

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou, IČ 00580791, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou za rok 2020 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 6. 10. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 19. 10. 2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 31. 3. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0145/20/Fol dne 30. 9. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 4. 2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Hana Růžičková - starostka obce,  
Romana Nývltová - účetní obce.

#### **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

#### **Krajský úřad Libereckého kraje**

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 605 • fax: + 420 485 226 362  
e-mail: jana.folprechtova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:  
CZ70891508 Datová schránka: c5kbvkw

- 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 2020**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020**

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 2020**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 ..... 3,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,14 %
- 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 překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Podíl dluhu k průměru příjmů činil 81,82%, dle předpokládaných splátek dlouhodobého úvěru (ve výši 2 200 008 Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5% (187 000 Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky.

V Liberci, dne 16. 4. 2021.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
razítko, 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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela 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:**


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.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Hana Růžičková.

Hana Růžičková  
starostka obce

  
.....  
razítko, podpis, dne 23.4.2021

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.**

**Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:**

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v období od 13. 11. 2019 do 10. 12. 2019.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 9. 12. 2019, usn.č. 56/2019 jako přebytkový v následujících hodnotách:

Příjmy celkem	12 120 373 Kč
Výdaje celkem	9 937 652 Kč
Financování	2 182 721 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 10. 12. 2019.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 20. 2. 2020, usn.č. 3/2020, zveřejněno dne 21. 2. 2020,
2. RO schváleno ZO dne 5. 5. 2020, usn.č. 28/2020, zveřejněno dne 11. 5. 2020,
3. RO schváleno ZO dne 25. 6. 2020, usn.č. 35/2020, zveřejněno dne 26. 6. 2020,
4. RO schváleno ZO dne 26. 8. 2020, usn.č. 50/2020, zveřejněno dne 27. 8. 2020,
5. RO schváleno ZO dne 19. 11. 2020, usn.č. 56/2020, zveřejněno dne 20. 11. 2020,
6. RO schváleno ZO dne 14. 12. 2020, usn.č. 64/2020, zveřejněno dne 15. 12. 2020.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	12 120 373,00	26 605 565,00	14 485 192,00
Výdaje	9 937 652,00	28 309 637,97	18 371 985,97
Financování	- 2 182 721,00	1 704 072,97	3 886 793,97

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2020 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2020, schválená RO jsou zveřejňována

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Závazný ukazatel pro zřízenou příspěvkovou organizaci (PO) byl součástí schvalovacího procesu rozpočtu. PO - mateřská škola (MŠ) Paseky nad Jizerou byl sdělen dopisem dne 10. 12. 2019. Výše příspěvku na provoz ve výši 170 000 Kč byl schválen ZO dne 9. 12. 2019. Kontrolou bylo ověřeno, že provozní příspěvek byl 31. 12. 2020 profinancován v plné výši.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021- 2022 byl schválen ZO dne 9. 12. 2019, usn.č. 58/2019. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 13. 11. 2019 do 10. 12. 2019. Střednědobý výhled zveřejněn dne 10. 12. 2019, v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

Roky	2021	2022
Příjmy	12 100	12 200
Výdaje	9 900	10 000
Financování	- 2 200	- 2 200

Dále byl ZO dne 14. 12. 2020 schválen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023, usn.č. 67/2020. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 11. 11. 2020 do 15. 12. 2020. Střednědobý výhled zveřejněn od 15. 12. 2020.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce (Zprávou) za rok 2019 projednalo ZO dne 5. 5. 2020, usn.č. 22/2020 se závěrem "bez výhrad" a byl spolu se Zprávou za rok 2019 zveřejněn dne 11. 5. 2020. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 14. 4. 2020 do 6. 5. 2020.

