

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou, IČ00580791, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 28. 8. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13. 9. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 5. 2018.

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-0144/17/NovK dne 24. 8. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14. 5. 2018.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: 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 právními 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 hospodář 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 8,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 32,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 207%, dle předpokládaných splátek dlouhodobého úvěru (ve výši 2 200 000 Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5% (733 000 Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky.

V Liberci dne 17. 5. 2018.

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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou o počtu 14 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Hana Růžičková.

Hana Růžičková
starostka obce


21.5.2018
.....
OBEC
Růžičko podpis, dne

PASEKY NAD JIZEROU

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2017 na úřední desce (dále jen ÚD) i v elektronické podobě (dále jen EÚD) bylo zabezpečeno v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění ve dnech 6. 3. 2017 až 30. 3. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo dne 15. 12. 2016, usn. č. 94/2016 pravidla rozpočtového provizoria platná pro 1. čtvrtletí roku 2017 (1-3/2017) do doby schválení rozpočtu 2017, kde na straně příjmů bude obec hospodařit s částkou ve výši 1 850 tis. Kč a na straně výdajů s částkou ve výši 4 380 tis. Kč. Financování bude představovat objem 2 530 tis. Kč.

Rozpočtová opatření

ZO schválilo v souladu s ust. § 16 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění do 31. 12. 2017 následujících 5 rozpočtových opatření:

- I. RO dne 2. 5. 2017, usn. č. 32/2017,
- II. RO dne 21. 6. 2017, usn. č. 43/2017,
- III. RO dne 13. 9. 2017, usn. č. 55/2017,
- IV. RO dne 18. 10. 2017, usn. č. 74/2017,
- V. RO dne 11. 12. 2017, usn. č. 77/2017.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	12 649 027,00	23 653 867,10	11 004 840,10
I. RO zveřejněno 5. 5. 2017	- 161 928,00	- 161 928,00	0,00
II. RO zveřejněno 22. 6. 2017	212 244,00	212 244,00	0,00
III. RO zveřejněno 19. 9. 2017	250 192,00	250 192,00	0,00
IV. RO zveřejněno 20. 10. 2017	439 230,00	439 230,00	0,00
V. RO zveřejněno 12. 12. 2017	289 433,00	289 433,00	0,00
Upravený rozpočet	13 678 198,00	24 683 038,10	11 004 840,10

Rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkaze FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2017.

Rozpočtový výhled

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

Rok	2018	2019
Příjmy	7 800	8 000
Výdaje	5 600	5 600

Financování 2 200 2 400

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na ÚD a EÚD od 15. 3. 2017.

ZO dne 11. 12. 2017, usn. č. 81/2017 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	2019	2020
Příjmy	8 240	8 340
Výdaje	8 240	8 340
Financování	0	0

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na ÚD a EÚD od 6. 11. 2017 do 12. 12. 2017.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na ÚD a EÚD od 12. 12. 2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 projednalo a schválilo ZO dne 29. 3. 2017, usn. č. 15/2017 jako schodkový v následujících hodnotách:

Příjmy celkem	12 649 027,00 Kč
Výdaje celkem	23 653 867,10 Kč
Financování	11 004 840,10 Kč

Oblast financování obsahuje použití prostředků minulých let (8115).

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a řádně vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2017.

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 114 000 Kč dne 30. 3. 2017, usnesením č. 17/2017.

K 31. 12. 2017 byl provozní příspěvek profinancován do výše 100 %.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 projednalo ZO dne 21. 6. 2017, usn. č. 39/2017 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 za rok 2016 zveřejněn na ÚD a EÚD od 22. 6. 2017.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, a to v období od 6. 6. 2017 do 21. 6. 2017.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny celkem 8 bankovních účtů s následujícími zůstatky k 31. 12. 2017 (v Kč):

- Základní běžný účet (KB) č. 20727581/0100	6 998 761,76 (BV č. 12)
- ČNB č. 94-54015451/0710	1 562 847,99 (BV č. 30)
- Spořicí účet (KB) č. 107-9384670257/0100	5 007 801,94 (BV č. 6)

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

Celkem 231 13 569 668,37

241 - Účet pro hosp. činnost (ČS)

č. 1263086349/0800

16 805 922,51 (BV č. 012)

- Korunový účet u ČSOB (241)

č. 274348282/0300

3 516 090,06 (BV č. 12)

celkem 241

20 322 012,57

236 - Účet sociálního fondu (ERA)

