



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0144/21/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Paceřice, IČO 00671967, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Paceřice za rok 2021 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 5.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.9.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.4.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0144/21/Hlo dne 4.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21.4.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Pavel Tesař - starosta,
Gabriela Hrazdírová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,50 %
- 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 3.5.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou 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:

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 Ing. Pavel Tesař.

Ing. Pavel Tesař
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 6 dne 14.11.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl pro kontrolované období sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2021	6 520	6 520

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný 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. Jeho aktualizace do roku 2025 byla schválena na jednání ZO usn. č. 5 dne 9.12.2021. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	10 300	10 300
2023	15 000	15 000
2024	8 250	8 250
2025	8 570	8 570

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 9.11.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 17.12.2020. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný dne 22.11.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 13.12.2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 9.11.2020 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usn. č. 4 dne 10.12.2020 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 17.12.2020. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	5 013 000
Výdaje celkem	6 045 000
Financování	1 032 000

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

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 312 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 4 dne 10.12.2020. O výši příspěvku byla organizace

informována dopisem dne 15.12.2020. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.12.2021 profinancován v plné výši.

Rozpočtová opatření

Celkem 9 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. Sedm rozpočtových opatření (dále jen RO) přijal starosta obce (č. 1-4, 6-7 a 9) 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 15.2., 21.4., 16.7., 1.9., 18.10., 29.11. a 31.12.2021. ZO schválilo dvě RO dne 23.9. (č. 5) a 9.12.2021 (č. 8). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	5 013 000,00	6 045 000,00	1 032 000
1. RO	153 262,30	153 262,30	
2. RO	32 150,05	32 150,05	
3. RO	145 304,46	145 304,46	
4. RO	31 000,00	31 000,00	
5. RO	1 010 000,00	1 465 479,00	455 479
6. RO	3 098,50	3 098,50	
7. RO	99 000,00	99 000,00	
8. RO	1 008 500,00	39 600,00	-968 900
9. RO	69 000,00	69 000,00	
Rozp. po změnách	7 564 315,31	8 082 894,31	518 579

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-9/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO č. 1-8 byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD v zákonných lhůtách od 10.3. do 13.12.2021. RO č. 9 bylo zveřejněno dne 6.1.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 4 dne 24.6.2021 s výrokem 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 dne 26.5.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 30.6.2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem organizace Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace. Byla založena dne 1.1.2003 na základě zřizovací listiny, která byla aktualizována dne 9.3.2009. V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 21026461/0100	5 012 877,13 (výpis č. 12)
č. 43-8559640267/0100 (spořicí)	4 349 448,06 (výpis č. 12)
č. 94-4314461/0710	1 011 324,47 (výpis č. 31)
č. 046A000489 (portfoliový)	576,25 (výpis peněžních transakcí k 31.12.2021)
Celkový stav peněžních prostředků: 10 374 225,91	

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 31.12.2021.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 6 k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 4.3.2011. Plán inventur s platností od 1.11.2021 obsahoval termíny provedení (od 1.11.2021 do 31.1.2022), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 2 dne 23.9.2021. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 3.11.2021 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zápis byl zpracován dne 31.1.2022. Stavy majetku ke dni 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií tří společností, k 31.12.2021 evidovány na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha akcie v celkové účetní hodnotě 2 122 439 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2021 ze dne 3.1.2022.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 269 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 ve výši 66 310,78 Kč (faktury pořadové č. 260-269) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 121, 145-149, 152, 153, 156-160, 237-241, 248, 251 a 254-259, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury pořadové č. 255 (10 dní, z důvodu pozdního dodání faktury dodavatelem).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 7 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 1 000 Kč, z toho faktury vydané ve výši 0 Kč (analytika – účet 311 0400). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 3-5 a 7, 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 1-12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