### **Bankovní výpis**

Obec měla v kontrolovaném období zřízeno celkem 7 bankovních účtů s následujícími zůstatky k 31. 12. 2020 (v Kč):

Základní běžný účet (KB) č. 20727581/0100	9 844 439,47 Kč (BV č. 12)
ČNB č. 94-54015451/0710	13 883 427,99 Kč (BV č. 31)
Devizový účet u ČSOB č. 274347845/0300	86 253,75 EUR/ 2 263 729,67 Kč (BV č. 999)
<b>Celkem 231</b>	<b>25 991 597,13 Kč</b>

### **Účet pro hosp. činnost (ČS)**

Korunový účet u ČSOB

č. 274348282/0300	2 293 029,70 Kč (BV č. 12)
spořicí 289876491/0300	5 090,70 Kč (BV č. 12)
<b>Celkem 241</b>	<b>2 298 120,40 Kč</b>

### **236 - Účet sociálního fondu (ERA)**

č. 208932974/0300	108 012,37 Kč (BV č. 12)
-------------------	--------------------------

### **451 - Úvěrový účet (KB)**

č. 35-1332911577/0100	14 056 015 Kč (elektronicky)
-----------------------	------------------------------

Uvedené zůstatky účtů 231 a 236 byly shodné s údaji na řádcích č. 6010 - 6030 výkazu FIN 2-12M a souhlasí se zůstatkem účtů Rozvahy č. 231, 241, 236, 451.

### **Hlavní kniha**

Kontrola předložena hlavní kniha - předvaha analytická za období 1-9/2020 a 12/2020.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 26. 8. 2020.

Proškolení členů IK ze dne 19. 10. 2020.

Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci účtů 022, 451, 419, 321, 311, 374, 263, 236, 231, 194, 90X. Stav majetku k datu 31. 12. 2020 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

*Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači a slouží zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 276 faktur u hlavní činnosti a 67 faktur u činnosti hospodářské, souhrn neuhrazených závazků k 31. 12. 2020 ve výši 161 451,13 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu, doloženo inventarizací. Kontrolou ověřena úhrada faktur v období 19. 6., 22. 6., 30. 6., 7. 7., 14. 7. 2020 u hlavní činnosti a 10. 8., 14. 8., 28. 8. 2020 u činnosti hospodářské. Nebyly zjištěny nedostatky.

*Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly přijaté faktury podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření přijatých faktur bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.*

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v počítači a slouží zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 37 faktur za hlavní činnost a 19 faktur za činnost hospodářskou. Kontrola byla provedena u faktur za období 2020 (ev.č. 13, 18 - 20, 38 za hlavní činnost a faktur ev.č. 4, 5, 7 - 9 za činnost hospodářskou). Nezaplacené faktury ve výši 203 685,76 Kč souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha (rozdíl tvoří nájemné a vodné a stočné), ověřeno inventarizací.

*Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly odeslané faktury podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření přijatých faktur bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.*

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím zasedání ZO dne 30. 10. 2018, usn.č. 51/2018 byla schválena funkce starostky jako jediná uvolněná funkce. Dále se ZO usneslo, že neuvolnění zastupitelé nebudou pobírat odměny. Kontrolou mzdového listu u starostky nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., v platném znění.

Obec měla k 1. 1. 2018 celkem 250 obyvatel s trvalým pobytem.

### **Pokladní kniha (deník)**

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny 2 pokladny (pro hlavní a hospodářskou činnost). Pokladní knihy byly vedeny v počítači.

### Hlavní činnost

V kontrolovaném období bylo vystaveno 391 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2020 byl ve výši 85 410 Kč. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíc prosinec 2020 (ev.č. 354, 355, 357-360, 362, 383 a 389). Nedostatky nebyly zjištěny.

### Hospodářská činnost

V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 162 pokladních dokladů. Pokladní zůstatek hospodářské činnosti byl ve výši 19 689 Kč. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíc prosinec 2020 (ev.č. 152, 153, 155-162). Nedostatky nebyly zjištěny.

Celkový zůstatek pokladen k 31. 12. 2020 ve výši 105 099 Kč souhlasil na údaj ve výkazu Rozvaha - účet 261 Pokladna a u hlavní činnosti na řádek 6040 výkazu FIN 2-12M.

*Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly pokladní doklady podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření přijatých faktur bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.*

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 1-9/2020 a 12/2020. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtování korekci činila 152 955 299,18 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek nejvyšší objem představují odběratelé, krátkodobé poskytnuté zálohy, příjmy příštích období a dohadné účty aktivní. Obec v kontrolovaném období platila dlouhodobý úvěr v objemu 14 056 015 Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům, výnosy příštích období a ostatní krátkodobé závazky. Výše majetku byla ovlivněna zejména zařazením lanové dráhy vč. depa ve výši 39 119 tis. Kč (účet 021 Stavby). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetnictví ostatní**

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti.

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

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30. 9. 2020 na 76,07 % (11 891 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 63,48 % (10 196 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 695 tis. Kč. Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31. 12. 2020 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	12 101 073,00	26 568 265,00	26 947 898,51	101,36
Výdaje	9 918 352,00	28 290 337,97	12 764 952,00	45,12
Financování	-2 182 721,00	1 704 072,97	- 14 182 946,51	xxx

Hospodaření obce skončilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 14 183 tis. Kč (*u účtu hospodářské činnosti není možnost používat rozpočtovou skladbu, proto při převodu peněžních prostředků na účet ČNB s povinnou rozpočtovou skladbou došlo k zásadnímu navýšení příjmů o 13 130 tis. Kč. Převod finančních prostředků proběhl až v 1/2021 proto je poměr výdajů oproti upravenému rozpočtu ve výši 45,12%*).

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 9/2020 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 698 964,12 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec vykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrole předložen VZZ za období 12/2020 s následujícími hodnotami:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Náklady	10 068 738,49	5 228 736,91	15 297 475,40
Výnosy	15 879 924,61	1 969 349,82	17 867 274,30
VH BÚO	5 811 186,12	-3 259 387,09	2 551 799,03

souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

V roce 2019 vykázala zřízená PO výsledek hospodaření – zisk ve výši 20 136,99 Kč, ZO dne 20. 2. 2020, usn.č. 5/2020 schválilo převod 10 000 Kč do Fondu odměn a 10 136,99 Kč do Rezervního fondu.



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

Obec je zřizovatelem PO MŠ Paseky nad Jizerou dle Zřizovací listiny ze dne 1. 11. 2009. Dne 14. 12. 2015 byl podepsán Dodatek č. 1. Dne 30. 3. 2016, byl podepsán Dodatek č. 2. V kontrolovaném období 2020 nebyla měněna.

### **Listiny o založení právnických osob**

Obec Paseky nad Jizerou jako jediný společník dne 9. 7. 2018 založil společnost s ručením omezeným s názvem Lyžařský areál Paseky s.r.o. Vznik oprávnění ověřeno dle výpisu z rejstříku trestů. Účetní období společnosti je hospodářský rok (1. 5. - 30. 4. běžného roku). ZO schválilo Zakladatelskou listinu dne 10. 5. 2018, usn.č. 24/2018. V kontrolovaném období 2020 nebyla měněna.

Účetní závěrka za účetní období 2019/2020 schválena ZO dne 25. 6. 2020, usn.č. 38/2020. Hospodářský výsledek za rok 2019/2020 ve výši 4 645 915,36 Kč byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let.

### **Darovací smlouvy**

V kontrolovaném období dle sdělení obce nebyla poskytnuta žádná darovací smlouva.

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

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- SDH Paseky

15 000 Kč, vyplaceno v hotovosti 29.6.2020, smlouva uzavřena dne 29.6.2020, schváleno ZO dne 25. 6. 2020, usn.č. 32/2020. Předloženo vyúčtování.

- Sportovní klub policie Harrachov z.s.

6 000 Kč, vyplaceno bezhotovostně dne 22. 5. 2020, smlouva uzavřená dne 18. 5. 2020, schváleno ZO dne 5. 5. 2020, usn. č. 24/2020. Předloženo vyúčtování.

- Svatováclavský sbor v Pasekách nad Jizerou, z.s.

20 000 Kč, vyplaceno bezhotovostně dne 28. 7. 2020, smlouva uzavřená dne 27. 7. 2020, schváleno ZO dne 5. 5. 2020, usn.č. 25/2020. Předloženo vyúčtování.

