



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0145/22/Nos

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou, IČO 00580791, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21. 9. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 10. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17. 4. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0145/22/Nos dne 20. 9. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 17. 4. 2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 9,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 39,36 %
- 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 164,54%, dle předpokládaných splátek dlouhodobých úvěrů (ve výši 4 558 992 Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5% (1 006 170 Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky.

V Liberci, dne 25. 4. 2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková



Digitální podpis:
04.05.2023 13:36

.....
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 směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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:

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 13 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Hana Růžičková.

Hana Růžičková
starostka obce


.....
razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023 byl schválen ZO dne 14. 12. 2020, usn. č. 67/2020. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 11. 11. 2020 do 15. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 15. 12. 2020, v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

Roky	2022	2023
Příjmy	12 200	12 300
Výdaje	10 000	10 100
Financování	- 2 200	2 200

Dále dne 6. 12. 2021 ZO schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024. Návrh výhledu byl zveřejněn od 18. 11. 2021 do 7. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 7. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 byl schválen ZO dne 12. 12. 2022, usn. č. 82/2022. Návrh výhledu byl zveřejněn od 16. 11. 2022 do 13. 12. 2022. Schválený výhled byl zveřejněn dne 13. 12. 2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce (Zpráva) za rok 2021 projednalo ZO dne 29. 6. 2022, usn.č. 21/2022 se závěrem "bez výhrad" a byl spolu se Zprávou za rok 2021 zveřejněn dne 30. 6. 2022. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 12. 5. 2022 do 30. 6. 2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového opatření obec nepřijala vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2022 do konce roku 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v období od 19. 11. 2021 do 7. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 schválilo ZO dne 6. 12. 2021, usn.č. 57/2021 jako schodkový v následujících hodnotách:

Příjmy celkem	12 457 644,50 Kč
Výdaje celkem	14 691 285,00 Kč
Financování	2 233 640,50 Kč

Schodek byl kryt zůstatkem bankovního účtu (stav k 31. 12. 2021 v objemu 18 787 tis.). Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 7. 12. 2021.

Rozpočtová opatření

- č. 1. schváleno ZO dne 28. 2. 2022, usn.č. 8/2022, zveřejněno dne 7. 3. 2022
- č. 2. schváleno ZO dne 9. 5. 2022, usn.č. 16/2022, zveřejněno dne 10. 5. 2022
- č. 3. schváleno ZO dne 29. 6. 2022, usn.č. 29/2022, zveřejněno dne 30. 6. 2022
- č. 4 schváleno ZO dne 19. 7. 2022, usn. č. 36/2022, zveřejněno dne 20. 7. 2022
- č. 5 schváleno ZO dne 14. 9. 2022, usn. č. 49/2022, zveřejněno dne 15. 9. 2022
- č. 6 schváleno ZO dne 22. 11. 2022, usn. č. 69/2022, zveřejněno dne 23. 11. 2022
- č. 7 schváleno ZO dne 12. 12. 2022, usn. č. 83/2022, zveřejněno dne 13. 12. 2022
- č. 8 schváleno starostkou dne 23. 12. 2022, zveřejněno dne 23. 12. 2022

Ke schvalování rozpočtových změn ke konci roku byla starostka obce pověřena ZO dne 12. 12. 2022, usn. č. 84/2022.

Rekapitulace/Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	12 457 644,50	25 214 691,56	12 757 047,06
Výdaje	14 691 285,00	58 990 332,06	44 299 047,06
Financování	2 233 640,500	33 775 640,50	31 542 000,00

