

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Paseky nad Jizerou, IČ00580791, za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou 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 29. 8. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 10. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29. 5. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Karel Novák, 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-0144/16/NovK dne 25. 8. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29. 5. 2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Hana Růžičková - starostka obce,
Romana Nývltová - 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
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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:

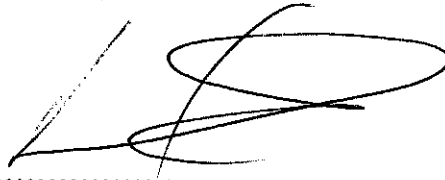
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 1. 6. 2017.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
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,
- neuzavřela darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 (§ 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 50 000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou o počtu 13 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Hana Růžičková.

Hana Růžičková
starostka obce

.....

Růžičko, podpis, dne


Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2016 na úřední desce i v elektronické podobě bylo zabezpečeno v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění ve dnech 8. 3. 2016 až 29. 3. 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo dne 8. 12. 2015, usn. č. 78/2015 pravidla rozpočtového provizoria platná pro 1. čtvrtletí roku 2016 do doby schválení rozpočtu 2016, kde na straně příjmů bude obec hospodařit s částkou (v tis. Kč) ve výši 1 595,00 Kč a na straně výdajů s částkou ve výši 1 595,00 Kč.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo v souladu s ust. § 16 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění do 31. 12. 2016 pět následujících rozpočtových opatření:

- I. RO dne 24. 5. 2016, usn. č. 45/2016
- II. RO dne 17. 6. 2016, usn. č. 57/2016
- III. RO dne 7. 9. 2016, usn. č. 76/2016
- IV. RO dne 26. 10. 2016, usn. č. 89/2016
- V. RO dne 15. 12. 2016, usn. č. 93/2016

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	7 623 440,00	30 323 440,00	22 700 000,00
I. RO	20 489 398,00	20 489 398,00	0,00
II. RO	13 547 750,00	13 547 750,00	0,00
III. RO	4 178 875,00	4 178 875,00	0,00
IV. RO	147 440,00	873 440,00	726 000,00
V. RO	1 011 352,46	28 140,46	- 983 212,00
Upravený rozpočet	46 998 255,46	69 441 043,46	22 442 788,00

Rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkaze FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2016.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled obce schválilo ZO na svém zasedání dne 15. 12. 2016, usn. č. 95/2016 na období let 2018 - 2019 v souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	2018	2019
Příjmy	7 800	8 000
Výdaje	5 600	5 600
Financování	2 200	2 200

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 3. 2016, usn. č. 30/2016 jako schodkový v následujících hodnotách:

Příjmy celkem 7 623 440,00 Kč
Výdaje celkem 30 323 400,00 Kč
Financování 22 700 000,00 Kč

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a řádně vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M do 31. 12. 2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Sdělení závazných ukazatelů pro zřízenou příspěvkovou organizaci bylo součástí schvalovacího procesu rozpočtu. Příspěvkové organizaci - MŠ Paseky nad Jizerou byla sdělena výše příspěvku na provoz 111 000,- Kč dne 29. 3. 2016.

K 31. 12. 2016 byl provozní příspěvek profinancován do výše 100%.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015" projednalo zastupitelstvo obce dne 24. 5. 2016, usn. č. 43/2016 se závěrem "bez výhrad". Závěrečný účet obce obsahuje náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a byl spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce v období od 5. 5. 2016 do 24. 5. 2016.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny celkem 8 bankovních účtů s následujícími zůstatky (v Kč):

- Základní běžný účet (KB) č. 20727581/0100	7 358 432,71 (BV č. 12)
- ČNB č. 94-54015451/0710	119 854,09 (BV č. 12)
- Spořicí účet (KB) č. 107-9384670257/0100	5 006 300,11 (BV č. 7)

Z důvodu koupi použité lanovky LEITNER SA4-1800 ze zahraničí, obec zřídila devizový a korunový účet (finanční úspora pramenící z kurzového rozdílu).

