

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Příšovice, IČ00263125, za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Příšovice za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 30.10.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.11.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.2.2018.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0158/17/Her dne 27.10.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26.2.2018.  
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. František Drbohlav - starosta,  
Paní Zuzana Jírová – 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 2017**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017**

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**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2015 a usnesení o jeho schválení v ZO nebylo doloženo zákonným vyjádření stanoviska "s výhradou" a dokument neobsahoval údaje o hospodaření školních zařízení obce.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Opatření splněno dne: 20.11.2017

Popis přijatého opatření: Při schvalování závěrečného účtu obce za rok 2016 bylo postupováno podle požadavku zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dokumentace ZÚ již byla úplná.

**Opatření bylo splněno.**

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 ..... 1,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**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 18. března 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek  
kontrolor pověřený přezkoumáním



  
.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příšovice o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. František Drbohlav.

Ing. František Drbohlav  
starosta



27 -03- 2018

.....  
razítko, datum a podpis

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 9.12.2015 s jeho aktualizací 23.11.2016 a jako střednědobý výhled rozpočtu dne 17.5.2017 na období do roku 2020 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

| rok  | příjmy | výdaje | saldo P a V |
|------|--------|--------|-------------|
| 2017 | 12 980 | 13 000 | -20         |
| 2018 | 12 780 | 13 000 | -220        |
| 2019 | 36 300 | 37 000 | -700        |
| 2020 | 24 300 | 22 700 | +1 600      |

Obec neměla v roce 2017 žádné splatné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Nový střednědobý výhled a jeho návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 2.5.2017 do 18.5.2017, resp. od 21.5.2017 do 31.12.2018.

### **Upozornění:**

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "*Návrh ...*" a s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při projednávání dokumentu na zasedání ZO.

### Poznámka:

*Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.*

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2017 v roce 2016.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl připraven v 11/2016 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§) a položek. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 8.11. do 23.11.2016. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -9 780 tis. Kč s krytím schodku prostředky z minulých let.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 23.11.2016 v členění podle položek a oddílů u příjmů a oddílů u výdajů v tisících Kč. Celkový rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši -7 880 350 Kč. Podle výkazu FIN 2 - 12 M byl rozpočet globálně tvořen takto:

|                    |               |
|--------------------|---------------|
| Příjmy             | 22 203 000 Kč |
| Výdaje             | 30 083 350 Kč |
| Schodek v rozpočtu | -7 880 350 Kč |

Schodek byl krytý peněžními prostředky v bance se stavem k 1.1.2017 cca 30 mil. Kč. Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M. Rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce od 21.2.2017 (do 22.2.2018) a na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a sdělení o možnosti nahlédnout na schválený rozpočet roku 2017 v listinné podobě na obecním úřadu.

#### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkovým organizacím ZŠ Příšovice a MŠ Příšovice písemně dne 3.1.2017 s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2017 ZŠ ve výši 1 926 800 Kč a MŠ částku 450 000 Kč. Finanční prostředky byly v průběhu roku poukázány na účty školských zařízení v plné výši.

#### Rozpočtová opatření

V roce 2017 bylo provedeno 7 změn rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 22.2., 17.5., 14.6., 16.8. a 13.12.2017. Rozpočtová opatření č. 5 a 7 schválila Rada obce (**dále jen RO**) dne 20.9.2017 a **chybně 10.1.2018** (nelze měnit rozpočet po ukončení kalendářního roku) na základě pověření ZO z 23.11.2016. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

|                     | příjmy        | výdaje     | saldo P a V |
|---------------------|---------------|------------|-------------|
| schválený rozpočet  | 22 203 000    | 30 083 350 | -7 880 350  |
| 1. rozpočtová změna | +49 000       | 0          | +49 000     |
| 2. rozpočtová změna | +155 325      | +82 600    | +72 725     |
| 3. rozpočtová změna | +1 437 107    | 0          | +1 437 107  |
| 4. rozpočtová změna | +515 280      | 0          | +515 280    |
| 5. rozpočtová změna | +772 000      | +22 000    | +750 000    |
| 6. rozpočtová změna | +32 821       | 0          | +32 821     |
| 7. rozpočtová změna | pouze přesuny |            | 0           |
| upravený rozpočet   | 25 164 533    | 30 187 950 | -5 023 417  |

Rozpočet byl podle výkazu zvýšen o +2 961 533 Kč u příjmů a o +104 600 Kč u výdajů, takže schodek se snížil o -2 856 933 Kč na hodnotu -5 023 417 Kč. Schodek byl krytý prostředky obce na účtech v bance. Drobný rozdíl byl v průběhu kontroly odstraněn (dotace na volby). Rozpočtová opatření č. 1 - 6 byla zveřejněna v období od 8.3.2017 až 21.12.2017 všechna do 31.12.2017, resp. **nesprávné RO č. 7 od 9.2.2018 (do 31.12.2018)**.

#### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl projednán ZO dne 17.5.2017 a schválen s přijetím opatření k odstranění nedostatku ze Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a s vyjádřením zákonem požadovaného stanoviska "s výhradou". Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 2.5. do 18.5.2017 a schválený dokument od 21.5.2017 (do 30.6.2018).

Dokument byl tvořen sestavou Gordic z 3.5.2017, informacemi o přijatých opatření ke zjištění ze Zprávy z přezkoumání, která byla v plném rozsahu zveřejněna a komentářem

k závěrečnému účtu s údaji o hospodaření příspěvkových organizací. Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). Účetní výkazy nejsou součástí závěrečného účtu a nezveřejňují se.

Nedostatek při schvalování dokumentu z předchozího roku se neopakoval.

### **Schválení účetní závěrky**

ZO projednalo účetní závěrku obce k 31.12.2016 dne 17.5.2017, **v zápisu ze schůze však chybělo usnesení o schválení uvedeného dokumentu.** Předložen byl protokol z 17.5.2017 o schválení účetní závěrky.

RO schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Příšovice za rok 2016 dne 8.3.2017, což bylo doloženo protokoly o schvalování účetní závěrky k 31.12.2016.

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

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce přebytkem příjmů ve výši +1 660 tis. Kč při očekávaném ročním schodku rozpočtu ve výši -5 023 tis. Kč, tj. "zlepšený výsledek" +6 683 tis. Kč. Výsledek byl ovlivněn zvýšenými daňovými příjmy o + 788 tis. Kč, úsporou - nerealizovaná investiční činnost ve výši -2 410 tis. Kč (územní plán -2 370 tis. Kč) a nadhodnoceným rozpočtem výdajů u většiny činností obce (opravy obecního úřadu +1 512 tis. Kč, říční systém +744 tis. Kč, výdaje u kulturní činnosti +516 tis. Kč).

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017:

|             | rozpočet   | úprava rozpočtu | skutečnost | podíl | plnění     |
|-------------|------------|-----------------|------------|-------|------------|
| Příjmy      | 22 203 000 | 25 164 533      | 25 638 677 | 101 % | +474 144   |
| Výdaje      | 30 083 350 | 30 187 950      | 23 978 293 | 79 %  | -6 209 657 |
| Saldo P a V | -7 880 350 | -5 023 417      | +1 660 384 | x     | +6 683 801 |

Údaje o rozpočtu a jeho změně ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO a RO.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2017 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

|               |               |
|---------------|---------------|
| Náklady       | 19 896 320 Kč |
| Výnosy        | 26 493 906 Kč |
| VH po zdanění | +6 597 586 Kč |

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

### **Rozvaha**

Předložený výkaz k 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

#### **a) majetek**

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 79 520 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 56 749 tis. Kč, tj. cca 71 % hodnoty

dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 150 926 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 33 976 tis. Kč (zvýšení v r. 2017 o +3 160 tis. Kč).

| b) cizí zdroje – závazky k: | 12/2017   | 12/2016   | změna stavu |
|-----------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Stav celkem                 | 5 439 230 | 4 253 367 | +1 185 863  |
| z toho:                     |           |           |             |
| - nesplacené úvěry          | 0         | 0         | 0           |
| - závazky k dodavatelům     | 92 477    | 249 042   | -156 565    |
| - závazky k zaměstnancům    | 96 604    | 101 186   | -4 582      |
| - zúčtování SZ a ZP         | 135 436   | 125 111   | +10 325     |
| - daně                      | 1 253 909 | 427 685   | +826 224    |
| - ostatní závazky           | 172 443   | 152 098   | +20 345     |
| - přijaté zálohy            | 1 799 756 | 1 738 574 | +61 182     |
| - zálohové transfery        | 0         | 270 000   | -270 000    |
| - časové rozlišení          | 988 604   | 1 149 670 | -161 066    |

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehosponařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec neměla zastavený nemovitý majetek,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

### Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 byl řádně sestaven podle požadavků 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, vč. korekce, souhlasily s údaji ve výkazu rozvahy. Obec nevlastnila lesní porosty s plochou přes 10 ha, zástavy ani ručení majetkem nebyly evidovány. Na podrozvahových účtech byl evidován pouze drobný hmotný majetek na účtu 902 ve výši 16 616 tis. Kč a účtu pohledávek 915 ve výši 126 tis. Kč

### Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 - o inventarizaci majetku v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- RO schválila plán inventur na rok 2017 dne 6.12.2017 s jeho platností od 8.1. do 31.1.2018. Obsahoval složení 3 členné HIK a 10 dílčích inventarizačních komisí (3 - 6 členů) s termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků obce,
- inventarizační zpráva k 31.1.2018 ze dne 21.1.2018, která obsahovala údaje podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala veškeré účty s údaji o skutečném a účetním stavu. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěné.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci (sestavy Gordic) podle středisek s inventurním sumářem podle SÚ k jednotlivým majetkovým účtům. Dokladová inventarizace byla uspořádána podle jednotlivých SÚ a AÚ s doloženým rozpisem položek a soupisem zůstatků (samostatná složka).