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace (PO) mateřské školy (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 nebyla měněna.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 5 366,44 Kč zřízené MŠ za rok 2021 byl schválen ZO dne 28. 2. 2022, usn. č. 7/2022 a zároveň byl schválen převod finančních prostředků do rezervního fondu PO.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO MŠ byly v rámci schváleného rozpočtu obce stanoveny závazné ukazatele ve výši 150 000 Kč (§ 3111 pol. 5331). O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 7. 12. 2021. K 31. 12. 2022 byl profinancován ve 100 % výši.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole MŠ Paseky nad Jizerou ze dne 14. 2. 2022. Kontrola byla provedena za rok 2021 kontrolní skupinou obce, kterou stanovila starostka obce a zároveň byla vedoucí kontrolní skupiny. Bez nedostatků.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2022 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2022 s platností od 1. 10. 2022 do 31. 1. 2023. Součástí bylo stanovení inventarizačních komisí a podpisové vzory členů.
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 17. 10. 2022.
- Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 24. 1. 2023. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy majetku. Stav majetku k 31.12.2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2022:

231 - základní běžný účet

KB č. 20727581/0100	6 883 668,76 Kč (BV 12)
ČNB č. 94-54015451/0710	572 977,95 Kč (BV z 9. 1. 2023)
Devizový účet u ČSOB č. 274347845/0300	86 253,75 EUR/ 2 080 009,18 Kč (BV 999)
Celkem 231	9 536 655,89 Kč

241 - účet pro hosp. činnost

ČSOB č. 274348282/0300	1 034 257,06 Kč (BV 171)
ČSOB spořicí č. 289876491/0300	11 713,09 Kč (BV 18)
Celkem 241	1 045 845,15 Kč

244 - termínované vklady	
ČSOB termínovaný č. 307432764/0300	11 500 000,00 Kč (BV 9) - hosp. činnost
KB termínovaný č. 94-6363310697/0300	4 000 000,00 Kč (BV 3) - hlavní činnost
Celkem	15 500 000,00 Kč

236 - Účet sociálního fondu	
ČSOB č. 208932974/0300	87 394,20 Kč (BV 12)

451 - Úvěrový účet	
KB č. 35-1332911577/0100	- 9 655 999,00 Kč (BV 12)
analytický účet 451 100 a 200	
KB č. 35-2626101507/0100	- 22 017 090,00 Kč (BV 6)
analytický účet 451 101	

Uvedené zůstatky účtů 231 a 236 byly shodné s údaji na řádcích č. 6010 - 6030 výkazu FIN 2-12M. Všechny jednotlivé zůstatky bankovních účtů souhlasí na účty Rozvahy č. 231, 241, 244, 236, 451. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Hlavní činnost

V kontrolovaném období obec evidovala 232 faktur ev. č. 1 - 232. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny faktury v objemu 271 416,59 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 137, 138, 141 - 143, 146 -147 (BV 9), 140 (VPD 243), 144 (VPD 246), 145 (VPD 254), 148 (VPD 258), 209 - 214, 216, 217, 221 (BV 12).

Hospodářská činnost

V kontrolovaném období obec evidovala 58 faktur ev. č. 1001 - 1058. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny faktury v objemu 22 490,35 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 26 - 30 (BV 8), 31- 36 (BV 9), 39 - 41 (BV 10), 43 - 46 (BV 11), 50 - 55 (BV 12).

Sociální fond

V kontrolovaném období obec evidovala 3 faktury. K 31. 12. 2022 byly všechny faktury uhrazeny. Ověřeno inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Knihy odeslaných faktur pro hlavní činnost (účet 311 30x) a hospodářskou činnost (účet 311 00x) jsou vedeny v počítači v programu a jsou tištěny na konci účetního období.

Hlavní činnost

V rámci hlavní činnosti je na účtu 311 301 účtováno nájemné z bytů, k 31. 12. 2022 nebylo uhrazené předepsané nájemné v objemu 1 866 Kč. Nájemné z nebytových prostor je účtováno na 311 302, k 31. 12. 2022 nebylo uhrazeno nájemné v objemu 18 500 Kč. Na účtu 311 303 jsou účtováni ostatní odběratelé. V kontrolovaném období bylo vystaveno 36 faktur, ev. č. 1 - 36. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny faktury v objemu 80 896,97 Kč. Zůstatky jednotlivých analytik ověřeny inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 21, 22, 23 (BV 8), 24, 25 (BV 9), 29 (BV 11), 32, 33, 34 (BV 12).