- Devizový účet u ČSOB č. 274347845/0300	10,05 EUR (BV č. 999)
Celkem 231	12 484 858,46

236 - Účet sociálního fondu (ERA)

č. 208932974/0300	127 445,45 (BV č. 12)
-------------------	-----------------------

451 - Úvěrový účet (KB)

č. 35-1332911577/0100	20 656 039,00 (BV č. 1)
-----------------------	-------------------------

- Účet pro hosp. činnost (ČS)

č. 1263086349/0800	15 871 431,84 (BV č. 16)
--------------------	--------------------------

- Korunový účet u ČSOB (241)

č. 274348282/0300	254 045,64 (BV č. 9)
celkem 241	16 125 477,48

Stavy finančních prostředků byly řádně doloženy výpisy z účtů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, a podle plánu inventur na rok 2016 ze dne 7. 9. 2016. Usnesením č. 68/2016 ZO ze dne 7. 9. 2016 byly stanoveny inventarizační komise a rozsah a způsob provedení kontrol. Proškolení zaměstnanců proběhlo dne 17. 10. 2016. Termíny provedení kontrol byly stanoveny u hmotného a nehmotného majetku vyjma pozemků k 31. 10. 2016, u dokladových inventur do 18. 1. 2017. Inventury byly provedeny k rozvahovému dni 31. 12. 2016.

Stavy majetku a závazků uvedené v inventurních soupisech (dle druhu a místa umístění majetku) souhlasily s údaji na příslušných účtech v účetnictví. U hmotného majetku byl doložen stav k 31. 12. 2016 položkovým zápisem o provedených úpravách ode dne fyzické inventury a celkovým přehledem - zápisem podle syntetických účtů stálých aktiv.

Namátkovou kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky. Inventury byly provedeny v rozsahu všech účtů majetku a závazků podle výkazu Rozvaha. Inventurní soupisy byly přehledně uspořádány s uvedenými pořadovými čísly. Dokumenty splňovaly požadavky dle § 30 zákona o účetnictví.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, jak bylo uvedeno v inventarizační zprávě z 24. 1. 2017. Inventarizační zpráva bude projednána v rámci schvalování účetní závěrky. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně a v PC. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem faktur 1187 za hospodářskou činnost v celkové výši 4 777 688,20 Kč a 247 faktur (FP 0001 – FP 0247) za hlavní činnost ve výši 7 250 527,87 Kč.

Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků.

V knize došlých faktur je zaznamenáno datum úhrady, č. bankovního výpisu, k fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost, seznam účetních dokladů za období. Namátkově byla provedena kontrola a úhrady došlých faktur za srpen - FP 0134 - 0149 za hlavní činnost, FP 1101 - 1113 za hospodářskou činnost.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období k datu 31. 12. 2016 bylo odesláno celkem 18 faktur za hlavní činnost v číselné řadě FV12016 - FV182016, a 42 faktur za hospodářskou činnost v číselné řadě FV1001 - FV1042. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Kontrola byla provedena u faktur č. FV1011 – FV1025 za hospodářskou činnost, FV12016 – 122016 za hlavní činnost.

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec měla k 1. 1. 2016 celkem 244 obyvatel.

ZO schválilo dne 6. 11. 2014, usn. č. 89/2014 výši následujících odměn pro uvolněnou starostku, neuvolněného místostarostu a neuvolněné zastupitele a členy výboru, kteří nebudou pobírat odměny v období 2014 - 2018.

-uvolněná starostka - odměna v kontrolovaném období ve výši 33 410,00 Kč.

–neuvolněný místostarosta - odměna v maximální výši (dle usn. č. 90/2014), tj. v kontrolovaném období ve výši 12 178,00 Kč
–neuvolnění zastupitelé a členové výboru nebudou pobírat odměny v období 2014 - 2018 (dle usn. č. 91/2014).

