

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou, IČ00580791, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou za rok 2018 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 17. 9. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11. 10. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29. 4. 2019.

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-0145/18/Fol dne 12. 9. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29. 4. 2019.
Popis úkonu: 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 operací, týkajících se rozpočtových prostředků,

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-libc.cz • www.kraj-libc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:
CZ70891508
Datová schránka: c5kbbvkw

- 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 2018
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 42,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 114,36 %
- 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 159,53%, dle předpokládaných splátek dlouhodobého úvěru (ve výši 2 200 000 Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5% (576 000 Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky.


V Liberci, dne 9. 5. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 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 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, 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:

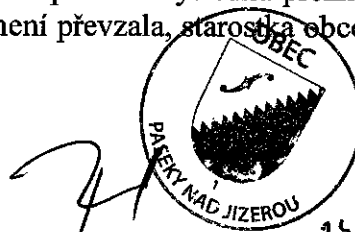
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

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

23.5.2019

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.
Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) a způsobem umožňujícím dálkový přístup (dále jen EÚD) v období od 12. 2. 2018 do 27. 3. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo dne 11. 12. 2017, usn. č. 80/2017 pravidla rozpočtového provizoria platná pro 1. čtvrtletí roku 2018 (1-3/2018) do doby schválení rozpočtu 2018, kde na straně příjmů bude obec hospodařit s částkou ve výši 2 150 tis. Kč a na straně výdajů s částkou ve výši 4 500 tis. Kč. Financování bude představovat objem 2 350 tis. Kč.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly schváleny 4 rozpočtová opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 10. 5. 2018, usn.č. 27/2018, zveřejněno 10. 5. 2018
2. RO schváleno ZO dne 20. 6. 2018, usn.č. 34/2018, zveřejněno 20. 6. 2018
3. RO schváleno ZO dne 17. 9. 2018, usn.č. 46/2018, zveřejněno 18. 9. 2018
4. RO schváleno ZO 19. 11. 2018, usn.č. 62/2018, zveřejněno 20. 11. 2018

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	Změna
Příjmy	14 223 865,00	22 383 772,00	8 159 907,00
Výdaje	25 532 190,00	33 692 097,00	8 159 907,00
Financování	11 308 325,00	11 308 325,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2018 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2018, schválená rozpočtová opatření jsou zveřejňována na ÚD i EÚD obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 projednalo a schválilo ZO dne 26. 3. 2018, usn.č. 14/2018 jako schodkový v následujících hodnotách:

Příjmy celkem	14 223 865 Kč
Výdaje celkem	25 532 190 Kč
Financování	11 308 325 Kč

Oblast financování obsahuje použití prostředků minulých let (8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn na EÚD dne 27. 3. 2018.

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 dopisem dne 28. 3. 2018 výše příspěvku na provoz 134 000 Kč schválena ZO dne 26. 3. 2018, usn. č. 14/2018. K 31. 12. 2018 byl příspěvek profinancován v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled obce schválilo ZO na svém zasedání dne 11. 12. 2017, usn. č. 81/2017 na období let 2019 - 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na ÚD i EÚD od 12. 12. 2017. Následující střednědobý výhled na období 2020 - 2021, schválený ZO dne 20. 12. 2018, usn.č. 74/2018, zveřejněn na ÚD i EÚD obce od 21. 12. 2018. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn na EÚD dne 6. 11. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 projednalo ZO dne 20. 6. 2018, usn.č. 32/2018 se závěrem "bez výhrad" a byl spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 zveřejněn na ÚD a EÚD obce od 21. 6. 2018. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 22. 5. 2018 do 21. 6. 2018.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeno celkem 7 bankovních účtů s následujícími zůstatky k 31. 12. 2018 (v Kč):

- Základní běžný účet (KB) č. 20727581/0100	3 092 875,61 (BV č. 12)
- ČNB č. 94-54015451/0710	46 114,59 (BV č. 31)
- Spořicí účet (KB) č. 107-9384670257/0100	32,84 (BV č. 12)
- Devizový účet u ČSOB č. 274347845/0300	106 493,55 EUR (BV 6)
Celkem 231	5 869 215,75 Kč

241 - Účet pro hosp. činnost (ČS)

- Korunový účet u ČSOB (241)

č. 274348282/0300 22 224 080,03 Kč (BV č. 12)

celkem 241 22 224 080,03 Kč

236 - Účet sociálního fondu (ERA)

č. 208932974/0300

109 329,65 (BV č. 12)

451 - Úvěrový účet (KB)

č. 35-1332911577/0100

18 456 031,00 (elektronicky)

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

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti je uzavřena s účetní obce a referentkou obce, v kontrolovaném období nebyla měněna.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - analytická rozvaha za 1-8/2018 a 9-12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2018 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 17. 9. 2018 (od 1. 10. do 31. 1. 2019).

