



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0145/23/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Paseky nad Jizerou, IČO 00580791, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Paseky nad Jizerou za rok 2023 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 19.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.5.2024.

Přezkoumání vykonala:

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

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0145/23/Nos dne 18.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.5.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

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

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 7,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,71 %
- 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 122,69%, dle předpokládaných splátek dlouhodobých úvěrů (ve výši 4 558 992 Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5% (693 000 Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky.

Liberec, dne 28.5.2024.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospořila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a 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 veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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

Hana Růžičková
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 6.12.2021 zastupitelstvo obce (ZO) schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024. Návrh výhledu byl zveřejněn od 18.11.2021 do 7.12.2021. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 7.12.2021.

Roky	2023	2024
Příjmy	12 600	12 700
Výdaje	10 400	10 500
Financování	- 2 200	- 2 200

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 byl schválen ZO dne 12.12.2022, usn. č. 82/2022. Návrh výhledu byl zveřejněn od 16.11.2022 do 13.12.2022. Schválený výhled byl zveřejněn dne 13.12.2022.

Roky	2024	2025
Příjmy	19 300	19 400
Výdaje	14 741	14 841
Financování	- 4 559	- 4 559

Další střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2026 byl schválen ZO dne 12.12.2023, usn. č. 76/2023. Návrh výhledu byl zveřejněn od 15.11.2023 do 13.12.2023. Schválený výhled byl zveřejněn dne 13.12.2023.

Roky	2025	2026
Příjmy	19 500	19 600
Výdaje	14 941	15 041
Financování	- 4 559	- 4 559

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce (Zpráva) za rok 2022 projednalo ZO dne 22.5.2023, usn. č. 27/2023 se závěrem "bez výhrad" a byl spolu se Zprávou za rok 2022 zveřejněn dne 22.5.2023. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 5.5.2023 do 22.5.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria obec nepřijala vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2023 do konce roku 2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 16.11.2022 do 13.12.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 schválilo ZO dne 12.12.2023, usn.č. 80/2023 jako přebytkový v následujících hodnotách:

Příjmy celkem	19 239 210 Kč
Výdaje celkem	18 081 839 Kč
Financování	- 1 157 371 Kč
pol. 8115	3 401 621 Kč
pol. 8124	- 4 558 992 Kč

Splátky úvěru, na které nebude stačit přebytek rozpočtu budou kryty zůstatky bankovních účtů k 31.12.2022 (stav bank. účtů k 31.12.2022 byl ve výši 9 536 655,89 Kč).

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 13.12.2022.

Rozpočtová opatření

- č. 1. schváleno ZO dne 13.2.2023, usn.č. 4/2023, zveřejněno dne 15.2.2023
- č. 2. schváleno ZO dne 26.4.2023, usn.č. 18/2023, zveřejněno dne 3.5.2023
- č. 3. schváleno ZO dne 26.6.2023, usn.č. 47/2023, zveřejněno dne 27.6.2023
- č. 4 schváleno ZO dne 25.9.2023, usn. č. 57/2023, zveřejněno dne 26.9.2023
- č. 5 schváleno ZO dne 20.11.2023, usn. č. 67/2023, zveřejněno dne 22.11.2023
- č. 6 schváleno ZO dne 12.12.2023, usn. č. 81/2023, zveřejněno dne 13.12.2023
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 27.12.2023, zveřejněno dne 27.12.2023

ZO dne 12.12.2023, usn. č. 82/2023 převedlo kompetenci k provedení rozpočtového opatření koncem roku na starostku obce.

Rekapitulace/Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	19 239 210,00	29 773 806,93	10 534 596,93
Výdaje	18 081 839,00	28 802 335,93	10 720 496,93
Financování	-1 157 371,00	-971 471,00	185 900,00

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace (PO) mateřské školy (MŠ) Paseky nad Jizerou dle Zřizovací listiny ze dne 1.11.2009. Dne 14.12.2015 byl podepsán Dodatek č. 1. Dne 30.3.2016 byl podepsán Dodatek č. 2. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 6 438,39 Kč zřízené MŠ za rok 2022 byl schválen ZO dne 13.2.2023, usn. č. 5/2023 a zároveň byl schválen převod finančních prostředků do rezervního fondu PO.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO MŠ byly v rámci schváleného rozpočtu obce stanoveny závazné ukazatele ve výši 200 000 Kč (§ 3111 pol. 5331). O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 12.12.2022. K 31.12.2023 byl příspěvek profinancován ve 100 % výši.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole MŠ Paseky nad Jizerou ze dne 24.4.2023. Kontrola byla provedena za rok 2022 firmou AOLA, s.r.o., IČO 08250332. Bez nedostatků, s doporučeními.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2023 s platností od 1.10.2023 do 31.1.2024. Součástí bylo stanovení inventarizačních komisí a podpisové vzory členů.
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.10.2023.
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22.1.2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy majetku. Stav majetku k 31.12.2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2023:

231 - základní běžný účet

KB č. 20727581/0100

11 391 040,97 Kč (BV 202)

ČNB č. 94-54015451/0710

1 086 770,35 Kč (BV 27)

Devizový účet u ČSOB č. 274347845/0300 253,75 EUR/ 6 273,97 Kč (BV 2023/999)
Spořicí devizový účet u ČSOB č. 318440997/0300 86 409,40 EUR/2 136 472,42 Kč (BV 12)
Celkem 231 14 620 557,71 Kč

241 - účet pro hosp. činnost

ČSOB č. 274348282/0300 1 035 165,50 Kč (BV 12)

ČSOB spořicí č. 289876491/0300 12 028,75 Kč (BV 12)

Celkem 241 1 047 194,25 Kč

244 - termínované vklady

ČSOB termínovaný č. 307432764/0300 10 500 000,00 Kč (BV 12) - hosp. činnost

236 - Účet sociálního fondu

ČSOB č. 208932974/0300 80 622,20 Kč (BV 12)

451 - Úvěrový účet

KB č. 35-1332911577/0100 - 7 455 991 Kč (BV 12)

analytický účet 451 100 a 200

KB č. 35-2626101507/0100 - 19 658 106 Kč (BV 12)

analytický účet 451 101

Uvedené zůstatky účtů 231 a 236 byly shodné s údaji na řádcích č. 6010 - 6030 výkazu FIN 2-12M k 31.10.2023. Všechny jednotlivé zůstatky bankovních účtů souhlasí na účty Rozvahy č. 231, 241, 244, 236, 451. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Hlavní činnost 321 010

V kontrolovaném období obec evidovala 222 faktur, ev. č. 11001 - 11XXX. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury v objemu 287 601,33 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 141, 143, 145, 146, 147, 148, 149, 151, 152 (BV 10), 142 (BV 9), 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201 (BV 12).

Hospodářská činnost 321 001

V kontrolovaném období obec evidovala 59 faktur ev. č. 21001 - 21XXX. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury v objemu 143 045,17 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 36, 37, 38, 39, 40 (BV 9), 41, 42, 43, 44 (BV 10), 46, 47, 48, 49, 50 (BV 11), 51, 52, 53 (BV 12).

Sociální fond 321 201

V kontrolovaném období obec evidovala 4 faktury. K 31.12.2023 byly všechny faktury uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

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

Hlavní činnost

V rámci hlavní činnosti je na účtu 311 301 účtováno nájemné z bytů. Nájemné z nebytových prostor je účtováno na 311 302. Na účtu 311 303 jsou účtováni ostatní odběratelé.

V kontrolovaném období bylo vystaveno 62 faktur, ev. č. 14001 - 14XXX. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury v objemu 214 305,73 Kč (311 303). Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 32, 33 (BV 7), 31, 35, 36, 38 (BV 8), 34, 37 (BV 9), 51, 54, 55, 56 (BV 12).

Dále obec vede knihu faktur pro odpady. V kontrolovaném období bylo vystaveno 71 faktur, ev. č. 26001 - 26XXX. Účtováno na účtech 315 301 (k 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury v objemu 47 160 Kč). Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 2, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 17, 19, 20, 21 (BV 5), 16, 24 (BV 6).

Hospodářská činnost

V rámci hospodářské činnosti byly vystaveny faktury odběratelům ev. č. 101 - 114 (311 002), ev. č. 24001 - 24XXX a faktury za pohledávky za vodné a stočné (účet 311 001) ev. č. FVS1 - 189, ev. č. 25001 - 25XXX. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury v objemu 1 824 672,46 Kč (týká se převážně faktur za vodné a stočné vystavených k 31.12.2023). Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 105, 106 (BV 5), 107 (BV 6), 108 (BV 7), 109 (BV 8), 110 (BV 9), 111 (BV 10), 112 (BV 11), 113 (BV 12).

Pokladní kniha

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

Hlavní činnost

V kontrolovaném období bylo vystaveno 340 pokladních dokladů, ev. č. 200001 - 200XXX. Zůstatek pokladny k 31.12.2023 byl ve výši 78 707 Kč a souhlasil s údajem na ř. č. 6040 výkazu FIN 2-12 M a údajem na účtu 261 0301. Ověřeno inventarizací.