- ZDRAVOŠ

30 000Kč, bezhotovostně vyplacena dne 27. 4. 2020, smlouva uzavřená dne 30. 12. 2020, schváleno ZO dne 22. 8. 2019, usn.č. 37/2019. Předloženo vyúčtování.

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

Kontrola bylo předloženo:

*pol. 4111 344 750 Kč*

- *ÚZ 98024 313 750 Kč*

neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu.

- *ÚZ 98193 31 000 Kč*

neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a Senátu. Předloženo závěrečné vyúčtování, skutečně použito 21 874 Kč (§ 6115), vratka dotace ve výši 9 126 Kč odeslána dne 19. 1. 2021.

*pol. 4112 68 100 Kč*

- Transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020.

*pol. 4116 175 301 Kč*

- *ÚZ 15291 63 840 Kč*

vyrovnání daně z hospodářských lesů.

*ÚZ 15093 50 261 Kč*

hospodaření v lesích MŽP.

- ÚZ 14004 1 200 Kč

dotace z MV na odbornou přípravu, zásah, vybavení a opravy JSDH obcí.

- ÚZ 34002 60 000 Kč

dotace z MK na podporu obnovy kulturních památek na akci "Obnova staré školy".

pol. 4122 6 953 Kč

- hospodaření v lesích, z lesnického fondu KÚ LK.

### **Smlouvy o dílo**

V návaznosti na Veřejnou zakázku malého rozsahu (VZMR) byla kontrolována následující smlouva o dílo:

"Oprava krytu místní komunikace Paseky nad Jizerou - 1. etapa"

- uzavřena dne 25. 5. 2020 s firmou EUROVIA CS, a.s., Praha 4, IČ 45274924, s cenou díla ve výši 1 383 852,04 Kč bez DPH (1 674 460,97 Kč vč. DPH), na profilu zadavatele zveřejněna dne 26. 5. 2020,

- dodatek č. 1 smlouvy o dílo o navýšení ceny na 1 817 229,64 Kč bez DPH (2 198 847,86 Kč vč. DPH), podepsán dne 28. 8. 2020, na profilu zadavatele zveřejněna dne 3. 9. 2020,

- odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz>.

Finanční plnění - uhrazeno 2 fakturami (23. 9. 2020 ve výši 2 009 978,96 Kč a 17. 12. 2020 ve výši 188 868,90 Kč) v celkové výši 2 198 847,80 Kč vč. DPH.

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

Kontrola byla předložena:

Kupní smlouva uzavřená dne 25. 5. 2020 mezi obcí (jako kupující) a fyzickou osobou (jako prodávající). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 513 m<sup>2</sup> p. č. 627/4 a 1 347 m<sup>2</sup> p.č. 627/5 za sjednanou kupní cenu 35 300 Kč. Koupě byla schválena ZO dne 5. 5. 2020, usn.č. 17/20. Vklad do KN byl dne 17. 6. 2020 s právními účinky dne 25. 5. 2020. Bezhotovostní platba proběhla dne 25. 5. 2020.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec má uzavřenou úvěrovou smlouvu ze dne 26. 4. 2016 na pořízení použité čtyřsedačkové lanovky LEITNER SA4 -1800. Celková výše úvěru 22 000 000 Kč, s dobou splatnosti nad 10 let. Municipální úvěr se začal splácet v roce 2018, první splátka k 31. 1. 2018 a poslední splátka k 31. 12. 2027. ZO schválilo podpis úvěrové smlouvy s KB, a. s. dne 20. 4. 2016, usn.č. 38/2016.

Jistiny ve výši 14 056 015 Kč váží na účet 451 - Dlouhodobé úvěry v Rozvaze a splátka úvěru na řádek 8124 (2 200 008 Kč) ve výkazu FIN 2-12M.