Nemovitý majetek byl doložen výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2017, obec neměla zastaven majetek ani jim neručila ve prospěch jiných osob.

Nedostatky při inventarizaci nebyly zjištěné.

### **Peněžní fondy územního celku**

Obec neměla v r. 2017 zřízeny žádné peněžní fondy.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2017:

|                             |                                    |
|-----------------------------|------------------------------------|
| ČS - č. ú. 984859319/0800   | 22 872 293,20 Kč (výpis č. 012)    |
| ČSOB - č. ú. 107840253/0300 | 7 056 058,99 Kč (výpis č. 2017/12) |
| ČNB – č. ú. 94-416081/0710  | 4 048 563,25 Kč (výpis č. 31)      |
| Celkem                      | 33 976 915,44 Kč.                  |

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkazu FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a na analytických účtech 231 podle dokladové inventarizace.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC v sestavě „*Hlavní kniha faktur*“. V roce 2017 bylo evidováno celkem 792 dodavatelských faktur. Neuhrazené do splatnosti zůstalo 12 faktur v celkové výši 92 477,41 Kč, což bylo v souladu s údajem na účtu 321 - dodavatelé.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc 10/2017 (č. 585 - 628) a 12/2017 (č. 756 - 792), kdy nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené vnitřní účetní doklady ("*Záznam o zaúčtování faktur*") k jednotlivým fakturám spolu s účetní předkontací splňovaly požadavky podle platné metodiky účetnictví.

Nedostatky nebyly zjištěny, doklady podepisovali odpovědné osoby včetně kumulované funkce "*správce rozpočtu*" (určená účetní).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně, celkový počet vystavených faktur byl 49. Neuhrazené do splatnosti zůstaly 3 faktury splatné v 1/2018 v celkové výši 3 944,50 Kč, což bylo v souladu s údajem na analytickém účtu 311 - dodavatelé.

### **Pokladní doklad**

Pokladní kniha byla vedena přehledně prostřednictvím PC ("*Pokladní deník*") se stavem peněz v pokladně k 30.10.2017 ve výši 29 727 Kč, koncem roku byl nulový stav (odvod 33 960 Kč dne 29.12.2017. Údaje souhlasily se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha k příslušnému datu.

Kontrolovány byly doklady za období 10/2017 vedené v jedné společné číselné řadě (č. 644 - 689) a 12/2017 (č. 730 - 769), které byly tištěné vzestupně programem přes PC při zaúčtování pokladní operace, vč. průvodního dokladu.

Doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami. Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v jejich zaúčtování.

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

Obec byla v r. 2017 zřizovatelem 2 příspěvkových organizací "*Základní škola Příšovice*" založené 28.2.2002 a "*Mateřská škola Příšovice*" od 1.1.2003 na základě ZO aktualizovaných zřizovacích listin ze dne 14.10.2009. Majetek obce byl školám předán k jejich hospodaření.

Výsledky hospodaření škol za r. 2016 byly spolu se schválením účetních závěrek projednány a schváleny RO dne 8.3.2017. ZŠ dosáhla zisk +223 219,54 Kč a MŠ zisk +99 158,34 Kč, v obou případech bylo schváleno jeho přidělení do rezervního fondu škol.

Na rok 2017 byly rozpočtovány příspěvky na provoz školy v celkové výši 1 926 000 Kč a u školky 450 000 Kč, které byly v průběhu roku poukázány na jejich účty.

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

Obec poskytla dotaci Mikroregionu Jizera na základě uzavřené smlouvy o poskytnutí dotace podle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění ve výši 446 248 Kč určenou na realizaci projektu "*Oprava místních komunikací v MR Jizera*" v roce 2017. Dotaci schválilo ZO dne 16.8.2017 na základě individuální žádosti příjemce ze dne 3.8.2017.

Smlouva z 30.8.2017 měla veškeré požadované náležitosti veřejnoprávní smlouvy (§ 10a odst. 5) a byla zveřejněna na stránkách obce dne 1.9.2017 (do 1.9.2020).

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

V roce 2017 obec získala dále uvedené namátkově vybrané dotace.