Hospodářská činnost

V rámci hospodářské činnosti byly vystaveny faktury odběratelům ev. č. 101 - 118 (311 002) a faktury za pohledávky za vodné a stočné (účet 311 001) ev. č. FVS1 - 186. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny faktury v objemu 1 165 723,58 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 8 (BV 7), 9 (BV 8), 10, 11 (BV 9), 14, 15 (BV 11), 16 (BV 12).

Pokladní kniha

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny 2 pokladny (hlavní činnost - účet 261 0301 a hospodářskou činnost - účet 261 0001). Pokladní knihy jsou vedeny v počítači v programu a tištěny na konci účetního období.

Hlavní činnost

V kontrolovaném období bylo vystaveno 342 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2022 byl ve výši 319 187 Kč a souhlasil s údajem na ř. č. 6040 výkazu FIN 2-12 M a údajem na účtu 261 0301. Ověřeno inventarizací.

Kontrolovány byly pokladní doklady ev. č. 263 - 278, 314 - 342.

Hospodářská činnost

V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 123 pokladních dokladů. Pokladní zůstatek hospodářské činnosti byl ve výši 25 994 Kč a souhlasil s údajem na účtu 261 01. Ověřeno inventarizací. Kontrolovány byly pokladní doklady ev. č. 79 - 84, 85 - 95, 110 - 123.

Celkový zůstatek pokladen k 31. 12. 2022 ve výši 345 181 Kč souhlasil na údaj ve výkazu Rozvaha - účet 261 Pokladna.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec měla k 1. 1. 2018 celkem 250 obyvatel s trvalým pobytem a k 1. 1. 2022 celkem 245 obyvatel s trvalým pobytem.

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 starostky za 1 - 9/2022 nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Dne 20. 10. 2022 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO. Byla znovu zvolena stávající uvolněná starostka a neuvolněný místostarosta. Usn. č. 65/2022 bylo schválené, že neuvolnění zastupitelé odměnu pobírat nebudou. Kontrolou mzdového listu starostky za 10 - 12/2022 nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - předvaha analytická za období 1 - 12/2022.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 175 092 507,71 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky na účtu 469 - Ost. dlouh. pohledávky v objemu 26 tis., u krátkodobých pohledávek nejvyšší objem představují odběratelé, příjmy příštích období a dohadné účty aktivní. Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám obec netvořila. Obec

v kontrolovaném období splácela dlouhodobý úvěr v objemu 31 673 tis. Kč (viz. Smlouvy o úvěru). Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, krátkodobé přijaté zálohy na transfery a výnosy příštích období. K významnému úbytku došlo na účtu 022 - Samost. hm. movité věci v objemu 631 tis. (prodej sněhových tyčí). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou byl předložen Výkaz FIN 2-12M zpracovaný k 31. 12. 2022, údaje jsou uvedeny v Kč po konsolidaci:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	12 437 394,50	17 248 441,56	17 464 066,19	101,25
Výdaje	14 671 035,00	51 024 082,06	42 313 196,17	82,93
Financování	2 233 640,50	33 775 640,50	24 849 129,98	

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem v objemu 24 849 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 12/2022 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 428 602,44 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec vykonává hospodářskou činnost.

Hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady	13 041 674,86	6 839 501,31
Výnosy	16 622 299,37	3 687 479,24
VH BÚO	3 580 624,51	-3 152 022,07

Účetnictví ostatní

Obec vykonává hospodářskou činnost dle Výpisu z živnostenského rejstříku ze dne 5. 12. 2018. Předmětem podnikání jsou oblasti - silniční motorová doprava, výroba, obchod a služby a činnost účetních poradců.