Odměňování se v kontrolovaném období řídilo přílohou nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění úprav 459/2013 (platnost pro rok 2016), kdy kontrolou správnosti vyplacených odměn za rok 2016 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny 3 pokladny, tj. hlavní, pro hospodářskou činnost a u lyžařského vleku. Pokladní knihy byly vedeny přes PC (excelovská tabulka), výdajové a příjmové doklady byly řazeny pod jednu číselnou řadou. K zaúčtování dokladů byly používány souhrnné účetní doklady se všemi náležitostmi.

Pokladní zůstatek běžné pokladny k 31. 12. 2016 byl 199 342,00 Kč, u hospodářské činnosti byl konečný zůstatek 34 766,00 Kč a stav u vleku k 31. 12. 2016 činil 1 592 936,00 Kč. Celková hotovost obce činila 1 827 044,00 Kč a souhlasila na údaj z rozvahy - účet 261.

Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady u hlavní činnosti za období 12/2016. Doklady měly předepsané náležitosti, nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2016. Hodnota stálých aktiv v brutto hodnotě představovala objem 200 778 805,74 Kč po proúčtované korekci 152 435 815,69 Kč. U účtů 018 a 028 byla provedena korekce do výše 100 %.

Krátkodobé pohledávky představovali celkový objem 3 289 945,38 Kč, složený zejména z účtu 311 - Odběratelé se zůstatkem ve výši 587 954,- Kč a z účtu 388 - Dohadné účty aktivní s objemem ve výši 1 920 584,78 Kč.

Dlouhodobé závazky představoval uzavřený úvěr ze dne 26. 4. 2016 na pořízení použité čtyřsedačkové lanovky LEITNER SA4 - 1800. Celková výše úvěru 22 000 000,00 Kč, se zůstatkem na účtu 451 Rozvahy ve výši 20 656 039,- Kč.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

ÚSC kontrola předložil platný účtový rozvrh.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M zpracovaný k 31. 12. 2016. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující (po konsolidaci v Kč):

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy celkem po konsolidaci	7 161 440,00	10 564 715,00	10 636 966,96
Výdaje celkem po konsolidaci	29 861 440,00	33 007 503,00	30 076 180,18
Financování	22 700 000,00	22 442 788,00	19 439 213,22

V kontrolovaném období hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 19 439 213,22 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz za období 12/2016 s tím, že byl vykázán výsledek hospodaření - zisk ve výši 2 262 440,67 Kč v následující struktuře:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Náklady	7 066 245,47	13 082 565,80	20 148 811,27
Výnosy	11 082 341,84	11 328 910,10	22 411 251,94
VH	4 016 096,37	- 1 753 655,70	2 262 440,67

Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil na údaj v Rozvaze. Hospodářská činnost spočívala především v provozování lyžařského střediska a vlastního vodovodního řadu, ostatní drobné činnosti (pronájem majetku, drobný prodej a služby) neovlivnily výsledek.

Výkaz byl zpracován podle platné metodiky účetnictví.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo hospodářský výsledek za rok 2015 a účetní závěrku své zřízené příspěvkové organizace MŠ obce Paseky, a to na zasedání obce dne 9. 2. 2016, usnesením č. 9/2016.

Příspěvková organizace vykázala za rok 2015 zisk ve výši 47 951,68 Kč a ZO schválilo jeho převedení do rezervního fondu ve výši 9 951,68 Kč a do fondu odměn ve výši 38 000,00 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřské školy Paseky nad Jizerou dle Zřizovací listiny ze dne 1. 11. 2009. Dne 14. 12. 2015 byl podepsán Dodatek č. 1 ke zřizovací listině. V kontrolovaném období, dne 30. 3. 2016, byl podepsán Dodatek č. 2 ke zřizovací listině příspěvkové organizace s tím, že dle NOZ musí být v názvu Mateřská škola Paseky nad Jizerou, příspěvková organizace - uvedena právní forma příspěvkové organizace. ZO schválilo změnu dne 29. 3. 2016, usn. č. 34/2016.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období, dle tvrzení, neuzavřela darovací smlouvu.

