

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou, IČ00580791, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou za rok 2019 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 25. 9. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7. 10. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec dne 16. 3. 2020

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-0145/19/Fol dne 23. 9. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30. 3. 2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** 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-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:  
CZ70891508 Datová schránka: e5kbvkw

- 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 2019**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019**

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 2019

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 ..... 6,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 26,50 %
- 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 124,08%, dle předpokládaných splátek dlouhodobého úvěru (ve výši 2 200 000 Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5% (420 000 Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky.

V Liberci, dne 30. 3. 2020.

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 přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

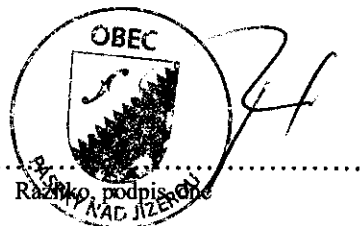
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzala, starostka obce Hana Růžičková.

Hana Růžičková  
starostka obce obce



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.**

**Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:**

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) a způsobem umožňujícím dálkový přístup (dále jen EÚD) v období od 27. 2. 2019 do 27. 3. 2019.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo dne 20. 12. 2018, usn. č. 73/2018 pravidla rozpočtového provizoria platná pro 1. čtvrtletí roku 2019 (1-3/2019) do doby schválení rozpočtu 2019, kde na straně příjmů bude obec hospodařit s částkou ve výši 2 310 tis. Kč a na straně výdajů s částkou ve výši 5 750 tis. Kč. Financování bude představovat objem 3 440 tis. Kč. Rozpočtové provizorium vyvěšeno od 6. 11. 2018 do 21. 12. 2018.

### **Rozpočtová opatření**

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

1. RO schváleno starostkou obce dne 6. 5. 2019, zveřejněno 6. 5. 2019,
2. RO schváleno ZO dne 20. 6. 2019, usn.č. 31/2019, zveřejněno 21. 6. 2019,
3. RO schváleno ZO dne 22. 8. 2019, usn.č. 38/2019, zveřejněno 23. 8. 2019.
4. RO schváleno ZO dne 31. 10. 2019, usn.č. 50/2019, zveřejněno 1. 11. 2019,
5. RO schváleno ZO dne 9. 12. 2019, usn.č. 61/2019, zveřejněno 10. 12. 2019,
6. RO schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2019, zveřejněno 31. 12. 2019.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	13 579 127,00	16 712 050,84	3 132 923,84
Výdaje	9 738 471,00	12 871 394,84	3 132 923,84
Financování	- 3 840 656,00	-3 840 656,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2019, schválená RO jsou zveřejňována na EÚD obce.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2019 projednalo a schválilo ZO dne 26. 3. 2019, usn.č. 14/2019 jako přebytkový v následujících hodnotách:

Příjmy celkem	13 579 127 Kč
Výdaje celkem	9 738 471 Kč
Financování	- 3 840 656 Kč

Oblast financování obsahuje použití prostředků minulých let, změnu stavu na bankovních účtech (8115) a uhrazené splátky dlouhodobý úvěr (8124). Schválený rozpočet byl zveřejněn na EÚD dne 27. 3. 2019.

### **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 27. 3. 2019 výše příspěvku na provoz 134 000 Kč schválena ZO dne 26. 3. 2019, usn. č. 14/2019. Kontrolou bylo ověřeno, že provozní příspěvek byl profinancován k 31. 12. 2019 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. Následující střednědobý výhled na období 2021- 2022 byl schválený ZO dne 9. 12. 2019, usn.č. 58/2019. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn na ÚD i EÚD od 13. 11. 2019 do 10. 12. 2019. Střednědobý výhled zveřejněn na EÚD od 10. 12. 2019.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 projednalo ZO dne 20. 6. 2019, usn.č. 29/2019 se závěrem "bez výhrad" a byl spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zveřejněn na ÚD a EÚD obce od 21. 6. 2019. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 27. 5. 2019 do 21. 6. 2019.