Hospodářská činnost je konkrétně provozována v oblasti vodného a stočného a drobného prodeje reklamních předmětů a v oblasti nájmu pozemků souvisejících s provozováním lyžařského areálu. V účetnictví je hospodářská činnost oddělena analytickým členěním od č. 1 do č. 299. K hospodářské činnosti má obec založeny bankovní účty – běžný, spořicí a termínovaný.

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

Listiny o založení právnických osob

Obec Paseky nad Jizerou jako jediný společník dne 9. 7. 2018 založila společnost s ručením omezeným s názvem Lyžařský areál Paseky s.r.o., IČO 07275978. Vznik oprávnění ověřen dle výpisu z obchodního rejstříku. Účetní období společnosti je hospodářský rok (1. 5. - 30. 4. běžného roku). ZO schválilo Zakladatelskou listinu dne 10. 5. 2018, usn. č. 24/2018.

Majetková účast obce vedena na účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhod. vlivem ve výši 50 000 Kč, souhlasí s údaji v obchodním rejstříku. V kontrolovaném období nebyla provedena žádná změna.

Účetní závěrka za účetní období 2021/2022 schválena ZO dne 29. 6. 2022, usn. č. 23/2022. Hospodářský výsledek za rok 2021/2022 - zisk ve výši 9 414 110,11 Kč. Převod

hospodářského výsledku do rezervního fondu v plné výši byl součástí schválení účetní závěrky.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období dle sdělení obce nebyla uzavřena darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace na akci „32. ročník Paseckých hudebních slavností“ uzavřená dne 30. 6. 2022 mezi obcí (poskytovatel) a Svatováclavským sborem v Pasekách nad Jizerou, z.s., IČO 49296094 ve výši 20 000 Kč. Termín vyúčtování dotace stanoven k 5. 12. 2022. Odesláno dne 26. 7. 2022 (BV elektr. 115). Poskytnutí schváleno ZO dne 29. 6. 2022, usn. č. 28/2022. Předloženo vyúčtování ze dne 21. 11. 2022, dotace vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 59 991,06 Kč

UZ 98043 - 18 591,06 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (koronaviru SARS CoV-2). Zasláno ve 2 splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98187 - 32 000 Kč - dotace na volby do Zastupitelstev obcí. Předloženo vyúčtování ze dne 9. 1. 2023. Vyčerpáno 18 087 Kč. Vratka ve výši 13 913 Kč byla odeslána dne 10. 1. 2023 (BV 2).

UZ 98008 - 9 400 Kč - dotace na volby Prezidenta ČR. Vyčerpáno 0 Kč. Vratka ve výši 9 400 Kč byla odeslána dne 10. 1. 2023 (BV 2).

pol. 4112 70 500 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022.

pol. 4116 92 560 Kč

UZ 15093 - 28 720 Kč - dotace od Ministerstva životního prostředí na hospodaření v lesích.

UZ 15291 - 63 840 Kč - dotace od Ministerstva životního prostředí na vyrovnání daně z hospodářských lesů.

pol. 4122 360 000 Kč

-záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1699/2022, na akci „Rekonstrukce místní komunikace Makov, etapa II“.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec uskutečnila výzvu na akci „Rekonstrukce místní komunikace - Makov - etapa II, Paseky nad Jizerou“.

Kontrola bylo předloženo:

-Výzva k podání nabídky ze dne 18. 5. 2022, lhůta pro podání nabídek k 10. 6. 2022, kritériem stanovena nejnižší cena.

-Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek z 7. 6. 2022.

-Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 6. 2022, obec obdržela 3 nabídky.

- Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 15. 6. 2022, vybrána byla firma AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o., Praha. Z důvodu navýšení cen materiálu firma od nabídky odstoupila (odstoupení doručeno dne 23. 6. 2022). Následně byla oslovena druhá firma v pořadí nabídek - Strabag a.s., Praha, se kterou byla uzavřena Smlouva o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo na akci „Rekonstrukce místní komunikace - Makov - etapa II, Paseky nad Jizerou“ uzavřená dne 12. 7. 2022 mezi obcí (objednatel) a firmou Strabag a.s., Praha, IČO 60838744 (zhotovitel). Cena díla 6 530 946,01 Kč s DPH (5 397 476,04 Kč bez DPH). Termín realizace akce je od 3. 4. 2023 do 12. 5. 2023. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 29. 6. 2022, usn. č. 25/2022. Smlouva byla zveřejněna dne 21.7.2022.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva ze dne 21. 7. 2022 uzavřená mezi obcí (kupující) a fyz. osobou (prodávající) na koupi pozemků ppč. 293/1 (3117 m²) a 293/2 (900 m²) za dohodnutou cenu ve výši 200 000 Kč. Koupi pozemků schválilo ZO dne 19. 7. 2022, usn. č. 35/2022. Úhrada dne 26. 7. 2022 (BV elektronický 115). Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí byly k 25. 7. 2022. Zápis proveden dne 18. 8. 2022. Pozemky zařazeny do evidence majetku obce dne 25. 7. 2022, účetní doklad č. 13031.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec má uzavřenou úvěrovou smlouvu s Komerční bankou, a. s. (č. bank. účtu 35 - 1332911577/0100) ze dne 26. 4. 2016 na pořízení použité čtyřsedačkové lanovky LEITNER SA4 - 1800. Celková výše úvěru 22 000 000 Kč. Municipální úvěr se začal splácet v roce 2018, první splátka k 31. 1. 2018 a poslední splátka k 31. 12. 2027. Celkem splátky za rok činí 2 200 008 Kč. ZO schválilo podpis úvěrové smlouvy dne 20. 4. 2016, usn. č. 38/2016.

Zbývá uhradit k 1. 1. 2022: 11 856 007 Kč
Splátky za 1 - 12/2022: 2 200 008 Kč (účet 451 100), *váže na pol. 8124*
Zbývá uhradit k 31. 12. 2022: 9 655 999 Kč (účet 451 100 a 200) - souhlasí na konečný stav bankovního účtu k 31. 12. 2022. Ověřeno inventarizací.

V kontrolovaném období obec uzavřela úvěrovou smlouvu s Komerční bankou, a.s. na spolufinancování obchodních podílů společnosti PIZÁR, spol. s r.o., IČO 49287036:

Uzavřeno dne: 21. 7. 2022

Bankovní účet č.: 35 - 2626101507/0100

Výše úvěru: 23 000 000 Kč, *váže na pol. 8123*

Úroková sazba: 5,70%

Měsíční splátky ve výši: 196 582 Kč

První splátka: 31. 8. 2022

Poslední splátka dne: 30. 4. 2032

Splaceno za 8 - 12/2022: 982 910 Kč (účet 451 101), *váže na pol. 8124*

Zbývá uhradit k 31. 12. 2022: 22 017 090 Kč (účet 451 101) - souhlasí na konečný stav bankovního účtu k 31. 12. 2022. Ověřeno inventarizací.

Smlouvy o ručení

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

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Smlouva o převodu podílů firmy PIZÁR spol. s r.o., IČO 49287036 uzavřená dne 21. 7. 2022 mezi obcí (nabyvatel) a vlastníky firmy (převodci). Cena podílů byla stanovena na základě znaleckého posudku společnosti 1. Znalecká a.s., Liberec,

IČO 25488350, ve výši 30 942 000 Kč (zohledněno v rozpočtovém opatření č. 3). Částka byla financována ve výši 7 942 000 Kč (BV 7) ze zdrojů obce a 23 000 000 Kč bylo hrazeno úvěrem (viz. Smlouvy o úvěru). Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 19. 7. 2022, usn. č. 32/2022. Zapsáno v obchodním rejstříku dne 5. 8. 2022, jediným společníkem je obec Paseky nad Jizerou.