Kontrolovány byly pokladní doklady ev. č. 200268 - 287, 320 - 340.

Hospodářská činnost

V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 114 pokladních dokladů, ev. č. 210001 - 210XXX. Pokladní zůstatek hospodářské činnosti k 31.12.2023 byl ve výši 22 291 Kč a souhlasil s údajem na účtu 261 01. Ověřeno inventarizací.

Kontrolovány byly pokladní doklady ev. č. 210083 - 95, 100 - 114.

Celkový zůstatek pokladen k 31.12.2023 ve výši 100 998 Kč souhlasil na údaj ve výkazu Rozvaha - účet 261 Pokladna. Ověřeno inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec měla k 1.1.2022 celkem 245 obyvatel s trvalým pobytem.

Dne 20.10.2022 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO. Byla zvolena uvolněná starostka a neuvolněný místostarosta. Usn. č. 65/2022 bylo schválené, že neuvolnění zastupitelé odměnu pobírat nebudou. Kontrolou mzdového listu starostky za 1 - 12/2023 nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - předvaha analytická za období 1 - 12/2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2023. V části D.2 - D.6 obec uvádí výměry, výše ocenění a průměrnou výši ocenění lesních pozemků s lesním porostem.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 146 161 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období splácela dlouhodobé úvěry v objemu 27 114 tis. Kč (viz. Smlouvy o úvěru). Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují krátkodobé přijaté zálohy, krátkodobé přijaté zálohy na transfery a výnosy. V kontrolovaném období došlo k významnému nárůstu na účtu 021 Stavby (25 068 tis. Kč) a na účtu 022 Samostatné hm. mov. věci a soubory hm. mov. věci (17 376 tis. Kč), jedná se o pořízení lyžařského areálu. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Obec vykonává hospodářskou činnost dle Výpisu z živnostenského rejstříku ze dne 5.12.2018. Předmětem podnikání jsou oblasti - silniční motorová doprava, výroba, obchod a služby a činnost účetních poradců.

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2-12M zpracovaný k 31.12.2023, údaje jsou uvedeny v Kč po konsolidaci:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	19 217 910,00	27 546 826,93	28 015 515,77	107,70
Výdaje	18 060 539,00	26 575 355,93	22 558 757,86	84,89
Financování	- 1 157 371,00	- 971 471,00	- 5 456 757,91	X

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 5 457 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 12/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je ztráta ve výši - 653 905,46 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec vykonává hospodářskou činnost.

Hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady	23 868 422,20	7 619 187,87
Výnosy	25 478 672,35	5 355 032,26
VH BÚO	1 610 250,15	- 2 264 155,61

Listiny o založení právnických osob

Obec Paseky nad Jizerou jako jediný společník dne 9.7.2018 založila společnost s ručením omezeným s názvem Lyžařský areál Paseky s.r.o., IČO 07275978. Vznik oprávnění ověřen dle výpisu z obchodního rejstříku. Účetní období společnosti je hospodářský rok (1.5. - 30.4. běžného roku). ZO schválilo Zakladatelskou listinu dne 10.5.2018, usn. č. 24/2018.

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

Účetní závěrka za účetní období 2022/2023 schválena ZO dne 26.6.2023, usn. č. 37/2023. Hospodářský výsledek za rok 2022/2023 - zisk ve výši 7 364 541,01 Kč. Převod

hospodářského výsledku do nerozděleného zisku minulých let v plné výši byl součástí schválení účetní závěrky.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období dle sdělení obce nebyla uzavřena darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Paseky nad Jizerou uzavřená dne 3.1.2023 mezi obcí (poskytovatel) a Zdravoš péče s.r.o., Horní Rokytnice, IČO 03781224 ve výši 60 600 Kč. Termín vyúčtování dotace stanoven k 26.2.2024. Odesláno dne 19.4.2023 (BV 4) a 1.6.2023 (BV 6). Poskytnutí schváleno ZO dne 22.11.2022, usn. č. 74/2022. Smlouva byla na webových stránkách obce zveřejněna dne 3.1.2023. Předloženo vyúčtování ze dne 19.2.2024, dotace vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 38 600 Kč

UZ 98008 - dotace na volby Prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 12.1.2024. Vyčerpáno 26 552,95 Kč, vratka ve výši 12 047,05 Kč byla odeslána ve dnech 16.1.2024 (11 447,05 Kč - BV 2,) a 18.1.2024 (600 Kč - BV 3).

pol. 4112 74 900 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023.

pol. 4116 423 740 Kč

UZ 15093 - 359 900 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí na hospodaření v lesích na území národního parku.