Dohody o pracovní činnosti

V kontrolovaném období ÚSC uzavřel celkem 4 dohody o pracovní činnosti na zasněžování sjezdovek. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dohody o provedení práce

Obec v kontrolovaném období uzavřela celkem 9 dohod o provedení práce. Dohody byly uzavřeny především na: vedení kroniky a paseckých listů, úklid u vleků, výkon funkce hajného v obecních lesích, údržbářské práce, roznos volebních lístků, úklid volební místnosti a dvě dohody byly uzavřeny na obsluhu ČOV. Všechny dohody splňovaly předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla tyto v kontrolovaném období následující finanční příspěvky a dotace z rozpočtu obce, které byly projednány a schváleny na ZO dne 9. 2. 2016, usn. č. 32/2016:

- Příspěvek ve výši 6 000,- Kč místní skupině svazu důchodců ČR,
- příspěvek ve výši 30 000,- Kč pro o. p. s. Jizerky pro vás,
- příspěvek ve výši 5 000,- Kč pro Centrum zdravotně postižené Libereckého kraje, o. p. s.,
- příspěvek ve výši 20 000,- Kč pro Svatováclavský sbor v Pasekách nad Jizerou,
- příspěvek ve výši 15 000,- Kč pro Sbor dobrovolných hasičů Paseky nad Jizerou.

Upozornění: dodržovat ustanovení § 9 a 10a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období obdržela následující dotace:

-Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu LK, č. OLP/2683/2016, schvál. ZLK dne 22. 12. 2015, usn. č. 569/15/ZK. Předmětem smlouvy "Obnova veřejného osvětlení v Havírně", celková výše dotace 168 390,00 Kč. Smlouva podepsána dne 30. 6. 2016. Informace o poukázaných prostředcích ze dne 14. 7. 2016, platba ve výši 168 390,00 Kč přijata dne 19. 7. 2016 (BV č. 107). ÚSC předložil závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15. 6. 2016.

-Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu LK, č. OLP/1199/2016, schvál. ZLK dne 31. 5. 2016, usn. č. 243/16/ZK. Předmětem smlouvy "Pořízení analogových radiostanic", celková výše dotace 10 250,00 Kč. Smlouva podepsána dne 8. 7. 2016. Informace o poukázaných prostředcích ze dne 14. 7. 2016, platba ve výši 10 250,00 Kč přijata dne 27. 7. 2016 (BV č. 113). Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 4. 8. 2016.

-Obnova nemovité kulturní památky - škola č.p. 90 Paseky nad Jizerou, rejstř. č. ÚSKP 26897/6-2731, k.ú. obec Paseky nad Jizerou, okres Semily, kraj Liberecký, na akci: "Oprava podlah". Dotace z Ministerstva kultury ve výši 80% - 192 000,00 Kč, vlastní podíl ve výši 46 646,00 Kč. Ověřeno na FIN 2 -12 M, UZ 34002, pol. 4116. Závěrečná zpráva - vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 22. 9. 2016.

-Kompenzace obcím za lesy na území KRNAP v roce 2016 - Liberecký kraj - obec Paseky nad Jizerou, ve výši 63 840,00 Kč (ověřeno na FIN 2 - 12 M, UZ 15291, pol. 4116). Informace o převedení částky na účet obce z Ministerstva životního prostředí, ze dne 25. 8. 2016.

-Obec dne 30. 9. 2016 obdržela neinvestiční účelový finanční příspěvek v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů ve dnech 7. - 8. 10. 2016, ve výši 22 000,- Kč (ověřeno na FIN 2 - 12 M, UZ 98193, pol. 4111). Finanční vypořádání ze dne 25. 1. 2017 - vratka ve výši 4 840,10 Kč, vráceno na účet ČNB dne 24. 1. 2017 (BV č. 2).

Smlouvy nájemní

Obec má uzavřeny smlouvy o nájmu bytů s občany obce a dále i pronájem nebytových prostor (restaurace, kiosky, obchod a půjčovna lyží). Nájemné se průběžně měnilo podle rozhodnutí obce a bylo sděleno nájemníkům.

V kontrolovaném období nebyly, dle tvrzení, uzavřeny nové smlouvy.

