

Č. j.: LK-0144/20/Hlo

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paceřice, IČO 00671967, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Paceřice za rok 2020 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 19.8.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.9.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 8.3.2021.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, 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-0144/20/Hlo dne 18.8.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.3.2020.

Popis úkonu: telefonické seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Václav Sodomka - starosta,
Gabriela Hrazdírová - 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,

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 631 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: petr.hlousek@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkv

- 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 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 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 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 0,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,59 %
- 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 územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 12.3.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, 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 nehospodařila s majetkem státu,

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paceřice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Václav Sodomka.

Ing. Václav Sodomka
starosta obce

OBEC PACEŘICE,
463 44 Sychrov,
okres Liberec (1)

.....
razítko, podpis, dne

19. 5. 2017

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2022 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 5 dne 6.12.2018. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 19.11.2018, schválený výhled byl zveřejněn od 17.12.2018 na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD). Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2020	8 700	8 700	0
2021	7 300	7 300	0
2022	6 800	6 800	0

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 6 dne 14.11.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	6 520	6 520	0
2022	7 150	7 150	0
2023	7 270	7 270	0

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 29.10. do 15.11.2019, schválený výhled od 25.11.2019.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 5 dne 10.12.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	10 300	10 300	0
2023	7 400	7 400	0
2023	7 470	7 470	0

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 9.11.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 17.12.2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 29.10.2019 do doby schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO usn. č. 5 dne 14.11.2019 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 25.11.2019. Rozpočet na rok 2020 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	6 279 000
Výdaje celkem	6 279 000

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla provedena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO). První RO přijal starosta obce dne 31.3.2020 na základě pověření ZO usn. č. 2/6/2014. Druhé RO schválilo ZO dne 27.8.2020. Třetí a čtvrté RO přijal starosta obce na základě pověření ZO (usn. č. 1 dne 11.6.2020 - schvalování RO za podmínky, že RO bude vyrovnané, ZO budou přijatá RO dávána na vědomí) dne 30.11. a 31.12.2020. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	6 279 000	6 279 000	0
1. RO	59 000	59 000	0
2. RO	621 620	484 600	-137 020
3. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami		
4. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami		
Upravený rozpočet	6 959 620	6 822 600	-137 020

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 28.4., 28.8. a 18.12.2020 a 20.1.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 311 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 4 dne 14.11.2019. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 20.11.2019. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.12.2020 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 5 dne 11.6.2020 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 18.5.2020 do doby schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 22.6.2020.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2020 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 21026461/0100	4 386 111,85 (výpis č. 12)
č. 43-8559640267/0100 (spořicí)	4 348 443,51 (výpis č. 12)
č. 94-4314461/0710	271 544,66 (výpis č. 28)
č. 046A000489 (portfoliový)	816,25 (výpis peněžních transakcí k 31.12.2020)
Celkový stav peněžních prostředků: 9 006 916,27	

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2020.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví - obratová předvaha sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 6 k provádění inventarizace majetku a závazků. Plán inventur s platností od 1.11.2020 obsahoval termíny provedení (od 1.11.2020 do 31.1.2021), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 6 dne 10.12.2020. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 2.11.2020. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zápis byl zpracován dne 31.1.2021. Stav majetku ke dni 31.12.2020 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií tří společností, k 31.12.2020 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 2 256 ks akcií v celkové účetní hodnotě 2 122 439 Kč.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 255 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2020 ve výši 81 398,07 Kč (faktury evidenční č. 242-255) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období evidenční č. 136, 148-152, 158, 160, 162, 163 a 165, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 7 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2020 ve výši 1 000 Kč (příjem z věcného břemena) souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 1-3, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 330 obyvatel.

ZO na ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva, a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Stanovilo odměnu místostarosty ve výši 10 000 Kč. Členovi ZO byla stanovena odměna ve výši 1 000 Kč, za výkon funkce předsedy i člena výboru byla stanovena odměna ve výši 1 400 Kč. Starosta vykonával funkci jako uvolněný. Při souběhu funkcí se odměna neuvolněnému členovi ZO poskytla pouze za výkon funkce, podle níž náležela nejvyšší odměna.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2020. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 355 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 40 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla uzavřena dne 19.7.2010 s účetní obce. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2020 ve výši 22 328 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve

výkazu Rozvaha a byl obsažen v položce č. 8901 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 251-267, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2020 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 44 396 451,20 Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky v objemu 4 970,59 Kč, u krátkodobých pohledávek v objemu 100 565,00 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 68 595 Kč, 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 30 970 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 1 000 Kč - ve splatnosti). Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 424 000 Kč, v plné výši byly tvořeny ostatními dlouhodobými závazky (finanční jistota vyplývající ze smlouvy o dílo ze dne 7.6.2019 – dodávky čistíren odpadních vod). Z krátkodobých závazků ve výši 325 804,37 Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 87 315 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří složili zkoušku odborné způsobilosti. Doloženo kopií osvědčení o vykonání zkoušky.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2020 na 86,14 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 80,25 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 519 495,35 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	6 279 000	6 959 620	5 994 740,59
Výdaje	6 279 000	6 822 600	5 475 245,24
Financování	0	-137 020	-519 495,35