### **Bankovní výpis**

Obec měla v kontrolovaném období zřízeno celkem 8 bankovních účtů s následujícími zůstatky k 31. 12. 2019 (v Kč):

- Základní běžný účet (KB) č. 20727581/0100	11 526 002,28 Kč (BV č. 12)
- ČNB č. 94-54015451/0710	182 702,59 Kč (BV č. 27)
- Spořicí účet (KB) č. 107-9384670257/0100	0,00 Kč (BV č. 12)
- Devizový účet u ČSOB č. 274347845/0300	86 253,75 EUR/ 2 191 707,79 Kč (BV 6)
<b>Celkem 231</b>	<b>13 900 412,66 Kč</b>

241 - Účet pro hosp. činnost (ČS)

- Korunový účet u ČSOB (241)

č. 274348282/0300

4 191 649,90 Kč (BV č. 2019/12)

spořicí

289876491/0300

13 042 779,18 Kč (BV č. 2019/5)

**Celkem 241**

**17 234 429,08 Kč**

236 - Účet sociálního fondu (ERA)

č. 208932974/0300

110 454,18 Kč (BV č. 2019/12)

451 - Úvěrový účet (KB)

č. 35-1332911577/0100

16 256 023 Kč (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 předložena hlavní kniha - předvaha analytická za 1-9/2019 a 10-12/2019.

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

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2019 bylo kontrole předloženo: Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 22. 8. 2019 (od 1. 10. do 31. 1. 2020). Proškolení členů IK ze dne 14. 10. 2019.

Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2020 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci účtů 451, 419, 321, 311, 374, 263, 261, 262, 236, 231, 241, 194, 022, 90X. Stav majetku k datu 31. 12. 2019 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 105 faktur za hospodářskou činnost a 285 faktur za hlavní činnost. Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků. V knize došlých faktur je zaznamenáno datum úhrady, 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 č.e. 115 - 145 za hlavní činnost a č.e. 55 - 62 za hospodářskou činnost. Koncem roku nebylo uhrazeno 12 faktur (ev.č. 274-284) ve výši 625 486,58 Kč u hlavní činnosti (321 010), 7 faktur u hospodářské činnosti (ev.č. 98-104) ve výši 56 705,98 Kč (321 01) a dodavatelé sociální fond ve výši 6 400 Kč (321 201) souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období k datu 31. 12. 2019 bylo odesláno celkem 29 faktur za hlavní činnost a 39 faktur za hospodářskou činnost. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Kontrola byla provedena u faktur za měsíc červen 2019 č.e. 29 - 30 za hospodářskou činnost a faktur č.e. 15 - 17 za hlavní činnost. Zůstatek účtu 311 činil k 31. 12. 2019 výši 843 873,41 Kč (účet 311 30x tvořen pohledávkami z hlavní činnosti ve výši 39 632,34 Kč a pohledávkami z hospodářské činnosti 311 00x ve výši 804 241,07 Kč). Rozdíl účtu 311 Odběratelé tvoří nájemné ve výši 5 479 Kč. 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 neuvolnění zastupitelé nebudou pobírat odměny. Kontrolou mzdového listu u starostky nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 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 v PC, 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. 2019 byl ve výši 136 517 Kč (k 31. 12. 2019 vydáno 381 pokladních dokladů), u hospodářské činnosti byl konečný zůstatek 19 186 Kč (k 31. 12. 2019 vydáno 182 pokladních dokladů), stav u pokladny vleku k 31. 12. 2019 činil 1 000 Kč. Celkový

zůstatek obce k 31. 12. 2019 činil 156 703 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 měsíc srpen 2019 č.e. 244 - 271 a u hospodářské činnosti na měsíc září č.e. 136 - 151. Doklady měly předepsané náležitosti, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 9/2019 a 12/2019. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 153 778 795,03 Kč. Obec v kontrolovaném období nevidovala žádné dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek nejvyšší objem představují odběratelé a příjmy příštích období. Obec v kontrolovaném období platila dlouhodobý úvěr v objemu 16 256 023 Kč, z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům, výnosy příštích období a ostatní krátkodobé závazky. Výše majetku byla ovlivněna zejména nákupem dětského lyžařského pásu a vyřazením staré čističky odpadních vod. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

