

Č. j.: LK-0144/19/Hlo

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paceřice, IČO 00671967, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Paceřice 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 6.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.8.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 8.4.2020.

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-0144/19/Hlo dne 2.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24.4.2020.

Popis úkonu: telefonické seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Václav Sodomka - starosta obce,
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: c5kbvkw

- 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 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 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,97 %
- 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.)

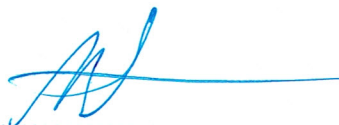
Dluh územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 28.4.2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
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 kupní, směnnou, 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 cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila 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.

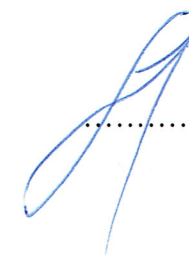
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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



4.5.2020

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) usnesení 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
2019	5 540	5 540	0
2020	8 700	8 700	0
2021	7 300	7 300	0
2022	6 800	6 800	0

Nový 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 zveřejněný od 29.10. do 15.11.2019, schválený výhled od 25.11.2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla přijata s ohledem na termín schválení řádného rozpočtu v 12/2018.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 19.11.2018 do doby projednání rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO usn. č. 4 dne 6.12.2018 jako vyrovnaný v paragrafovém členění. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 17.12.2018. Rozpočet na rok 2019 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	5 540 000
Výdaje celkem	5 540 000
Financování	0

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno celkem 6 změn rozpočtu. ZO schválilo čtyři rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 28.2. (RO č. 1), 23.5. (RO č. 2), 20.8. (RO č. 3) a 14.11.2019 (RO č. 5). Dvě opatření přijal starosta obce dne 23.9. (RO č. 4) a 31.12.2019 (RO č. 6) na základě pověření ZO usn. č. 2/6/2014. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	5 540 000,00	5 540 000,00	0
1. rozpočtová změna	595 696,00	181 073,00	-414 623
2. rozpočtová změna	1 667 807,00	1 667 807,00	0
3. rozpočtová změna	47 000,00	47 000,00	0
4. rozpočtová změna	21 290,65	21 290,65	0
5. rozpočtová změna	přesuny mezi položkami		
6. rozpočtová změna	389 500,00	0	-389 500
Upravený rozpočet	8 261 293,65	7 457 170,65	-804 123

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2019 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 11.3., 5.6., 30.8., 1.10., 9.12.2019 a 20.1.2020.

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 317 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 3 dne 6.12.2018. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 10.12.2018. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.12.2019 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 5 dne 23.5.2019 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 3.5.2019. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 5.6.2019.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2019 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č.ú. 21026461/0100	4 421 152,43 (výpis č. 12)
č.ú. 43-8559640267/0100 (spořicí)	1 347 985,78 (výpis č. 12)
č.ú. 94-4314461/0710	2 781 779,46 (výpis č. 35)
č.ú. 046A000489 (portfoliový)	1 176,25 (výpis peněžních transakcí od 1.10. do 31.12.2019)

Celkový stav peněžních prostředků: 8 552 093,92

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). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2019.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2019.

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, která byla sestavená v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Plán inventur ze dne 14.11.2019 s platností od 1.11.2019 obsahoval termíny provedení (od

1.11.2019 do 31.1.2020), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 8 dne 14.11.2019. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 1.11.2019. Inventury byly provedeny v plném rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zápis byl zpracován dne 31.1.2020. Stavy majetku ke dni 31.12.2019 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií tří společností, k 31. 12. 2019 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 2 256 ks akcií v celkové účetní hodnotě 2 122 439 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 259 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2019 ve výši 68 041,02 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci červnu 2019. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 11 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2019 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur č. 012019-082019. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti 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 v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a 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 poskytne pouze za výkon funkce, podle níž náleží nejvyšší odměna.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněných zastupitelů (člena ZO, předsedů výborů) a uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v měsíci dubnu 2019, včetně mimořádné odměny ve výši jednoho platu vyplacené starostovi v březnu 2019, a výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v měsíci prosinci 2019. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné dokladové řadě a měly předepsané náležitosti. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 390 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 31.12.2019 ve výši 10 655 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady evidenční č. 228-253. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2019 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, a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019. Obec nevlastnila lesní pozemky s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 46 135 016,65 Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 5 830,04 Kč, u krátkodobých pohledávek ve výši 117 805,65 Kč nebyla vytvořena opravná položka. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 477 000 Kč, v plné výši byly tvořeny ostatními dlouhodobými závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 567 869,02 Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 283 964 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola 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 31.12.2019 na 99,54 % (8 223 514,26 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 59,96 % (4 471 113,58 Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 3 752 400,68 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	5 540 000,00	8 261 293,65	8 223 514,26
Výdaje	5 540 000,00	7 457 170,65	4 471 113,58
Financování	0	-804 123,00	-3 752 400,68

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

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	6 011 808,85
Výnosy celkem	7 321 794,23

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 309 985,38 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019. 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.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 25.2.2019 mezi Severočeskou vodárenskou společností a.s., IČO 49099469 (dárce) a obcí Paceřice (obdarovaný), na dar ve výši 1 520 000 Kč na vybudování DČOV v počtu 38 zařízení. Přijetí daru schválilo ZO usn. č. 3 dne 28.2.2019. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 6.3.2019.