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	7 251 755,89
Výnosy celkem	7 410 978,18

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 159 222,29 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla v kontrolovaném období zřizovatelem organizace Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace. Byla založena dne 1.1.2003 na základě zřizovací listiny, která byla aktualizována dne 9.3.2009. Zařízení bylo ve společné budově s obecním úřadem - byly rozúčtovány náklady na provoz. V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4111, objem 466 000 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98024, 435 000 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98193, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a Senátu. Kontrole předloženo konečné vyúčtování v objemu 25 217,70 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 19.1.2021, vratka dotace ve výši 5 782,30 Kč odeslána dne 20.1.2021.

Pol. 4112, objem 76 900 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020.

Pol. 4122, objem 30 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Oprava přístupu k Mateřské škole a Obecnímu úřadu v Paceřicích, smlouva č. OLP/2764/2019. 10% doplatek dotace přijat dne 26.11.2020.

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

Kontrole bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 3.7.2020 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickými osobami (jako kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 764 m² p. č. 1067 v k. ú. Paceřice. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 25.5.2020. Prodej byl schválen ZO usn. č. 7 dne 11.6.2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 29.7.2020 s právními účinky ke dni 8.7.2020.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 68 760 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 9.7.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrole bylo předloženo:

Obec (jako povinná) uzavřela dne 27.7.2020 se společností ČEZ Distribuce a.s., IČO 24729035 (jako oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4017841/VB/02 na pozemku p. p. č. 1006 v k.ú. Paceřice. Věcné břemeno bylo zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši 1 000 Kč. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usn. č. 8 dne 11.6.2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3.9.2020 s právními účinky ke dni 5.8.2020.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemena ve výši 1 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet povinné dne 5.11.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu:

Oprava přístupu k Mateřské škole a Obecnímu úřadu v Paceřicích

- výzva k předložení nabídky ze dne 28.1.2020,
- lhůta pro podání nabídek do dne 5.2.2020, doručeny 3 nabídky,
- výběr dodavatele provedl starosta obce na základě pověření ZO ze dne 30.1.2020,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 5.2.2020,
- zakázka zadána subjektu JOSTAV spol. s r.o., IČO 47785233,
- financování: dotace od Libereckého kraje ve výši 300 000 Kč, zbývající část rozpočet obce.
- profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-pacerice>.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 10.2.2020 se zhotovitelem JOSTAV spol. s r.o., IČO 47785233. Předmětem díla byla Oprava přístupu k Mateřské škole a Obecnímu úřadu v Paceřicích. Cena díla 949 999 Kč bez DPH, 1 149 499 Kč s DPH. Předpokládaný termín dokončení díla 31.5.2020. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 11.2.2020.

Finanční plnění: Faktura č. 200100014 ve výši 239 106 Kč ze dne 12.3.2020 uhrazena dne 17.3.2020 a faktura č. 200100023 ve výši 910 393 Kč ze dne 14.4.2020 uhrazena dne 21.4.2020. Dílo předáno dne 24.4.2020. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen protokol z provedené kontroly obce Okresní správou sociálního zabezpečení Liberec. Protokol o kontrole č. 366/20/554 ze dne 20.3.2020 neuváděl nedostatky v oblastech kontroly - nemocenské pojištění, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a důchodové pojištění v období od 1.4.2017 do 31.1.2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Paceřice, příspěvková organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2019 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o kontrole ze dne 4.3.2020, nebyly zjištěny významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z řádných jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 30.1., 11.6., 27.8. a 10.12.2020. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ZO ze dne 14.11.2019, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2020.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 29.1., 8.6., 24.8. a 8.12.2020 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 28.1., 10.6., 25.8. a 8.12.2020.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 4 dne 11.6.2020. Obec ukončila rok 2019 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 1 309 985,38 Kč. Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 3 dne 11.6.2020. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2019 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 39 724,23 Kč, zisk byl převeden do rezervního fondu organizace. Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 11.6.2020, obsahovaly požadované náležitosti.

