fotovoltaiku, přístavbu školy a chodníky, které byly alokovány v rozpočtu 2023 a nebyly čerpány budou převedeny do rozpočtu roku 2024.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem	16 719 680,12 Kč
Výnosy celkem	24 409 505,45 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 7 689 825,33 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Příspěvková organizace Mateřská škola Přepere, IČO 72742135 hospodařila v roce 2022 s hospodářským výsledkem ve výši 159 977,91 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/2023 bod 6 převeden do rezervního fondu organizace.

Příspěvková organizace Základní škola Přepere, IČO 72742054 hospodařila v roce 2022 s hospodářským výsledkem ve výši 8 452,76 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/2023 bod 5 převeden do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Přepere, IČO 72742135, byla založena zřizovací listinou dne 6.11.2009,
- Základní škola Přepere, IČO 72742054, byla založena zřizovací listinou dne 6.11.2009.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny zřizovacích listin.

Darovací smlouvy

Kontroly byla předložena:

Darovací smlouva byla uzavřena dne 14.6.2023 mezi obcí (dárcem) a organizací Zdravotní klaun o.p.s., IČO 26547953 (obdarovaným) ve výši 3 000 Kč pro potřeby financování programů organizace. Schválena ZO dne 3.6.2023 usn. č. 5/2023 bod 7.

Finanční plnění:

- odesláno 3 000 Kč dne 14.6.2023 (KB BV č. 113).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala dotace formou individuálních účelových dotací. Z rozpočtu obce poskytnuto 8 dotací v celkové výši 2 046 514 Kč. Kontroly byla předložena:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Přepere uzavřená dne 24.3.2023 mezi obcí (poskytovatelem) a TJ Sokol Přepere z.s., IČO 49294610 (příjemcem). Účelem smlouvy bylo pokrytí výdajů na energie, drobné opravy, dokončení rekonstrukce sklepa Sokolovny v celkové výši 200 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 23.3.2023 usn. č. 3/2023 bod 4. Termín vyúčtování je 30.11.2023. Smlouva byla zveřejněna na ÚD obce dne 24.3.2023.

Finanční plnění:

- odesláno 200 000 Kč dne 27.3.2023 (KB BV 60).

Kontroly bylo předloženo finanční vyúčtování dotace ze dne 22.8.2023, celkové prokázané náklady na pokrytí výdajů účelově určených veřejnoprávní smlouvou ve výši 240 666,33 Kč, dotace byla dle vyúčtování vyčerpána v plné výši a byla doložena v souladu s podmínkami smlouvy. Finanční vypořádání dotace bylo zaúčtováno dokladem č. 23-005-00035.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo ověřeno:

pol. 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši 38 600 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, obec obdržela dne 17.1.2023, (ČNB BV 2). Dotace byla předmětem finančního vypořádání za rok 2023. Nedočerpané prostředky ve výši 11 388 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2023 vráceny poskytovateli dotace dne 3.1.2024 (KB BV 3/2024).

pol. 4112, objem 267 800 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci v plné výši.

pol. 4116, objem 480 000 Kč

- UZ 33092 – průtoková dotace od MŠMT – OP JAK na projekt „Inovativní vzdělávání v MŠ Přepere“. Obec obdržela dotaci ve výši 480 000 Kč dne 26.7.2023 (ČNB BV 16), finanční prostředky ve výši 480 000 Kč odeslala na účet MŠ dne 31.7.2023 (ČNB BV 17), byly zaúčtovány na § 3111 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M.

Smlouvy nájemní

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyly uzavřeny nájemní smlouvy.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 26.5.2023 mezi obcí (objednatel) a společností Ing. Jiří Huptych, IČO 41157834 (zhotovitelem) na dílo „Obec Přepere – retoping povrchu víceúčelového hřiště“ ve výši 371 087,50 Kč bez DPH (449 015,88 Kč včetně DPH), s realizací stavby v termínu od 26.6. do 20.7.2023 a zárukou 36 měsíců. Smlouva byla schválena ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/2023 bod 10. Smlouva z důvodu výše ceny díla bez DPH nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění:

- platba ve výši 87 588,88 Kč odeslána dne 11.7.2023 (KB BV 129)
- platba ve výši 361 427 Kč odeslána dne 9.8.2023 (KB BV 150)
- celkem proplaceno 449 015,88 Kč

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 22.5.2023 mezi fyzickou osobou (prodávajícím) a obcí (kupujícím). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 102 m² na p.p.č. 135/8 v k. ú. Přepere u Turnova. Nákup schválen ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/2023 bod 9. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 15.6.2023, s právními účinky ke dni 24.5.2023. Zařazení do evidence majetku provedeno dne 24.5.2023 pod inventárním č.269 za celkové náklady 34 400 Kč (kupní cena + znalecký posudek + poplatek za návrh na vklad).

Finanční plnění:

- kupní cena ve výši 30 000 Kč uhrazena dne 24.5.2023 (KB BV 99).

Smlouvy o přijetí úvěru

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena úvěrová smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene v nevýznamné částce (do 10 tis. Kč).

Smlouvy o výpůjčce

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o výpůjčce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou bylo ověřeno:

„Obec Přepere – retoping povrchu víceúčelového hřiště“.

- starosta obce oslovil 3 dodavatele
 - obdržel 3 nabídky:
 - od Ing. Jiří Huptych, IČO 41157834 ze dne 7.3.2023 ve výši 449 015,88 Kč,
 - od ENVOS, s.r.o., IČO 27098001 ze dne 11.4.2023 ve výši 486 719,48 Kč,
 - od TUBEKO SPORT, spol. s r.o., IČO 49825020 ze dne 13.4.2023 ve výši 493 347,25 Kč,
 - ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/2023 bod 10 schválilo výběr nejvhodnější nabídky,
 - uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou společností Ing. Jiří Huptych, IČO 41157834 ze dne 26.5.2023 s cenou díla ve výši 449 015,88 Kč včetně DPH. Smlouva z důvodu výše ceny díla bez DPH nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.
- Další informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla 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 dle sdělení vedení obce nebyly provedeny externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Přepere, IČO 72742135. Kontrola byla provedena subjektem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 7.3.2023, nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy Přepere, IČO 72742054. Kontrola byla provedena subjektem Ing. Soňa Báčová, IČO 72686677. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 14.3.2023, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byla předložena zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 (dne 19.1., 23.2., 23.3., 27.4., 8.6., 17.7., 21.9., 2.11., 14.12.), dále zápis a usnesení ze dne 15.12.2022, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023. Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola byla předložena:

- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 9.3., 21.7., 14.12.2023,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 17.4., 4.9.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/2023 bod 4. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku organizace Mateřská škola Přepere, IČO 72742135 k 31.12.2022 schválilo ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/2023 bod 6. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku organizace Základní škola Přepere, IČO 72742054 k 31.12.2022 schválilo ZO dne 27.4.2023 usn. č. 4/2023 bod 5. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.