

odbor kontroly

<b>OBECNÍ ÚŘAD PŘÍŠOVICE</b>  Došlo dne ..... 23.03.2017. Č. j. ..... 220207/03/12 Příloha .....	Čís. dopor. <i>Heršálek</i>
	Zpracovatel <i>Drbohlav</i>
	Ukl. znak <i>12</i>

Č. j.: LK-0158/16/Her

**ZPRÁVA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Příšovice, IČ00263125, za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Příšovice za rok 2016 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 31.10.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.11.2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.2.2017

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-0158/16/Her dne 27.10.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.2.2017.

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 2016**



• **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 73 odst. 1

Znění ustanovení:

*(1) Měsíční odměna je peněžité plnění poskytované měsíčně podle druhu vykonávané funkce a podle počtu obyvatel obce ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. Měsíční odměnu tvoří pevná složka stanovená podle druhu vykonávané funkce a příplatek podle počtu obyvatel obce. Při určení výše příplatku podle počtu obyvatel obce se vychází z počtu obyvatel, kteří jsou k 1. lednu příslušného kalendářního roku hlášeni v obci k trvalému pobytu. Počet obyvatel obce se zaokrouhluje na celé stovky nahoru*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměna místostarostce v kontrolovaném období roku 2016 byla vyplácena v rozporu s usnesením ZO z 2.3.2016, resp. z 11.11.2014.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Doplatek odměny místostarostce byl vyplacen v 11/2016 a nově byla ZO stanovena výše její odměny od 1.12.2016.

**A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 2 a 5

Znění ustanovení:

*(2) V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.*

(5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí.

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.

**Chyba nebyla a nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

**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:**

1. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo a dodatek ke smlouvě na akci "Oprava sociálních zařízení v ZŠ Příšovice" ve lhůtě 15 dnů od uzavření.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis přijatého opatření: Nedostatek se zveřejňováním smluv na profilu zadavatele se již následně neopakovaly. Splněno dne 16.11.2016.

2. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Chybné vyplacení odměn.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněným členům zastupitelstva byla vyplacena odměna od 1.3.2014, přestože zastupitelstvo obce schválilo navýšení odměn dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění novely Nařízení vlády č. 459/2013 Sb. účinnou od 1.1.2014 od konání zasedání dne 19.3.2014 a současně byly nově zvoleným zastupitelům vypláceny odměny až ode dne následujícího po konaném ustavujícím zasedání (dne 10.11.2014).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis přijatého opatření: Oprava chybně vyplacené odměny zastupitelům, které nebyly v souladu s NV č. 37/2003 Sb., náprava provedena v květnové výplatě dokladem č. 550031 ze dne 1.6.2015. Splněno dne 16.11.2016.



**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

**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 ..... 1,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 17. března 2017.

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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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.

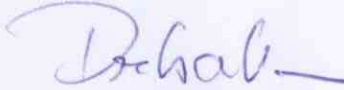
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příšovice o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. František Drbohlav



Ing. František Drbohlav  
starosta

  
.....  
razítko, datum a podpis

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Návrh rozpočtu roku 2016 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 17.12.2014 s jeho aktualizací 9.12.2015 a 23.11.2016 na období do roku 2021 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2016	13 290	12 950	-340
2017	12 980	13 000	-20
2018	12 780	13 000	-220
2019	12 780	13 050	-270
2020	12 830	13 050	-220
2021	12 830	13 050	-220

Obec neměla v roce 2016 žádné splatné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2016 ve 12/2015.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na r. 2016 byl připraven v 11/2015 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§) a položek. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 24.11. do 8.12.2015. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -2 771 tis. Kč s krytím schodku prostředky z minulých let.

**Rozpočet 2016 se výrazně odlišoval od rozpočtového výhledu**, kdy příjmy byly vyšší o +7,3 mil. Kč, výdaje o +10,4 mil. Kč a schodek rozpočtu byl vyšší o 2,4 mil. Kč.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 9.12.2015 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl globálně tvořen:

Příjmy	20 581 200 Kč
Výdaje	23 352 300 Kč
Schodek v rozpočtu	-2 771 100 Kč

Schodek byl krytý peněžními prostředky v bance se stavem k 1.1.2016 cca 20 mil. Kč. Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M.



### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkovým organizacím ZŠ Příšovice a MŠ Příšovice písemně dne 14.1.2016 s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2016 ZŠ ve výši 1 926 800 Kč a MŠ částku 496 000 Kč. Finanční prostředky byly v plné výši poukázány na účty školských zařízení.