č. 208932974/0300

128 071,34 (BV č. 8)

451 - Úvěrový účet (KB)

č. 35-1332911577/0100

20 656 039,00 (BV č. 8)

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 2017 projednaného a schváleného na ZO dne 13. 9. 2017. Usnesením č. 56/2017 byly stanoveny ústřední inventarizační komise, inventarizační komise č. 1, 2 a rozsah a způsob provedení kontrol. Proškolení zaměstnanců proběhlo dne 16. 10. 2017. Plán inventur na rok 2017 byl vydán s platností od 1. 10. 2017 do 31. 1. 2018. Zpracované inventarizační soupisy budou předány do 22. 1. 2018 a inventarizační zprávy musí být zpracovány do 31. 1. 2018.

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. 2017 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. 2018. 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 209 faktur (FP 1001 - 1209) za hospodářskou činnost v celkové výši 5 441 858,85 Kč a 120 faktur (FP 0001 – FP 0120) za hlavní činnost ve výši 5 494 536,97 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 měsíc srpen 2017 - FP 0103 - 0120 za hlavní činnost, FP 1117 - 1127 za hospodářskou činnost.

Účet 321 vykazoval zůstatek k 31. 12. 2017 výše 830 291,55 Kč, na kterém se podílely následující závazky:

321 10 - dodavatelé - hlavní činnost 106 608,00 Kč,

321 01 - dodavatelé - hospodářská činnost 723 683,55 Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období k datu 31. 12. 2017 bylo odesláno celkem 28 faktur za hlavní činnost v číselné řadě FV12017 - FV282017 a 31 faktur za hospodářskou činnost v číselné řadě FV1001 - FV1031 Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek.

Kontrola byla provedena u 3 faktur za měsíc srpen 2017 č. FV1010 – FV1012 za hospodářskou činnost, a jedné faktury FV192017 za hlavní činnost. Zůstatek účtu 311 činil k 31. 12. 2017 výše 584 657,50 Kč, tvořen 311 30x pohledávkami z hlavní činnosti ve výši 46 517 Kč, pohledávkami z hospodářské činnosti 311 00x ve výši 538 140,50 Kč a účtem 315 00x pohledávkou ve výši 120 Kč. Souhlasilo na provedenou inventarizaci.

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec měla k 1. 1. 2017 celkem 250 obyvatel s trvalým pobytem.

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.

Ke dni 31. 3. 2017 odstoupil z funkce místostarosta obce, kdy ZO vzalo na vědomí dne 2. 5. 2017.

Výše odměn nepřesáhly stanovené objemy uvedené v příloze č. 1 k NV č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 414/2016 Sb.

Kontrolou mzdových listů u starostky a odstoupeného místostarosty nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly poskytovány v souladu s posledně platným nařízením vlády č. 414/2016 Sb.

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. 2017 byl 131 686 Kč, u hospodářské činnosti byl konečný zůstatek 39 216 Kč a stav u vleku k 31. 12. 2017 činil 1 826 303 Kč. Celková hotovost obce činila 1 997 205 Kč a souhlasila na údaj z rozvahy - účet 261 a na inventarizaci.

Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady u hlavní činnosti za období srpen 2017, doklady č. 247 - 274. Doklady měly předepsané náležitosti, nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha k 12/2017, údaje navazují na Rozvahu. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

- účet 902 - jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (hasiči) 44 250,15 Kč,
- účet 963 - krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu 227 272,40 Kč,
- účet 964 - dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu 719 693,40 Kč.

V části D.3. - ocenění lesních pozemků s výší 19 161 120 Kč, výměra lesních pozemků s lesním porostem ve výši 336 160 m² uvedená v části D.4. Ocenění jiným způsobem v části D.5. - 958 059,32 m². Vyplněná část D.6. - průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s oceněním jiným způsobem (hodnota 2.85). D.7. - komentář k ocenění - znaleckým posudkem.