Smlouvy o dílo

Kontroly byly předloženy následující smlouvy o dílo na akce:

"Smlouva o opravě podlah ve staré škole č. p. 90 v Pasekách nad Jizerou"

-smlouva o dílo podepsána dne 19. 2. 2016 s firmou Radek Jon - stavební práce, Sklenařice 89, Jablonec nad Jizerou, IČ: 61219321
-celková cena 288 762,00 Kč včetně DPH.

"Lanová dráha Paseky nad Jizerou"

-smlouva o dílo s firmou Krkonošská geodézie, s. r. o, Harrachov 599, IČ 25929798
-předmětem smlouvy je komplexní geodetické práce potřebné k umístění, realizaci výstavby lanové dráhy Paseky nad Jizerou
-cena za dílo ve výši 172 470,00 Kč
-uzavření smlouvy schválilo ZO dne 17. 6. 2016, usn. č. 60/2016.

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

Namátkově byla zkontrolována následující kupní smlouva uzavřená mezi obcí (kupujícím) a FO (prodávajícím) dne 7. 12. 2016 na koupi ideální 1/3 lesního pozemku p. č. 880/1, znaleckým posudkem stanovenou cenou ve výši 7 400,- Kč. Koupi pozemku schválilo ZO dne 7. 9. 2016, usn. č. 77/2016. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 6. 2. 2017, s právními účinky k 14. 12. 2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období uzavřela úvěrovou smlouvu ze dne 26. 4. 2016 na pořízení použité čtyřsedačkové lanovky LEITNER SA4 -1800. Celková výše úvěru 22 000 000,00 Kč, s dobou splatnosti nad 10 let. Municipální úvěr se začne splácet od roku 2018, s první splátkou k 31. 1. 2018 a poslední splátkou k 31. 12. 2027. ZO schválilo podpis úvěrové smlouvy s KB, a. s. dne 20. 4. 2016, usn. č. 38/2016. Zůstatek k 31. 12. 2016 (451 xxxx) ve výši 20 656 039,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

ÚSC předložil kontrole uzavřené smlouvy, kdy namátkově byly kontrolovány následující:
Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouvu o právu stavby číslo: IV-12-4014610, akce: SM, Paseky n/Jiz., par. č. 284, 285/2 - vNN, kNN ze dne 18. 7. 2016. ZO projednalo a schválilo dne 17. 6. 2016, usn. č. 53/2016.

Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouvu o právu stavby číslo: IV-12-4013480/VB/14, akce: SM, Paseky nad Jizerou - nová OM - VN, TS, NN ze dne 23. 2. 2016. ZO projednalo a schválilo dne 9. 2. 2016, usn. č. 3/2016.

Smlouvy ostatní

ÚSC dne 1. 4. 2016 uzavřel kupní smlouvu na pořízení čtyřsedačkové lanovky LEITNER SA4-1800, rok výroby 1998. ZO projednalo a schválilo podepsání kupní smlouvy s firmou Alpine Service, GmbH, Sillian, s cenou 600 000 EUR bez DPH, dne 29. 3. 2016, usn. č. 27/2016. Platby byly odeslány z devizového účtu dne 22. 4. 2016 (BV č. 1) ve výši 40 000,00 EUR, dne 20. 5. 2016 (BV č. 2) ve výši 260 000,00 EUR, dne 10. 6. 2016 (BV č. 3) ve výši 250 000,00 EUR a dne 21. 7. 2016 (BV č. 4) ve výši 50 000,00 EUR.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je schvalováno ZO a následně potvrzeno na jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení a sejmutí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla realizována VZMR na akci:

"Oprava opěrné zdi místní komunikace v Pasekách nad Jizerou - gabiony"

-Výzva ze dne 23. 5. 2016,

-předpokládaná hodnota zakázky 1 400 000,00 bez DPH,

-oslovili se celkem 3 firmy (dopisy z 24. 5. 2016),

-přihlásil se nakonec 1 uchazeč,

-ZO projednalo a odsouhlasilo vyhodnocení nabídky dne 17. 6. 2016, usn. č. 56/2016 a byl schválen podpis smlouvy o dílo,