Proškolení členů IK ze dne 17. 9. 2018.

Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2019 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontroly byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2018 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu 675 444,05 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 211 faktur (FP1001 - 1211) za hospodářskou činnost a 362 faktur (FP0001 - FP0362) za hlavní činnost. 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. Byla provedena kontrola a úhrady došlých faktur za měsíc červenec FP0111 - 0139 za hlavní činnost a FP1125 - 1137 za hospodářskou činnost a za měsíc prosinec FP0315 - 0324 za hlavní činnost a FP1184 - 1191 za činnost hospodářskou. Účet 321 vykazoval zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 741 520 Kč, na kterém se podílely následující závazky:

321 10 - dodavatelé - hlavní činnost	523 261,27 Kč, (neuhrazeno celkem 22 faktur).
321 01 - dodavatelé - hospodářská činnost	218 258,73 Kč, (neuhrazeno celkem 9 faktur).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období k datu 31. 12. 2018 bylo odesláno celkem 32 faktur za hlavní činnost v číselné řadě FV12018 - FV322018 a 35 faktur za hospodářskou činnost v číselné řadě FV1001 - FV1035 a vyúčtování za vodné a stočné v číselné řadě 12018 - 1642018. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek.

Kontrola byla provedena u 1 faktury za měsíc červen 2018 č. FV 1008 za hospodářskou činnost, a jedné faktury FV162018 za hlavní činnost. Zůstatek účtu 311 činil k 31. 12. 2018 výši 946 545,44 Kč (účet 311 30x tvořen pohledávkami z hlavní činnosti ve výši 54 036 Kč, pohledávkami z hospodářské činnosti 311 00x ve výši 892 230,44 Kč a vyúčtováním za vodné a stočné k 31. 12. 2018). Zůstatek účtu 311 0100 Odběratelé ve výši 946 545,44 Kč (nájemné za byt). Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

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 jako neuvolnění zastupitelé nebudou pobírat odměny.

Kontrolou mzdového listu u starostky nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 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 3 pokladny, tj. hlavní, pro hospodářskou činnost a pokladny u lyžařského vleku. Pokladní knihy byly vedeny přes PC (excelovská tabulka), výdajové a příjmové doklady byly řazeny pod jednou číselnou řadou. K zaúčtování dokladů byly používány souhrnné účetní doklady se všemi náležitostmi. Pokladní zůstatek běžné

pokladny k 31. 12. 2018 byl ve výši 121 751 Kč, u hospodářské činnosti byl konečný zůstatek 67 199 Kč a stav u vleku k 31. 12. 2018 činil 1 000 Kč. Konečný zůstatek obce k 31. 12. 2018 činil 189 950 Kč a souhlasil na údaj z Rozvahy - účet 261 Pokladna a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M u hlavní činnosti.

Kontrolovány byly pokladní doklady u hlavní činnosti za období srpen 2018, doklady za měsíc březen č. 210116 - 210128, srpen č. 210171 - 210180 a prosinec č. 200420 - 200458. Doklady měly předepsané náležitosti, nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 8. 2018 a k 31. 12. 2018. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 151 425 795,45 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 39 736,40 Kč a byly proúčtovány odpisy DM v celkovém objemu 3 592 910 Kč (odpisy u hlavní činnosti ve výši 889 974 Kč a u činnosti hospodářské ve výši 2 702 936 Kč). Obec v kontrolovaném období platila dlouhodobý úvěr v objemu 18 456 031 Kč, z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům, výnosy příštích období a dohadné účty pasivní. Výše majetku byla ovlivněna zejména prodejem lyžařských vleků ve výši 14 042 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 8. 2018 na 67,45 % (10 355 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 30,87 % (8 234 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2 131 tis. Kč. Kontrola byl dále předložen výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2018. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	14 207 815,00	15 497 722,00	15 427 232,33	99,55
Výdaje	25 516 140,00	26 806 047,00	20 970 113,28	78,23
Financování	11 308 325,00	11 308 325,00	5 542 880,95	xxx

Hospodaření obce skončilo záporným saldem příjmů a výdajů v objemu - 5 543 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 08/2018 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 7 452 451,55 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu. Obec vykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2018 s následujícími hodnotami:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Náklady	11 754 707,63	15 118 107,52	26 872 815,15
Výnosy	12 260 033,40	16 811 982,80	29 072 016,20
VH	505 325,77	1 693 875,28	2 199 201,05

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V roce 2017 vykázala zřízená příspěvková organizace výsledek hospodaření – zisk ve výši 21 513,33 Kč, ZO dne 8. 2. 2018, usn.č. 6/2018 schválilo převod 15 000 Kč do Fondu odměn a 6 513,33 Kč do Rezervního fondu.