Celkový stav fondů (účet 419) souhlasil s údaji ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31. 12. 2017 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 150 703 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 117 102 tis. Kč. Další významnou položkou byl na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v zůstatkové ceně 22 892 tis. Kč (především "lanovka") a účet 022 - samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí v zůstatkové hodnotě ve výši 9 191 tis. Kč.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 243 525 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala 33 892 tis. Kč (nárůst v r. 2017 o +5 282 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	26 710 039	26 833 261	- 122 749
z toho:			
- úvěr	20 656 039	20 656 039	0
- závazky k dodavatelům	830 292	715 219	+ 115 073
- závazky k zaměstnancům	237 399	257 084	- 19 685
- pojistné	134 682	141 400	- 6 718
- daňové závazky	193 421	94 424	+ 98 997
- krátkod. přijaté zálohy na transf.	908 333	1 925 425	- 1 017 092
- výnosy příštích období	3 430 047	2 728 702	+ 701 345
- účty čas. rozlišení	292 565	285 454	+ 7 111
- ostatní krátkodobé závazky	27 734	29 514	- 1 780

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospondařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku nebyly poskytnuty.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2017 na 72,20 % (9 727 tis. Kč) a čerpání výdajů na 35,65 % (8 726 tis. Kč), bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 1 001 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách).

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%Sk/RU
Příjmy celkem po konsolidaci	12 444 027,00	13 473 198,00	9 726 775,33	72,20%
Výdaje celkem po konsolidaci	23 448 867,10	24 478 038,10	8 725 882,32	35,65%
Financování	11 004 840,10	11 004 840,10	1 000 893,01	

V kontrolovaném období hospodaření obce skončilo rozpočtovým - ziskem ve výši 1 001 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz za období 12/2017 s tím, že byl vykázán výsledek hospodaření - zisk (za HČ a DČ) ve výši 4 195 tis. Kč v následující struktuře:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Náklady	6 888 706,85	14 503 285,67	21 391 992,52
Výnosy	9 650 900,30	15 936 117,14	25 587 017,44
VH	2 762 193,45	1 432 831,47	4 195 024,92

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

Výkaz byl zpracován podle platné metodiky účetnictví.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO projednalo a následně schválilo hospodářský výsledek za rok 2016 a účetní závěrku své zřízené příspěvkové organizace MŠ obce Paseky, a to na zasedání obce dne 29. 3. 2017, usnesením č. 18/2017.

Příspěvková organizace vykázala za rok 2016 zisk ve výši 40 703,62 Kč a ZO schválilo usnesením č. 7/2017 jeho převedení do rezervního fondu ve výši 10 703,62 Kč a do fondu odměn ve výši 30 000 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.

V kontrolovaném období smlouva nebyla měněna.

Darovací smlouvy

Namátkově byla ověřena darovací smlouva uzavřená s ČR - Hasičským záchranným sborem Libereckého kraje na speciální motorové vozidlo JEEP CHEROKEE 4.0 4X4-RZA a čerpadlo

plovoucí motorové AQUAFast KAWASAKI. ZO projednalo a schválilo uzavření darovací smlouvy usn. č. 70/2017, dne 18. 10. 2017.

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 12 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, výměna vodoměrů, funkci odborného zástupce provozovatele vodovodu 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 v kontrolovaném období do 31. 12. 2017 následující dotace z rozpočtu obce, uzavřené na základě veřejnoprávních smluv, které byly projednány (většina) a schváleny na ZO dne 29. 3. 2017, usn. č. 17/2017:

- Příspěvek ve výši 6 000 Kč místní skupině svazu důchodců ČR,
- příspěvek ve výši 5 000 Kč pro Centrum pro zdravotně postižené,
- příspěvek ve výši 30 000 Kč pro o. p. s. Jizerky pro vás,
- 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,
- příspěvek ve výši 7 500 Kč pro Dr. E. Koudelkovou.

Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování dotací s vyčíslenými celkovými náklady (doloženo doklady). Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

UZ 98071, pol. 4111

Účelová dotace na výdaje při volbách do Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč (přišla na účet ČNB dne 2. 10. 2017 - BV č. 21). Na základě finančního vypořádání obec vracela vratku ve výši 8 333 Kč (dne 16. 1. 2018 - BV č. 3).

UZ 90104, pol. 4113

Dotace z Ministerstva životního prostředí na akci: "Oprava Havírenské cesty" ve výši 900 000 Kč, přišla na účet ČNB dne 8. 11. 2017 (BV č. 25).

UZ 34002, pol. 4116

Dotace z Ministerstva Kultury ČR na akci: "Oprava roubeného přístavku Staré školy", dotace ve výši 200 000 Kč, došla na účet ČNB dne 7. 9. 2017 (BV č. 19).

UZ 17027, pol. 4116

Dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ČR na akci: "Oprava krytu místní komunikace Paseky nad Jizerou", dotace ve výši 204 343 Kč přišla na účet ČNB dne 27. 11. 2017 (BV č. 27).