-zpráva o vyhodnocení nabídek ze dne 18. 6. 2016,

-nejvýhodnější nabídka - firma PSB - LBC s. r. o., s cenou 1 348 955,00 Kč,

-smlouva o dílo podepsána dne 1. 9. 2016 s firmou PSB - LBC, s. r. o., Hlávkova 860, Liberec, IČ: 25413015,

-na portále zadavatele byla smlouva o dílo zveřejněna dne 6. 9. 2016,

-odkaz: <https://www.vhodne-uverejeni.cz/zakazka/oprava-operne-zdi-mistni-komunikace-v-pasekach-nad-jizerou-gabiony>

Nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Vedení účetnictví bylo prováděno v souladu s platnými předpisy. Kontrole byly předloženy následující vnitřní normy:

-Směrnice č. 1/2009 o oběhu dokladů, vč. dodatku s přílohou platných podpisových vzorů.

-Směrnice č. 2/2009 o systému zpracování účetnictví.

-vnitřní norma č.1/2011 o inventarizaci.

-vnitřní norma č. 1/2010 - směrnice pro časové rozlišení od r. 2010

-vnitřní norma č. 2/2010 - podrozvaha a evidence zpracování přílohy od r. 2010.

V kontrolovaném období byl podepsán Doplněk čl. 6 - označení dokladových řad - ke Směrnici č. 1/2009 o oběhu dokladů, platný od 1. 4. 2016.

Směrnice byly zpracovány v souladu s platnými právními normami a metodikou účetnictví.

Výsledky externích kontrol

ÚSC předložil kontrole oznámení o provedené kontrole ze dne 12. 10. 2016 z Celního úřadu pro Liberecký kraj, jejímž předmětem byla kontrola údajů o obchodu mezi členskými státy EU a ČR se zaměřením na ověření skutečností, zda kontrolované osobě nevznikla povinnost vykazovat údaje do Intrastatu za referenční období leden až srpen 2016, ve směru přijetí zboží. ÚSC dále předložil kontrole Rozhodnutí o uložení pokuty za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy ve výši 5 000,- Kč, zaplacená dne 29. 5. 2017 (BV č. 78).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 7. 3. 2016. Kontrola hospodaření MŠ Paseky za rok 2016 byla provedena prostřednictvím kontrolního

výboru obce. Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem usn. č. 10/2016 ze dne 9. 2. 2016, nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období se uskutečnilo 9 zasedání ve dnech: 9. 2., 29. 3., 20. 4., 24. 5., 17. 6., 27. 7., 7. 9., 26. 10. a 15. 12. 2016. Dále byl kontrole předložen 1 zápis ze zasedání ZO ze dne 8. 12. 2015 (rozpočtové provizorium). Zápisy jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období měla obec zřízen pouze sociální fond. Podle výkazu Rozvaha k 31. 12. 2016 (účet 419) byl jeho stav 127 445,45 Kč a odpovídal předloženému bankovnímu výpisu k 31. 12. 2016. Prostředky fondu byly vedeny na zvláštním bankovním účtu (účet 236) se stavem 127 445,45 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

PS k 1. 1. 2016	138 737,35 Kč
KS k 31. 12. 2016	137 002,35 Kč (127 445,45 Kč bez zapojení zůstatku z min. let)

Schválení roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 5. 2016, usnesením č. 44/2016 účetní závěrku za rok 2015. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24. 5. 2016.

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 3. 2016, usnesením č. 33/2016 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2015. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29. 3. 2016.

Zápisy kontrolního a finančního výboru

Kontrola byl předložen zápis z kontrolního výboru ze dne 7. 3. 2016, který provedl veřejnosprávní kontrolu u Mateřské školy Paseky nad Jizerou, p. o. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dále obec předložila kontrole Zápis o finanční kontrole číslo 1/2016 zaměřenou na kontrolu vyúčtování dotací poskytnutých obcí Paseky nad Jizerou, ze dne 15. 12. 2016. Bez zjištěných vad a nedostatků.