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

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30. 9. 2019 na 90,5 % (14 851 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 35,50 % (4 492 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 10 359 tis. Kč. Dále byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2019, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	13 561 727,00	16 572 618,00	16 612 991,39	100,24
Výdaje	9 721 071,00	12 731 962,00	6 356 306,22	49,22
Financování	-3 840 656,00	- 3 840 656,00	- 10 256 685,17	xxx

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 7 002 871,59 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec vykonává hospodářskou činnost. Kontrola předložena Výkaz zisku a ztráty s následujícími hodnotami:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Náklady	7 831 631,78	6 228 388,55	14 060 020,33
Výnosy	18 757 848,51	2 305 043,41	21 062 891,92
VH	10 926 216,73	- 3 923 345,14	7 002 871,59

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

V roce 2018 vykazovala zřízená příspěvková organizace výsledek hospodaření – zisk ve výši 35 871,03 Kč, ZO dne 25. 2. 2019, usn.č. 10/2019 schválilo převod 25 000 Kč do Fondu odměn a 10 871,03 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. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Účetní závěrka za účetní období 2018/2019, podle které hospodářský výsledek (po zdanění) za rok 2018/2019 činí 9 134 323,29 Kč. ZO dne 22. 8. 2019, usn.č. 39/2019 schvaluje účetní závěrku a převod zisku na účet nerozděleného zisku minulých let.

### **Darovací smlouvy**

Kontrolou byla ověřena následující smlouva:

- darovací smlouva uzavřená dne 1. 7. 2019 mezi obcí (obdarovaný) a firmou EKO-KOM, a.s., IČ 25134701 (dárce) na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000 Kč na podporu činnosti organizace v oblasti životního prostředí. Uvedená částka byla na účet obce připsána dne 30. 7. 2019, BV 7.

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

Obec poskytla v kontrolovaném období do 30. 9. 2019 následující dotace z rozpočtu obce, uzavřené na základě veřejnoprávních smluv, které byly projednány a schváleny na ZO dne 22. 2. 2019, usn. č. 9/2019, 26. 3. 2019, usn. č. 16/2019, 29. 5. 2019, usn.č.26/2019.

- dotaci ve výši 6 000 Kč místní skupině svazu důchodců ČR, vyúčtování nejpozději do 7. 12. 2019.
- dotaci ve výši 20 000 Kč pro Svatováclavský sbor v Pasekách nad Jizerou, vyúčtování nejpozději do 7. 12. 2019.
- dotaci ve výši 20 000 Kč pro Sbor dobrovolných hasičů Paseky nad Jizerou, vyúčtování nejpozději do 7. 12. 2019.
- dotaci ve výši 6 000 Kč pro FO (bikefest), vyúčtování nejpozději do 7. 12. 2019.
- dotaci ve výši 30 000 Kč pro ZDRAVOŠ PÉČE s.r.o., vyúčtování nejpozději do 26. 2. 2020.

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

Kontrola bylo předloženo:

*pol. 4111 UZ 98348*

*33 000 Kč*

- obec přijala dne 2. 5. 2019 finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 15 713 Kč (§ 6117). Konečné vyúčtování bude provedeno v rámci finančního vypořádání za rok 2019.

pol. 4112

65 400 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2019.

pol. 4116, UZ 15291

63 840 Kč

- vyrovnání daně z hospodářských lesů.