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

pol. 4122 68 494 Kč

-28 494 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2118/2023, na akci „Pořízení osobních ochranných prostředků požární ochrany“.

-40 000 Kč - doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1699/2022, na akci „Rekonstrukce místní komunikace Makov, etapa II.“.

pol. 4222 292 500 Kč

-záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2335/2022, na akci „Výstavba veřejného osvětlení“.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena nájemní smlouva z roku 2022, na kterou navazuje dodatek z roku 2023:

- Smlouva o nájmu uzavřená dne 28.11.2022 mezi firmou PIZÁR, spol. s r.o., IČO 49287036 (pronajímatel) a Lyžařským areálem Paseky s.r.o., IČO 07275978 (nájemce). Smluvní strany prohlásily, že si jsou vědomy, že veškeré jmění pronajímatele přejde na základě Projektu převodu jmění na společníka ze dne 8.11.2022 na jediného společníka - obec. Z tohoto důvodu schválilo ZO tuto smlouvu dne 22.11.2022, usn. č. 76/2022. Po převodu jmění firmy PIZÁR, spol. s r.o. na obec se obec stala pronajímatelem od 1.1.2023 - doloženo výpisem z obchodního rejstříku k 1.1.2023. Záměr k provedení převodu jmění schválilo ZO dne 14.9.2022, usn. č. 52/2022. Předmětem pronájmu byl majetek specifikovaný v příloze č. 1 a 2. Nájemné bylo stanoveno na 4 000 000 Kč bez DPH ročně a pronajímatel - obec bude nájemné fakturovat nájemci jednou ročně k 30.4.

- Dodatek č. 1 ze dne 16.2.2023 ke Smlouvě o nájmu, který se týkal změny výše nájemného - snížení na 3 500 000 Kč bez DPH. Schváleno ZO dne 13.2.2023, usn. č. 11/2023. Finanční plnění - úhrada nájemného 16.6.2023 (BV 6).

Smlouvy o ručení

Byla ověřena dohoda o ručení č. 2019011669 uzavřená dne 26.8.2019 mezi obcí (jako ručitel) a ČSOB, a.s., IČO 00001350 (jako banka) na ručení za včasné a řádné uspokojení dluhů, jejichž věřitelem je banka a dlužníkem Lyžařský areál Paseky s.r.o., IČO 07275978. Jedná se o dluhy vyplývající ze Smlouvy o úvěru č. 2019011668 ve znění případných dodatků, uzavřené dne 26.8.2019 ve výši jistiny do 5 600 000 Kč a jejich příslušenství do 26.8.2039. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 20.6.2019, usn.č. 33/2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec uskutečnila výzvu na akci „Posílení vodovodní soustavy obce Paseky nad Jizerou“.

Kontrola bylo předloženo:

- Výzva k podání nabídky ze dne 10.10.2023, lhůta pro podání nabídek k 31.10.2023, 13:30 hod., kritériem stanovena nejnižší cena. E-mailem dne 10.10.2023 byly osloveny 3 firmy.
- Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek z 19.10.2023.
- Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31.10.2023, obec obdržela 3 nabídky.
- Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 1.11.2023, vybrána byla firma PROVOD, inženýrská společnost, s.r.o., Ústí nad Labem, IČO 25023829.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo k výše uvedené výzvě na akci „Posílení vodovodní soustavy obce Paseky nad Jizerou“ byla uzavřena dne 25.11.2023 mezi obcí (objednatel) a firmou PROVOD - inženýrská společnost, s.r.o., Ústí nad Labem, IČO 25023829. Cena díla 2 236 080 Kč vč. DPH (1 848 000 Kč bez DPH). Termín plnění do 4 měsíců od vydání stavebního povolení s nabytím právní moci. Smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 28.11.2023. V kontrolovaném období nebyla akce ukončena a neproběhlo žádné finanční plnění.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 10.11.2023 mezi obcí (prodávající) a ČEZ Distribuce, a.s., Děčín (kupující) na prodej pozemku pč. 579 (23 m²) za dohodnutou cenu ve výši 27 370 Kč. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 26.6.2023, usn. č. 40/2023. Záměr prodeje byl zveřejněn od 22.5.2023 do 26.6.2023. Právní účinky zápisu k okamžiku 27.11.2023. Zápis proveden dne 19.12.2023. Úhrada kupní ceny dne 4.1.2024 (BV 1). Pozemek byl z majetku obce vyveden dne 5.12.2023, doklad 14052.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec má uzavřenou úvěrovou smlouvu s Komerční bankou, a. s. (č. bank. účtu 35 -1332911577/0100) ze dne 26.4.2016 na pořízení použité čtyřsedačkové lanovky LEITNER SA4 - 1800. Celková výše úvěru 22 000 000 Kč. Municipální úvěr se začal splácet v roce 2018, první splátka k 31.1.2018 a poslední splátka k 31.12.2027. Celkem splátky za rok činí 2 200 008 Kč. ZO schválilo podpis úvěrové smlouvy dne 20.4.2016, usn. č. 38/2016.