Dále byl předložen Projekt převodu jmění na společníka uzavřený dne 8. 11. 2022 mezi firmou PIZÁR spol. s r.o., IČO 49287036 (zanikající společník) a obcí (přejímající společník). Předmětem tohoto projektu byla úprava podmínek převodu jmění (základní kapitál v hodnotě 500 000 Kč) zanikající společnosti. Rozhodným dnem převodu byl 1. 1. 2023. Převod byl doložen výpisem z obchodního rejstříku k 1. 1. 2023. Záměr k provedení převodu jmění schválilo ZO dne 14. 9. 2022, usn. č. 52/2022.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena Smlouva o nájmu uzavřená dne 28. 11. 2022 mezi firmou PIZÁR, spol. s r.o., IČO 49287036 (pronajímatel) a Lyžařským areálem Paseky s.r.o., IČO 07275978 (nájemce). Smluvní strany prohlásily, že si jsou vědomy, že veškeré jmění pronajímatele přejde na základě Projektu převodu jmění na společníka ze dne 8. 11. 2022 na jediného společníka - obec (viz. Smlouvy ostatní). Z tohoto důvodu schválilo ZO tuto smlouvu dne 22. 11. 2022, usn. č. 76/2022. Po převodu jmění firmy PIZÁR, spol. s r.o. na obec se obec stává pronajímatelem (zrealizováno v roce 2023). Předmětem pronájmu byl majetek specifikovaný v příloze č. 1 a 2. Nájemné bylo stanoveno na 4 000 000 Kč ročně a pronajímatel - obec bude nájemné fakturovat nájemci jednou ročně k 30. 4.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2022 uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny ZO.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňovala na svých stránkách a úřední desce záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období byla aktualizována Směrnice pro oběh účetních dokladů.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole č. 443/22/667 ze dne 13. 9. 2022 od OSSZ - kontrola úhrady pojistného za období od 1. 4. 2018 do 31. 8. 2022. Bez nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZO z 28. 2., 9. 5., 29. 6., 19. 7., 4. 8., 14. 9., 20. 10. (ustavující), 22. 11., 12. 12. 2022. Dále byl kontrole předložen zápis ze zasedání ZO ze dne 6. 12. 2021 (rozpočet 2022, střednědobý výhled 2023 - 2024).

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 rodinou a dětskou rekreaci, lázeňskou péči, ošacení, poskytování jednorázových půjček a sociální výpomoci zaměstnancům v hlavní i hospodářské činnosti obce. Byly předloženy Zásady čerpání Sociálního fondu Obce Paseky nad Jizerou ze dne 1. 1. 2021 a Statut sociálního fondu. Rozpočet fondu na rok 2022 byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022. Fond je tvořen 1,5 % z objemu hrubých mezd.

Účet 419 - Ostatní fondy

Stav 1. 1. 2022	96 248,36 Kč
Tvorba	31 636,84 Kč
Čerpání	39 824,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2022	88 061,20 Kč

Obec má pro sociální fond zřízen bankovní účet č. 208932974/0300 se zůstatkem k 31. 12. 2022 ve výši 87 394,20 Kč. Rozdíl ve výši 667 Kč činí rozdíl mezi tvorbou fondu (1,5 % z mezd) a čerpáním příspěvku na stravování. Ověřeno inventarizací.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Byl předložen zápis z jednání kontrolního výboru a jeden zápis z jednání finančního výboru.

Schvalování účetní závěrky

ZO dne 29. 6. 2022, usn.č. 22/2022 schválilo účetní závěrku obce za rok 2021.

ZO dne 9. 5. 2022, usn.č. 15/2022 schválilo účetní závěrku MŠ Paseky nad Jizerou za rok 2021.

ZO dne 29. 6. 2022, usn.č. 23/2022 schválilo účetní závěrku lyžařského areálu Paseky s.r.o.

Předloženy protokoly o schválení účetních závěrek.