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 byla namátkově ověřena nájemní smlouva uzavřená s nájemcem spol. MAFA - TJ s. r. o., K Prameni 84, Chýnčice, IČ 27369382, jejímž předmětem je pronájem restaurace č.p. 242 v k.ú. Paseky nad Jizerou. Nájemní smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31. 3. 2020. Smlouva uzavřena dne 7. 6. 2017. Roční nájemné činí 254 100 Kč s DPH (210 000 Kč bez DPH), hrazeno bude čtvrtletně á 52 500 Kč + DPH.

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

Smlouvy o převodu majetku

Namátkově byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 6. 11. 2017 mezi obcí (jako prodávajícím) a FO (jako kupujícím) na prodej p.p.č. 591/6 v k.ú. Paseky nad Jizerou, o celkové výměře 23 m² za dohodnutou cenu ve výši 2 300 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 20. 9. 2017 do 18. 10. 2017. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 18. 10. 2017, usn. č. 65/2017. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ze dne 1. 12. 2017 s právními účinky k 8. 11. 2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v kontrolovaném období 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 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. 2017 (451 xxxx) ve výši 20 656 039 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na ÚD 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

Namátkově byla ověřena následující VZMR:

"Oprava krytu místní komunikace"

- ze tří nabídek vybrána nejvýhodnější nabídka od firmy REPARE Trutnov, Mladobucká ul. 105, Trutnov, IČ 64824781.
- cena díla ve výši 408 686,08 Kč s DPH (337 757,09 Kč bez DPH),
- realizace v období od 15. 9. 2017 do 15. 10. 2017,
- dotace s MMR ve výši 50% celkových způsobilých výdajů,
- ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 20. 7. 2017, usn. č. 48/2017.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl v rámci dílčího přezkoumání předložen souhrn vnitřních předpisů a směrnic obce, který je průběžně aktualizován.

V kontrolovaném období byla kontrola předložena vnitřní směrnice č. 1/2017 - Účtování DPH v režimu přenesené působnosti, ze dne 1. 1. 2017.

Výsledky externích kontrol

ÚSC předložil kontrolu 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 kontrolu Rozhodnutí o uložení pokuty za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy ve výši 5 000 Kč, zaplacená dne 29. 5. 2017 (BV č. 78).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byla předložena zápisy a usnesení zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období se uskutečnilo 9 zasedání ve dnech: 2. 3., 29. 3., 2. 5., 22. 5., 21. 6., 20. 7., 13. 9., 18. 10. a 11. 12. 2017. Dále byl kontrolu předložen 1 zápis ze zasedání ZO ze dne 15. 12. 2016 (rozpočtové provizorium, rozpočtový výhled). 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

Obec má zřízen sociální fond, jehož prostřednictvím jsou poskytovány prostředky na příspěvek na stravování, dary při životních a pracovních výročí, na příspěvky na kulturní a tělovýchovnou činnost, příspěvek na rodinu a dětskou rekreaci, lázeňskou péči, příspěvek na ošacení a na poskytování jednorázových půjček a na sociální výpomoci.

Rozpočet fondu na rok 2017 schválilo ZO na zasedání dne 29. 3. 2017 v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2017 s předpokládanými příjmy a výdaji ve výši 72 828 Kč.

Účet 419 - Ostatní fondy doznal v roce 2017 následujících obrátů:

Stav 1. 1. 2017	127 445,45 Kč
Tvorba	35 107,89 Kč
Čerpání	34 482,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2017	128 071,34 Kč

Činnost fondu se řídí vypracovaným "Statutem sociálního fondu". Současně má zřízen bankovní účet (ERA), č. ú. 208932974/0300, který měl zůstatek k datu 31. 12. 2017 ve výši 114 820,55 Kč, navazoval na zúčtovaný stav účtu 236 a účtu 419 - Ostatní fondy.

Kupní smlouvy

Kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Paseky nad Jizerou (kupující) a OSVČ - Václav Matoušek, Bdeněves 1, Kozolupy, IČ 45339406 (prodávající) na koupi traktoru zn. VOLVO BL 71, v.č. 14143 v pořizovací ceně 600 000 bez DPH (726 000 Kč s DPH). Smlouva uzavřena dne 28. 6. 2017, ZO schválena dne 21. 6. 2017.

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 21. 6. 2017, usnesením č. 40/2017 účetní závěrku za rok 2016. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 6. 2017.