Zbývalo uhradit k 1.1.2023: 9 655 999 Kč

Splátky za 1 - 12/2023: 2 200 008 Kč (účet 451 100), váže na pol. 8124

Zbývá uhradit k 31.12.2023: 7 455 991 Kč (účet 451 100 a 200)

souhlasí na konečný stav bankovního účtu k 31.12.2023

Úvěrová smlouva s Komerční bankou, a.s. na spolufinancování obchodních podílů společnosti PIZÁR, spol. s r.o., IČO 49287036:

Uzavřeno dne: 21.7.2022
Bankovní účet č.: 35 - 2626101507/0100
Výše úvěru: 23 000 000 Kč
Úroková sazba: 5,70%
Měsíční splátky ve výši: 196 582 Kč
První splátka: 31. 8. 2022
Poslední splátka dne: 30. 4. 2032
Splaceno za 1 - 12/2023: 2 358 984 Kč (účet 451 101), váže na pol. 8124
Zbývá uhradit k 31.12.2023: 19 658 106 Kč (účet 451 101) souhlasí na konečný stav bankovního účtu k 31.12.2023

Konečné stavy obou úvěrů byly ověřeny inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IE-12-4005627/VB/05 uzavřená dne 22.6.2023 mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 (oprávněná). Věcné břemeno bylo zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 281 209 Kč bez DPH (340 262,89 Kč s DPH). Zřízení věcného břemene bylo schváleno ZO dne 26.4.2023, usn. č. 20/2023. Byla předložena faktura vydaná č. 31, úhrada dne 2.8.2023 (BV 8). Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 3.7.2023, zápis proveden dne 28.7.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období nebyl aktualizován.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla na obci uskutečněna kontrola externím subjektem.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZO z 13.2., 26.4., 22.5., 26.6., 25.9., 20.11., 12.12.2023. Dále byl kontrola předložen zápis ze zasedání ZO ze dne 12.12.2022 (rozpočet 2023, střednědobý výhled 2024 - 2025).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen sociální fond, ze kterého jsou poskytovány příspěvky na stravování, dary při životních a pracovních výročí, kulturní a tělovýchovnou činnost, příspěvek na rodinu a dětskou rekreaci, lázeňskou péči, ošacení, poskytování jednorázových půjček a sociální výpomoci zaměstnancům v hlavní i hospodářské činnosti obce. Byly předloženy Zásady čerpání Sociálního fondu Obce Paseky nad Jizerou ze dne 1.1.2021 a Statut sociálního fondu. Rozpočet fondu na rok 2023 byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023. Fond je tvořen 1,5 % z objemu hrubých mezd.

Účet 419 - Ostatní fondy	
Stav 1.1.2023	88 061,20 Kč
Tvorba	38 927,00 Kč
Čerpání	45 351,00 Kč
Stav fondu k 31.12.2023	81 637,20 Kč

Obec má pro sociální fond zřízen bankovní účet č. 208932974/0300 se zůstatkem k 31.12.2023 ve výši 80 622,20 Kč. Rozdíl ve výši 1 015 Kč činí závazek za stravné za 12/2023 ve výši 1 250 Kč a pohledávka - tvorba fondu ve výši 2 265 Kč. Ověřeno inventarizací.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Byl předložen jeden zápis z jednání kontrolního výboru (kontrola plnění usnesení ZO) a dva zápisy z jednání finančního výboru (kontrola vyúčtování poskytnutých dotací).

Sschvalování účetní závěrky

ZO dne 22.5.2023, usn.č. 28/2023 schválilo účetní závěrku obce za rok 2022.

ZO dne 22.5.2023, usn.č. 29/2023 schválilo účetní závěrku MŠ Paseky nad Jizerou za rok 2022.

ZO dne 26.6.2023, usn.č. 37/2023 schválilo účetní závěrku lyžařského areálu Paseky s.r.o. za období 2022/2023.

Předloženy protokoly o schválení účetních závěrek.