### Rozpočtová opatření

V roce 2016 byly provedeny 3 změny rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 1.6., 24.8. a 23.11.2016. Rozpočtové opatření č. 4 schválila Rada obce (**dále jen RO**) dne 14.12.2016 na základě pověření ZO z 23.11.2016. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	20 581 200	23 352 300	-2 771 100
1. rozpočtová změna	+670 184	+6 532 184	-5 862 000
2. rozpočtová změna	+811 500	+811 500	0
3. rozpočtová změna	+38 820	+38 820	0
4. rozpočtová změna	+770 000	+270 000	+500 000
upravený rozpočet	22 871 704	31 004 804	-8 133 100
rozpočet dle výkazu FIN	22 797 312	30 930 412	-8 133 100
<b>Rozdíl:</b>	<b>-74 392</b>	<b>-74 392</b>	<b>0</b>

Rozpočet byl zvýšen o +2 290 504 Kč u příjmů a o +7 652 504 Kč u výdajů, takže schodek se zvýšil o 5 362 000 Kč na hodnotu -8 133 100 Kč. Schodek byl krytý prostředky obce na účtech v bance.

Schválené změny se odlišovaly o částku +74 392 Kč u příjmů i výdajů uvedených ve výkazu FIN 2 - 12 k 12/2016, kdy nebyla promítnuta změna (snížení) rozpočtu u položky dotace z úřadu práce do RO č. 4. Rovněž bylo chybně uvedeného v usnesení ZO u RO č. 1 zvýšení příjmů o nesprávně započtenou 8. třídu - financování.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl projednán ZO dne 1.6.2016 a schválen s přijetím opatření k odstranění nedostatku ze Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 avšak **bez vyjádření zákonem požadovaného stanoviska "s výhradou"**. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 1.5. do 1.6.2016.

Dokument byl tvořen sestavou Gordic z 1.4.2016 PC, informacemi o přijatých opatření ke zjištění ze Zprávy z přezkoumání, která byla v plném rozsahu zveřejněna.

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) mimo **informace o finančním hospodaření příspěvkových organizací obce.**

### Doporučení:

Informace o hospodaření příspěvkové organizace a o jejím majetku lze poskytnout účetními výkazy nebo je dostatečná stručná textová zpráva dle požadavku výše uvedeného zákona, která informuje občany srozumitelným způsobem o školském zařízení v minulém roce.



### Schválení účetní závěrky

RO schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Příšovice za rok 2015 dne 9.3.2016, což bylo doloženo protokoly o schvalování účetní závěrky k 31.12.2015. ZO schválilo dne 1.6.2016 účetní závěrku obce Příšovice sestavenou ke dni 31.12.2015. Doloženo protokolem o schválené účetní závěrce.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2016 skončilo hospodaření obce přebytkem příjmů ve výši +1 266 tis. Kč. Při očekávaném ročním schodku -8 133 tis. Kč tak obec docílila zlepšený výsledek cca +9 400 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2016:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	20 581 200	22 797 312	23 673 747	103 %	+876 435
Výdaje	23 352 300	30 930 412	22 407 171	72 %	-8 523 241
Saldo P a V	-2 771 100	-8 133 100	+1 266 576	x	+9 399 676

Hospodaření obce se vyvíjelo příznivě vzhledem k nadhodnocení rozpočtu výdajů, resp. nerealizování plánovaných akcí. Investiční výdaje byly nižší o cca -1 mil. Kč, výrazně nebyl naplněn rozpočet u oprav a údržby majetku (pol. 5171) ve výši cca -4,5 mil. Kč a úspory výdajů byly u všech činností obce.

### Upozornění:

Vedení obce by mělo věnovat větší pozornost sestavení rozpočtu a jeho plnění v průběhu roku, kde v § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění je stanovena povinnost "uskutečňovat své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonávat kontrolu svého hospodaření po celý rozpočtový rok" s vazbou na § 22a odst. 1 písmeno e) a h) téhož zákona (správní delikt).

### Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz za 12/2016 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	32 558 480 Kč
Výnosy	32 197 697 Kč
VH po zdanění	-360 783 Kč

Výrazné rozdíly ve výši nákladů a výnosů oproti údajům o příjmech a výdajích ve výkazu FIN 2 - 12 M byly způsobené proúčtováním prodeje státních dluhopisů v hodnotě 9,5 mil. Kč s výnosem 10 235 tis. Kč.