- Darovací smlouva uzavřená dne 28.5.2019 mezi obcí Paceřice (dárce) a spolkem Český svaz včelařů, ZO Sychrov (obdarovaný), IČO 70229970, na dar ve výši 5 000 Kč na úhradu nákladů spojených se zajištěním stavu včelstev a provozu spolku. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 8 dne 28.2.2019. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 17.6.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 23.9.2019 mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Jizera, IČO 70226342 (příjemce), na projekt Nákup techniky pro MR Jizera ve výši 21 290,65 Kč. Dotace byla uhrazena příjemci dne 27.9.2019. Vyúčtování dotace nejpozději do 31.12.2020. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. V kontrolovaném období nebylo finanční vypořádání dotace provedeno.

Obec na tomto úseku zabezpečila postup dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98348, objem 33 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Kontrola předloženo konečné vyúčtování v objemu 19 036 Kč (§ 6117 výkazu FIN 2-12 M). Finanční vypořádání dotace předmětem závěrečného vyúčtování za rok 2019.

Pol. 4112, objem 71 900 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019.

Pol. 4116, objem 139 711 Kč

z toho:

ÚZ 13101, 128 711 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti.

ÚZ 34053, 11 000 Kč

- neinvestiční transfery na projekt Rozšíření nabídky akcí pro veřejnost v Obecní knihovně Paceřice. Dotace přijata dne 20.6.2019.

Pol. 4122, objem 270 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Oprava přístupu k Mateřské škole a Obecnímu úřadu v Paceřicích, smlouva č. OLP/2764/2019. 90% záloha dotace přijata dne 16.12.2019.

Pol. 4213, ÚZ 90992, objem 571 396 Kč

- investiční transfery od Státního fondu životního prostředí ČR na základě dodatku č. 1 smlouvy č. 05091711 akce Paceřice – likvidace odpadních vod dle výzvy 11/2016 MŽP. Druhá část podpory přijata dne 13.2.2019.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období byla ukončena nájemní smlouva s firmou Numisma s.r.o. na využívání nebytových prostor obce uzavřená dne 26.11.2001 na dobu neurčitou s měsíčním nájemným 5 000 Kč, a to na základě dohody o ukončení nájmu ze dne 31.5.2019.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neměla uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Kromě smluv uzavřených v minulých letech o zřízení věcného břemene - služebnosti, nebyly v kontrolovaném roce uzavřeny nové smlouvy.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

V kontrolovaném období obec nerealizovala záměry o nakládání s majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec nerealizovala veřejnou zakázku, u které by musela uplatnit podmínky podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření měla obec soubor vnitřních předpisů z předcházejících let. V kontrolovaném období ZO usn. č. 10 dne 14.11.2019 zrušilo s účinností od 1.12.2019 platnost směrnice o odměnách neuvolněných členů ZO.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období proběhla kontrola akce Paceřice - likvidace odpadních vod dle Výzvy 11/2016 Ministerstva životního prostředí Státním fondem životního prostředí ČR. Kontrola zjistila dle protokolu ze dne 9.8.2019, že byly plněny všechny realizační a smluvní podmínky podpory ve výši 4 360 000 Kč.

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 31.12.2018 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 6.3.2019, nebyly zjištěny významné nedostatky.

Ustanovení § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, ukládající kontrolu hospodaření zřízených příspěvkových organizací, byla zabezpečena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva byly obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 28.2., 23.5., 20.8. a 14.11.2019. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 6.12.2018, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2019 a závazné ukazatele pro zřízenou organizaci Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení obce 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 vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl zřízen finanční a kontrolní výbor. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 27.2., 22.5., 14.8. a 4.11.2019 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 26.2., 20.5. a 13.11.2019.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2018 schválilo ZO usn. č. 4 dne 23.5.2019. Obec ukončila rok 2018 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 1 648 628,05 Kč.

Účetní závěrku zřízené Mateřské školy Paceřice, příspěvková organizace k 31.12.2018 schválilo ZO usn. č. 3 dne 23.5.2019. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2018 s nulovým výsledkem.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek, obsahovaly povinné náležitosti.