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 1 199 000 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).
2. na základě dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s ÚP Liberec obec obdržela dotaci ve výši 64 081 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013) a 105 000 Kč od MPSV na sociální služby v DPS poskytnutá přes LK (pol. 4116, ÚZ 13101).
3. průtoková neinvestiční dotace ze SR (Rovný přístup ke vzdělávání) poukázaná přes LK pro školské zařízení ve výši 226 780,2040 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla neprodleně 28.6.2017 převedena na účet školy ve stejné výši.
4. dotace dle rozhodnutí MK ČR z 27.9.2017 na obnovu nemovitých památek (Bičíkův statek) ve výši 90 000 Kč, max. 75 % (pol. 4116, ÚZ 34002).
5. dále obec obdržela investiční dotace od MV ČR 450 000 Kč dle rozhodnutí z 15.6.2017 (pol. 4216) a od LK ve výši 300 000 Kč dle smlouvy č. OLP/1819/2017 z 16.6.2017 (pol. 4222) na financování pořízení hasičského auta.
6. zákonná zálohová dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři dne 5.2.2018, částka byla v plné výši použita.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec neměla v roce 2017 uzavřenu žádnou úvěrovou smlouvu.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolován byl průběh a výsledky namátkově vybraného výběrového řízení na projekt "*Příšovice dopravní automobil 2*", zakázku malého rozsahu.

Výzva k podání nabídek ze dne 15.5.2017 byla zveřejněna na stránkách obce téhož dne a s oslovením vybraných firem s termínem jejich doručení do 30.5.2017 (15 hod.). Podle doporučení výběrové komise z 31.5.2017 o výběru nejvhodnější nabídky (výběr ze 2 nabídek

podle nejnižší ceny, 1 nabídka vyřazena pro překročení max. ceny podle výzvy - 900 tis. Kč bez DPH) ze dne 10.4.2017 byla vybrána firma Auto Trutnov s.r.o. s cenou 719 714,50 Kč bez DPH (2. nabídka 802 984 Kč). Oznámení o výsledku výběrového řízení bylo odesláno účastníkům dne 1.6.2017.

Smlouvu o dílo s vítěznou firmou uzavřel starosta dne 9.6.2017 s fakturační cenou 967 655 Kč podle předložené nabídky. Zakázka byla dokončena v termínu dne 23.9.2017, vyfakturována a uhrazena 3.10.2017. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.6.2017.

Financování bylo zajištěno prostřednictvím dotace od MV ČR ve výši 450 000 Kč (rozhodnutí z 15.6.2017) se závěrečným vyúčtováním do 24.10.2017. Obec dále získala dotaci od Libereckého kraje ve výši 300 000 Kč (smlouva OPL/1819/2017 z 16.6.2017 - vyúčtování do 19.2.2018).

Nedostatky v dokumentaci zakázky nebyly zjištěné.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Ke kontrole byly předloženy následující směrnice a předpisy:

- 1/2010 - Zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů
  - 2/2010 - Zásady pro tvorbu dohadných položek
  - 3/2010 - Zásady pro tvorbu a čerpání rezerv
  - 4/2010 - Vedení knih operativní evidence
  - 5/2010 - Směrnice o oběhu účetních dokladů včetně aktuálních podpisových vzorů
  - 6/2010 - Směrnice pro hospodaření s majetkem obce
  - 1/2011 - Směrnice k odepisování majetku
  - 2/2011 - Směrnice o inventarizaci majetku
  - 2/2017 - pro vybírání poplatků za svatební obřady (RO dne 6.12.2017).
- V roce 2017 nedošlo k žádné další změně v této oblasti.

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

RO zasedala pravidelně, do doby dílčího přezkoumání se uskutečnilo 19 schůzí (od 11.1. do 24.10.). Z jednání byly pořizovány zápisy s uvedením přijatých usnesení v souladu se zákonem o obcích. O činnosti RO bylo pravidelně informováno na schůzích ZO, a také na stránkách obce byly zveřejňovány zápisy z jednání.

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

Zastupitelstvo tvořilo 15 členů, byla ustavena 5 členná RO, starosta byl dlouhodobě uvolněný pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 23.11.2016 (rozpočet 2017) a 5 schůzí do 10/2017 (22.2., 17.5., 14.6., 16.8. a 11.10.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem).

Zápisy, vč. usnesení byly zveřejňovány na internetových stránkách obce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměňování neuvolněných členů ZO v roce 2017 bylo poskytováno v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb., o obcích na základě usnesení ZO z ustavujícího zasedání dne 10.11.2014 (usnesení č. 8/2014). Odměny byly stanoveny podle výkonu funkcí v maximální výši v součtu odměn u kumulovaných funkcí. Podle usnesení ZO z 22.2.2017 zůstala výše odměn nezměněna. Starosta vykonával funkci jako dlouhodobě uvolněný při počtu nad 1300 obyvatel bydlících v obci k 1.1.2017, jeho odměna byla stanovena podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění č. 414/2016 Sb.

Kontrolou ročních mzdových listů starosty a místostarostky nebyly zjištěny nedostatky.