Výsledek hospodaření ve výkazu zisku a ztráty souhlasil s údajem ve výkazu rozvaha. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

### Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2016 obsahoval následující významné informace:

#### a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 75 262 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 57 168 tis. Kč, tj. cca 76 % hodnoty

dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 141 957 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 30 816 tis. Kč (zvýšení v r. 2016 o +10 766 tis. Kč vlivem prodeje státních dluhopisů).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2016	12/2015	změna stavu
Stav celkem	4 253 367	3 795 967	+457 400
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	249 042	226 453	+22 589
- závazky k zaměstnancům	101 186	112 699	-11 513
- zúčtování SZ a ZP	125 111	122 984	+2 127
- daně	374 254	29 611	+344 643
- ostatní závazky	152 098	141 013	+11 085
- přijaté zálohy	1 738 574	1 741 696	-3 122
- zálohové transfery	270 000	0	+270 000
- časové rozlišení	1 149 670	1 401 510	-251 840

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

### Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2016 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 rozvaha. 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 16 651 tis. Kč.

### Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídí vydanou Směrnicí o inventarizaci majetku č.2/2011 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontrolovány byly veškeré dokumenty k provedeným inventarizacím. Plán inventur na rok 2016 ze dne 16.11.2016 (vč. jmenování inventarizačních komisí - hlavní 3 členné inventarizační komise a 10 dílčích komisí). Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace k 31.12.2016 ze dne 20.1.2017, ze kterého vyplývalo, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny. Předložené inventurní soupisy a seznamy majetku obsahovaly podpisy členů komise, soupisy byly vytištěny dle umístění z programu PC a podle SÚ a AÚ s rozpisem podle položek. K účtům dlouhodobého hmotného majetku 022 a 031 - pozemky, byl předložen aktuální výpis z KN ke dni 31.12.2016.

Stavy majetku k datu 31.12.2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasily s údaji na účtech v účetnictví. Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a nebyly zjištěny nedostatky.

### Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2016 zřízeny žádné peněžní fondy.



### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2016:

ČS - č. ú. 984859319/0800	23 526 070,73 Kč (výpis č. 012)
ČSOB - č. ú. 107840253/0300	5 633 051,44 Kč (výpis č. 2016/12)
ČNB - č. ú. 94-416081/0710	1 657 409,00 Kč (výpis č. 29)
Celkem	30 816 531,17 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. Výrazné zvýšení stavu prostředků na běžném účtu obce bylo ovlivněno zpětným prodejem státních dluhopisů s výnosem 10 235 tis. Kč.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC v sestavě „*Hlavní kniha faktur*“. V roce 2016 bylo evidováno celkem 780 dodavatelských faktur. Neuhrazené do splatnosti zůstalo 19 faktur v celkové výši 249 042,81 Kč, což bylo v souladu s údajem na účtu 321 - dodavatelé.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc 9/2016 (č. 482 - 545) a 12/2016 (č. 730 - 780), 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 s výjimkou funkce "správce rozpočtu" - viz. § 26 odst. 1 - 3 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a slouží zároveň jako evidence pohledávek ze smluv s obcí. V roce 2016 bylo vystaveno 49 faktur, z toho 2 zůstaly nezaplacené ve splatnosti ve výši 80 861 Kč. U faktur byly přiložené průvodky se záznamem o zaúčtování odeslané faktury, č. účetního dokladu se zaúčtováním předpisu vystavené faktury a datem úhrady faktur. Bez zjištěných nedostatků.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha příjmová a výdajová byla vedena přehledně prostřednictvím PC ("*Pokladní deník*") se stavem peněz v pokladně k 30.9.2016 ve výši 41 069 Kč a s nulovým zůstatkem ke konci roku (odvod 29.12. ve výši 47 466 Kč). Údaj souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

Kontrolovány byly doklady za období 9 a 12/2016 vedené v samostatných číselných řadách u příjmové a výdajové pokladny (č. 522 - 551 P, 170 - 186 V, resp. 605 - 645, 233 -251), které byly tištěné ve vzestupné řadě programem přes PC při zaúčtování pokladní operace, vč. průvodního dokladu. Doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami, mimo správce rozpočtu.

Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v jejich zaúčtování.

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

Obec byla v r. 2016 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. 2015 byly spolu se schválením účetních závěrek projednány a schváleny RO dne 9.3.2016. ZŠ dosáhla zisk +361 188,70 Kč a MŠ zisk +215 077,67 Kč, v obou případech bylo schváleno jeho přidělení do rezervního fondu škol. Veřejnosprávní kontrola hospodaření PO roku 2015 byla provedena u MŠ a ZŠ firmou SOLK v 5/2016 dle protokolů z 13.5.2016 bez zjištění nedostatků.

Na rok 2016 byly rozpočtované příspěvky na provoz školy ve výši 1 926 800 Kč a u školky 496 000 Kč, které byly v průběhu roku poukazovány na jejich účty.