### **Smlouvy nájemní**

V kontrolovaném období má obec uzavřenou nájemní smlouvu 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. daného roku.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrolována byla následující smlouva o dílo:

"Ocelová konstrukce depa lanové dráhy Paseky"

- uzavřena dne 10. 6. 2019 s firmou DESMO a.s., Radlická, Praha 5, IČ 00129224,

s cenou díla ve výši 2 158 591,67 Kč bez DPH (2 611 895,92 Kč s DPH),

- ZO projednalo a schválilo dne 29. 5. 2019, usn.č. 23/2019 podepsání výše uvedené smlouvy o dílo, na profilu zadavatele zveřejněna dne 10. 6. 2019, odkaz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz>.

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

Byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 24. 6. 2019 mezi obcí (jako kupující) a Snowmax Technology Spółka, Żywiec, REGON 367742792 (jako prodávající) na prodej lyžařský pás Compac za dohodnutou cenu ve výši 18 900EUR/482 706 Kč. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 20. 6. 2019, usn.č. 33/2019. Úhrada kupní ceny byla uskutečněna ve dvou splátkách dne 21. 6. 2019 a 29. 7. 2019.

### **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 16 256 023 Kč váží na účet 451 - Dlouhodobé úvěry v Rozvaze a řádek 8124 (2 200 008 Kč) ve výkazu FIN 2-12M.

### **Smlouvy o ručení**

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

### **Smlouvy o věcných břemenech**

De sdělení obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcném břemenu.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolou byla ověřena následující VZMR:

*"Ocelová konstrukce depa lanové dráhy Paseky"*

- výzva k podání nabídky ze dne 9. 5. 2019,
- lhůta pro podání nabídek nejpozději do 27. 5. 2019, 14 hodin,
- doručena 1 obálka s nabídkou od firmy DESMO a.s., Praha 5, IČ 129224,
- cena díla ve výši 2 611 895,92 Kč s DPH (2 158 591,67 Kč bez DPH),
- smlouva o dílo podepsaná dne 10. 6. 2019,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27. 5. 2019,
- protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek a čestné prohlášení členů komise ze stejného dne,
- ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 29. 5. 2019, usn. č. 23/2019.
- faktura ve shodné výši zaplacená dne 25. 9. 2018, BV 9,
- oznámení o výši skutečně uhrazené ceny vyvěšeno dne 11. 9. 2019.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložen soubor vnitřních směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období roku 2019 nebyly schváleny další směrnice.

### **Výsledky externích kontrol**

Dle sdělení obce neproběhly žádné externí kontroly.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byl předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 11. 3. 2019 MŠ Paseky nad Jizerou, kontrola byla provedena za rok 2018 finančním výborem obce, kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

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

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení zasedání ZO. V kontrolovaném období se uskutečnilo 7 zasedání ve dnech: 25. 2., 26. 3., 29. 5., 20. 6., 22. 8., 31. 10. a 9. 12. 2019. Dále byl kontrole předložen 1 zápis ze zasedání ZO ze dne 20. 12. 2018 (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 2019 schválilo ZO dne 26. 3. 2019 v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019.

Účet 419 - Ostatní fondy doznal v roce 2019 následujících obrátů:

Stav 1. 1. 2019	113 067,65 Kč
Tvorba	46 195,53 Kč
Čerpání	46 712,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2019	112 551,18 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. 2019 ve výši 110 454,18 Kč, navazoval na zúčtovaný stav účtu 236, účet 419 - Ostatní fondy vykazoval rozdíl 2 097 Kč (vypočítaný příděl z prosincových mezd 1,5%).

#### **Schválení účetní závěrky**

ZO dne 20. 6. 2018, usn.č. 30/2019 schválilo účetní závěrku za rok 2018. Doložen protokol o schválení účetní závěrky.

ZO dne 26. 3. 2019, usn.č.10/2019 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Paseky nad Jizerou za rok 2018, doložen protokol o schvalování účetní závěrky.

ZO dne 28.8.2019, usn.č. 41/2019 schválilo účetní závěrku lyžařského areálu Paseky s.r.o..

#### **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 z kontrolního výboru (1 zápis).