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. 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.

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.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec neuzavřela darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v kontrolovaném období do 31. 12. 2018 následující dotace z rozpočtu obce, uzavřené na základě veřejnoprávních smluv, které byly projednány a schváleny na ZO dne 26. 3. 2018, usn. č. 14/2018:

- Příspěvek ve výši 6 000 Kč místní skupině svazu důchodců ČR, vyúčtování ze dne 15. 11. 2018, proučtováno v plné výši.
- Příspěvek ve výši 30 000 Kč pro o. p. s. Jizerky pro vás, vyúčtování ze dne 28. 11. 2018, proučtováno v plné výši.
- Příspěvek ve výši 20 000 Kč pro Svatováclavský sbor v Pasekách nad Jizerou, vyúčtování ze dne 8. 11. 2018, proučtováno v plné výši.
- Příspěvek ve výši 15 000 Kč pro Sbor dobrovolných hasičů Paseky nad Jizerou, vyúčtování ze dne 7. 12. 2018, proučtováno v plné výši.
- Příspěvek ve výši 5 000 Kč pro Ing. T. Veselý (bikefest), vyúčtování ze dne 8. 10. 2018, proučtováno v plné výši.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

UZ 98008, pol. 4111

Účelová dotace na výdaje při volbách Prezidenta ve výši 22 000 Kč přijata dne 9. 1. 18, (BV 2). Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování v objemu 17 403 Kč (§ 6118). Přeplatek 4 597 Kč byl odeslán dne 23. 1. 2019 (BV 2), finanční vypořádání ze dne 23. 1. 2019.

UZ 98187 pol. 4111

Účelová dotace na výdaje při volbách do zastupitelstev obcí ve výši 45 000 Kč přijata dne 24. 9. 18, (BV 23). Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování v objemu 24 078 Kč (§ 6115). Přeplatek 20 922 Kč byl odeslán dne 23. 1. 2019 (BV 2), finanční vypořádání ze dne 23. 1. 2019.

UZ 90104, pol. 4113

Doplatek dotace z Ministerstva životního prostředí na akci: "Oprava Havírenské cesty" ve výši 100 000 Kč, přišla na účet ČNB dne 2. 8. 2018 (BV č. 19). Kontrole předložen protokol ze dne 12. 7. 2018 o definitivním přiznání podpory.

UZ 15291, pol. 4116

MŽP na akci: "vyrovnání daně z hospodářských lesů" ve výši 63 840 Kč, přišla na účet ČNB dne 15. 6. 2018 (BV č. 16).

Pol. 4122

Smlouva č. OLP/278/2018 ze dne 22. 3. 2018 účelová dotace z Lesnického fondu KÚ LB ve výši 14 844 Kč na akci "instalace lapáků a aplikace nátěru proti okusu". Příjemce předložil před podpisem smlouvy poskytovateli podklady, které jsou současně finančním vypořádáním poskytnuté dotace.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období byla ověřena nájemní smlouva uzavřená s nájemcem Lyžařským areálem Paseky s.r.o., Paseky nad Jizerou, IČ 07275978, jejímž předmětem je pronájem Lyžařského areálu Paseky nad Jizerou. Nájemní smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou. Smlouva uzavřena dne 20. 12. 2018. Roční nájemné ve výši 4 144 800 Kč bude hrazeno 1x ročně vždy k 30. 4.

Smlouvy o dílo

Kontrolována byla následující smlouva o dílo:

"Patky - lanová dráha Paseky"

-uzavřena dne 13. 6. 2018 s firmou KERS, s.r.o., Čejkovice č.p. 9, Podhradí, IČ 25947273, s cenou díla ve výši 4 089 001 Kč bez DPH (4 947 691 Kč s DPH),

-ZO projednalo a schválilo dne 10. 5. 2018, usn.č. 26/2018 podepsání výše uvedené smlouvy o dílo, na profilu zadavatele zveřejněna dne 15. 6.2018,

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

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

Byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 22. 6. 2018 mezi obcí (jako prodávajícím) a FO (jako kupujícím) na prodej p.p.č. 339/20 v k.ú. Paseky nad Jizerou, o celkové výměře 4 m² za dohodnutou cenu ve výši 2 904 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na ÚD obce v termínu od 15. 5. 2018 do 21. 6. 2018. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 20. 6. 2018, usn.č. 35/2018. Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ze dne 17. 7. 2018 s právními účinky k 25. 6. 2018. Úhrada kupní ceny v hotovosti byla uskutečněna dne 22. 6. 2018, číslo dokladu 200226.