### **Smlouvy o ručení**

Byla ověřena dohoda o ručení č. 2019011669 uzavřená dne 26. 8. 2019 mezi obcí (jako ručitel) a ČSOB, a.s., IČ: 00001350 (jako Banka) na ručení za včasné a řádné uspokojení dluhů, jejichž věřitelem je Banka za dlužníkem Lyžařský areál Paseky s.r.o., IČ:07275978, dluhů vyplývajících ze Smlouvy o úvěru č. 2019011668 ve znění případných dodatků, uzavřené dne 26. 8. 2019 ve výši jistiny 5 600 000 Kč a jejich příslušenství do 26. 8. 2039. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 20. 6. 2019, usn.č. 33/2019.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolou byla ověřena následující VZMR:

"Oprava krytu místní komunikace Paseky nad Jizerou - 1. etapa"

- výzva k podání nabídky ze dne 1. 4. 2020,

- lhůta pro podání nabídek nejpozději do 30. 4. 2020, 13 hodin,

- doručeny 4 obálky s nabídkami,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 30. 4. 2020,
- protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze stejného dne,
- vítězná firma je EUROVIA CS, a.s., Praha 4, IČ 45274924,
- cena díla ve výši 1 674 460,97 Kč s DPH,
- smlouva o dílo podepsaná dne 25. 5. 2020, zveřejněna dne 26. 5. 2020. ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 5. 5. 2020, usn.č. 27/2020,
- dodatek č. 1 smlouvy o dílo o navýšení ceny na 2 198 847,86 Kč s DPH a termínu dokončení do 31. 10. 2020 podepsán dne 28. 8. 2020, zveřejněn dne 3. 9. 2020. ZO schválilo uzavření dodatku č. 1 smlouvy o dílo dne 26. 8. 2020, usn.č. 43/2020,
- oznámení o výši skutečně uhrazené ceny vyvěšeno dne 7. 1. 2021.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic, které obec průběžně aktualizuje.

#### **Výsledky externích kontrol**

Kontrola předložen:

- protokol o kontrole ze dne 7. 9. 2020 - Všeobecná zdravotní pojišťovna, oblast kontroly: platby pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1. 6. 2015 do 31. 7. 2020. Bez zjištěných nedostatků.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byl předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 24. 2. 2020 MŠ Paseky nad Jizerou, kontrola byla provedena za rok 2019 kontrolní skupinou obce, kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

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

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZO (ve dnech: 20. 2., 5. 5., 25. 6., 26. 8., 19. 11. a 14. 12. 2020). Dále byl kontrole předložen 1 zápis ze zasedání ZO ze dne 9. 12. 2019 (rozpočet 2020).

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec má zřízen sociální fond, ze kterého jsou poskytovány příspěvky na stravování, dary při životních a pracovních výročích, kulturní a tělovýchovnou činnost, příspěvek na rodinu a dětskou rekreaci, lázeňskou péči, ošacení, poskytování jednorázových půjček a sociální výpomoci. Rozpočet fondu na rok 2020 schválilo ZO dne 9. 12. 2019, usn.č. 56/2019 v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020.

#### Účet 419 - Ostatní fondy

Stav 1. 1. 2020	112 551,18 Kč
Tvorba	40 490,19 Kč
Čerpání	43 954,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2020	109 087,37 Kč

Činnost fondu se řídí vypracovaným "Statutem sociálního fondu". Současně má zřízen bankovní účet (ERA), č. ú. 208932974/0300, jehož zůstatek k datu 31. 12. 2020 ve výši 108 012,37 Kč, navazoval na zúčtovaný stav účtu 236, účet 419 - Ostatní fondy vykazoval rozdíl 1 075 Kč (vypočítaný příděl z prosincových mezd 1,5%, stravné).

#### **Schválení účetní závěrky**

ZO dne 5. 5. 2020, usn.č. 23/2020 schválilo účetní závěrku obce za rok 2019. Doložen protokol o schválení účetní závěrky.

ZO dne 5. 5. 2020, usn.č. 21/2020 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Paseky nad Jizerou za rok 2019. Doložen protokol o schválení účetní závěrky.

ZO dne 25.6.2020, usn.č. 38/2020 schválilo účetní závěrku lyžařského areálu Paseky s.r.o..

**Zápisy finančního a kontrolního výboru**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru (2 zápisy) a kontrolního výboru (1 zápis).