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

Kontrolována byla veřejnoprávní smlouva obce (bez pořadového čísla) na poskytnutí účelové dotace Mikroregionu Jizera ve výši 151 500 Kč na projekt "Obnova veřejného osvětlení MR Jizera 2016". Akce bude realizovaná do 31.12.2016 s vyúčtováním do 28.2.2017. Individuální žádost byla projednána ZO dne 1.6.2016 a zároveň rozhodnuto o jejím poskytnutí.

Smlouva ze dne 20.6.2016 měla požadované náležitosti podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech veřejných rozpočtů a byla zveřejněna na dálkově přístupné úřední desce obce téhož dne (datum sejmутí 20.6.2019).

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

Ke kontrole byla předložena dokumentace k následujícím dotačním titulům v roce 2016:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v rozpočtované výši 1 147 700 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 348 292 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013).

3. investiční dotace za SR od MV ČR ve výši 400 000 Kč na vybudování dětského hřiště (pol. 4216, ÚZ 17928) a 147 500 Kč rekonstrukci hasičské zbrojnice (pol. 4216, ÚZ 14984).

Další transfery obec obdržela prostřednictvím Krajského úřadu (dotace na volby 30 000 Kč dle dopisu z 3.10.2016 s jejím úplným vyčerpáním) a neinvestiční dotaci z rozpočtu LK na opravu zdravotního střediska 270 000 Kč a další drobnější částky k vybavení SDH.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec neměla v roce 2016 uzavřenu žádnou úvěrovou smlouvu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolován byl průběh a výsledky namátkově vybraného výběrového řízení na akci "Oprava střechy sokolovny čp. 145 v Příšovicích"



Výzva k podání nabídek a prokázání kvalifikace byla zveřejněna dne 17.2.2016 formou poptávkového řízení s termínem doručení nabídek do 14.3.2016 (16 hod.). Podle zápisu o otevírání obálek a hodnocení nabídek z 14.3.2016 od 3 členné jmenované komise (16.2.2016) bylo zjištěno, že ze 6 oslovených firem podaly řádnou nabídku 3 firmy. Nejnižší cenu předložila firma KLEIZ s.r.o. Liberec s cenou 1 755 984 Kč bez DPH. Oznámení zadavatele o výsledku výběrového řízení bylo odesláno všem účastníkům dne 16.3.2016.

Smlouvu o provedení díla č. 2016/1 s vítěznou firmou uzavřel starosta (RO dne 23.3.2016) dne 30.3.2016 s cenou dle nabídky (fakturační cena 2 124 741 Kč). Dodatkem č. 1 z 1.7.2016 došlo k úpravě finální ceny díla na 1 718 744,50 Kč bez DPH (RO dne 29.6.2016). Smlouva a její dodatek byly řádně vloženy na profil zadavatele dne 4.4. a 1.7.2016.

Zakázka byla financována z vlastních zdrojů obce. 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.

V roce 2016 nedošlo k žádné změně v této oblasti.

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

RO zasedala pravidelně, v roce 2016 se uskutečnilo 21 schůzí (od 6.1. do 14.12.). 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 byla zveřejňována usnesení na stránkách obce.

### **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 9.12.2015 (rozpočtové provizorium) a všech 4 schůzí z roku 2016 (2.3., 1.6., 24.8. a 23.11.). 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 2016 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). Podle usnesení ZO č. 6/2016 zůstala výše odměn nezměněna. Odměny byly stanoveny podle výkonu funkcí v maximální výši v součtu odměn u kumulovaných funkcí. Starosta vykonával funkci jako dlouhodobě uvolněný při počtu 1246 obyvatel bydlících v obci k 1.1.2016, jeho odměna byla stanovena podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění č. 352/2015 Sb.

Schválená výše odměn nepřesahovala částky uvedené v nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění, resp. usnesení ZO, s výjimkou dále uvedeného.

Nesprávně vyplácená měsíční odměna byla zjištěna u funkce neuvolněné místostarostky, když nebyla poskytována odměna v maximální výši, jak stanovilo usnesení ZO ze dne 11.11.2014. Měsíční odměna byla nižší o -5 332 Kč hrubého.

Nově byla upravena odměna místostarostky od 1.1.2016 ve výši 60,86 % maximálního nároku podle usnesení ZO ze dne 23.11.2016.

Doplatek odměny za období leden až listopad 2016 ve výši 58 652 Kč byl vyplacen ve výplatním termínu v listopadu 2016.

Kontrolou vyplacených odměn za rok 2016 bylo zjištěno, že **mzdové listy byly nesprávně vedené s měsíčním posunem podle data skutečně vyplacených odměn a provedených odvodů a ne podle měsíce jejich zúčtování** (údaje za 12/2015 uvedené v měsíci 1/2016 atd.). Nedostatek je nutné odstranit od 1/2017.