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 18 456 031 Kč váží na účet 451 - Dlouhodobé úvěry a řádek 8124 ve výkazu FIN 2-12 M.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou byla ověřena:

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 20. 6. 2018 uzavřená mezi ČEZ Distribucí, a.s. (oprávněná) a obcí (povinná) na p.p.č. 1387, 1893, 1394 a 1608 za jednorázovou náhradu ve výši 47 795 Kč (na účet obce přijata dne 17. 8. 2018, doklad č. 700), schváleno ZO dne 10. 5. 2018, usn.č. 28/2018. Vklad do KN proveden dne 18. 7. 2018 s právními účinky k 26. 6. 2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena následující VZMR:

"Patky - lanová dráha Paseky"

- ze dvou nabídek vybrána nejvýhodnější nabídka od firmy KERS, s.r.o., Čejkovice 9, Podhradí, IČ 25947273.
- cena díla ve výši 4 947 691 Kč s DPH (4 089 001 Kč bez DPH),
- výzva ze dne 21. 3. 2018,
- datum podání nabídek - 9. 4. 2018, do 14:00 hod.,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 9. 4. 2018,
- protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek a čestné prohlášení členů komise ze stejného dne,
- ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 10. 5. 2018, usn. č. 26/2018.
- faktura č. 1810034 ve shodné výši zaplacená dne 27. 9. 2018, (BV 9).

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 kontrole předložena vnitřní směrnice č. 1/2018 - o inventarizaci ze dne 1. 5. 2018, která zrušila účinnost směrnice č. 1/2011 a směrnice č. 2/2018 o odpisování majetku ze dne 1. 5. 2018, kterou se ruší odpisový plán ze dne 30. 11. 2011.

Výsledky externích kontrol

ÚSC předložil kontrole:

Oznámení o provedené kontrole ze dne 16. 4. 2018 z OSSZ Semily, jejímž předmětem byla kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za kontrolované období 1. 3. 2015 - 31. 3. 2018. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Rozhodnutí České inspekce životního prostředí o provedené kontrole dne 5. 6. 2018 čističky odpadních vod (dále jen ČOV), kdy v roce 2016 a 2017 vypouštěl odpadní vody z ČOV do vod povrchových v rozporu s platným povolením k nakládání s vodami. Rozhodnutí o uložení

pokuty za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy ve výši 40 000 Kč, zaplacená dne 20. 6. 2018.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolě byl předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 19. 2. 2018 MŠ Paseky nad Jizerou, kontrola byla provedena za rok 2017 kontrolním výborem obce, kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolě byly předloženy zápisy a usnesení zasedání ZO. V kontrolovaném období se uskutečnilo 8 zasedání ve dnech: 8. 2., 26. 3., 10. 5., 20. 6., 17. 9., 30. 10., 19. 11., 20. 12. 2018. Dále byl kontrolě předložen 1 zápis ze zasedání ZO ze dne 11. 12. 2017 (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 jako 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. Rozpočet fondu na rok 2018 schválilo ZO dne 26. 3. 2018 v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018 s přepokládanými příjmy a výdaji ve výši 91 700 Kč.

Účet 419 - Ostatní fondy doznal v roce 2018 následujících obrátů:

Stav 1. 1. 2018	114 820,55 Kč
Tvorba	63 360,10 Kč
Čerpání	64 113,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2018	113 067,65 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. 2018 ve výši 109 329,65 Kč, navazoval na zúčtovaný stav účtu 236, účet 419 - Ostatní fondy vykazoval rozdíl 3 738 Kč (vypočítaný příděl z prosincových mezd 1,5%).

Schválení účetní závěrky

ZO dne 20. 6. 2018, usn.č. 33/2018 schválilo účetní závěrku za rok 2017. Doložen protokol o schválení účetní závěrky.

ZO dne 26. 3. 2018, usn.č.17/2018 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Paseky nad Jizerou za rok 2017, doložen protokol o schvalování účetní závěrky.

Smlouvy o zápůjčce

Kontrolě byla předložena smlouva o zápůjčce uzavřená dne 1. 10. 2018 mezi obcí (zápůjčitel) a Lyžařským areálem Paseky s.r.o., IČ 07275978 (vydlužitel) na peněžní částku ve výši 1 000 000 Kč, zápůjčka se sjednává bezúročná, vydlužitel je povinen vrátit zápůjčitelovi poskytnutou zápůjčku v plném rozsahu nejpozději do 29. 2. 2020. Schváleno ZO dne 17. 9. 2018, usn.č. 47/2018.

Zápis Finančního a Kontrolního výboru

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