ZO usn. č. 6 dne 9.12.2021 vzalo na vědomí rezignaci V. Sodomky na funkci starosty k 31.12.2021.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové podobě, měsíčně byl tištěn z PC Pokladní deník. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné dokladové řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 353 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 31.12.2021 ve výši 33 609 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 31.12.2021. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 207-224 a 337-353, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 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 31.12.2021. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 44 253 224,38 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 72 225 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 46 905 Kč, 319 Pohledávky z přerozdělování daní ve výši 24 320 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 1 000 Kč - ve splatnosti). Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 371 000 Kč, v plné výši byly tvořeny ostatními dlouhodobými závazky (finanční jistota k projektu Paceřice - likvidace odpadních vod). Z krátkodobých závazků ve výši 279 921,78 Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 88 000 Kč a závazky vůči dodavatelům ve výši 66 310,78 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 úspěšném vykonání zkoušky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 98,05 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 74,05 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 431 590,64 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	5 013 000	7 564 315,31	7 416 616,25
Výdaje	6 045 000	8 082 894,31	5 985 025,61
Financování	1 032 000	518 579,00	-1 431 590,64

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	6 069 405,14
Výnosy celkem	7 531 795,82

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 462 390,68 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 4.3.2021 mezi obcí (dárce) a Sborem dobrovolných hasičů Paceřice, IČO 64039111 (obdarovaný), na dar ve výši 20 000 Kč na zajištění činnosti organizace SDH Paceřice a na celoroční činnost družstev mladých hasičů. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 9 dne 10.12.2020. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 5.3.2021.

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

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 103 553,01 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 72 553,01 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98071, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 26 700 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 10.1.2022, vratka dotace ve výši 4 300 Kč odeslána dne 11.1.2022.

Pol. 4112, objem 82 000 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

Pol. 4116, ÚZ 29027, objem 67 620 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na akci Restaurování sochy sv. Jana Nepomuckého v Paceřicích. Peněžní prostředky přijaty ex post dne 5.11.2021, na základě předložení příloh předkládaných po realizaci obnovy předmětu dotace (přílohy odeslány dne 13.9.2021).

Pol. 4216, ÚZ 17508, objem 986 743 Kč

- investiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, projekt Dětské hřiště v obci Paceřice - osada Husa (Rozhodnutí ze dne 20.9.2021). Dotace přijata dne 5.11.2021. Finanční vypořádání dotace ze dne 31.1.2022.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 15.11.2021 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickými osobami (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 258 m² p. č. 230/3 v k. ú. Paceřice. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 7.9.2021. Prodej byl schválen ZO usn. č. 6 dne 23.9.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14.12.2021 s právními účinky ke dni 18.11.2021.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 23 220 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 18.11.2021.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 18.11.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o věcném břemenu ve výši náhrady 1 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

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

Obec realizovala poptávkového řízení na akci Dětské hřiště v obci Paceřice – osada Husa, elektronickou poštou dne 12.2.2021 byli osloveni 3 vybraní dodavatelé. Byly přijaty 3 nabídky. Jako nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka společnosti TR ANTOŠ s.r.o., IČO: 48152587. Výběr dodavatele schválen ZO usn. č. 11 dne 24.6.2021.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 28.6.2021 se zhotovitelem TR ANTOŠ s.r.o., IČO: 48152587. Předmětem díla bylo zajištění výroby a montáže herních prvků u akce Dětské hřiště v obci Paceřice – osada Husa. Cena díla 1 103 612 Kč bez DPH, 1 335 371 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.9.2021. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno ZO usn. č. 11 dne 24.6.2021.

Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 12.8.2021, nebyla dodržena zákonná lhůta.

Finanční plnění: Faktura č. 1210538 ve výši 1 335 371 Kč ze dne 29.9.2021 uhrazena dne 11.10.2021.

Skutečně uhrazená cena ve výši 1 335 371 Kč včetně DPH 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

Byla provedena externí kontrola Ministerstvem pro místní rozvoj ČR. Byly přezkoumány finanční a majetkové operace a dodržení podmínek pro čerpání dotace ve výši 706 063 Kč na akci Údržba místní komunikace na p. č. 618/1 Paceřice z podprogramu Podpory obnovy

a rozvoje venkova. Nebyly zjištěny nedostatky (viz Protokol o kontrole č. 32/21 ze dne 13.7.2021).

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. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena subjektem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o kontrole ze dne 12.3.2021, nebyly zjištěny významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 15.4., 24.6., 23.9. a 9.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 10.12.2020, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2021.

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 (příp. analytická evidence účtu 231) 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. Kontrola předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 23.6., 22.9. a 1.12.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 14.4., 21.9. a 8.12.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 3 dne 24.6.2021. Obec ukončila rok 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 159 222,29 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 2 dne 24.6.2021. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 42 784,37 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu organizace.

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 24.6.2021, obsahovaly požadované náležitosti.