



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0144/22/Vav

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paceřice, IČO 00671967, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Paceřice za rok 2022 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 17.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.8.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.2.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

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-0144/22/Vav dne 16.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,62 %
- 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 17.2.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, 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 cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 12 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 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce (ÚD) od 22.11.2021 do schválení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2022 bylo provedeno 7 rozpočtových změn. Rozpočtové opatření 1–2 (dále jen 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 dáována na vědomí) dne 24.2. (na vědomí ZO 24.2.2022), 20.4.2022 (na vědomí ZO dne 19.5.2022). ZO schválilo RO č. 3 ze dne 19.5.2022, RO č. 4 přijal starosta obce dne 21.7.2022 (na vědomí ZO dne 18.8.2022), RO č. 5 schválené ZO dne 18.8.2022, RO č. 6 přijal starosta obce dne 14.11.2022 (na vědomí ZO dne 8.12.2022), RO č. 7 schválilo ZO dne 8.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	6 003 000,00	9 782 000,00	3 779 000
Rozpočtové změny	1 488 959,12	876 297,12	-615 664
Rozp. po změnách	7 491 959,12	10 655 297,12	3 163 338

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO č. 1-7 byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD v zákonných lhůtách dne 8.3., 9.5., 8.6., 18.8., 1.9., 14.12.2022

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 4 dne 9.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 13.12.2021. Rozpočet na rok 2022 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	6 003 000
Výdaje celkem	9 782 000
Financování	3 779 000

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 308 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 3 dne 9.12.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 13.12.2021. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

Nový aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 7 dne 8.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2024	16 450	16 450
2025	9 230	9 230
2026	15 600	15 600

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 21.11.2022 do 14.12.2022, schválený rozpočtový výhled od 14.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 5 dne 19.5.2022 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 4.5.2022 do 1.6.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 1.6.2022.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 21026461/0100	5 444 871,37 (výpis č. 12)
č. 43-8559640267/0100 (spořicí)	4 350 752,91 (výpis č.12)
č. 94-4314461/0710	1 117 129,19 (výpis č. 30)
č. 046A000489 (portfoliový)	0,00 (výpis peněžních transakcí)
Celkový stav peněžních prostředků:	10 912 753,47

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 31.12.2022.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2022.

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 ze dne 20.10.2022 s platností od 1.11.2022 – 31.1.2022, včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 21 dne 20.10.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 1.11.2022 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 31.1.2023. Stavy majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií jedné společnosti, k 31.12.2022 evidovány na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha akcie v celkové účetní hodnotě 2 016 000 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2022 ze dne 2.1.2023.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 324 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 byl vykázán ve výši 102 218,98 Kč (fa č. 314 – 324) a souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 117 – 149, č. 281 – 310. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 8 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl v nulové výši, ověřen inventarizací Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 1-5, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 330 a k 1.1.2022 v obci byl 362 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.

ZO usn. č. 6 dne 9.12.2021 vzalo na vědomí rezignaci V. Sodomky na funkci starosty k 31.12.2021. Zároveň byl pověřen místostarosta k zastupování starosty obce v době jeho nepřítomnosti nebo v době kdy starosta nevykonává funkce. Volba nového starosty a složení zastupitelstva byla projednána na následujícím jednání ZO, tj. 24.2.2022. ZO ke dni 28.2.2022 odvolalo z funkce neuvolněného místostarostu obce a zvolilo ho starostou jako uvolněného k datu 1.3.2022 (místostarosta zvolen nebyl). Pro účely výplaty odchodného dle § 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích podepsal bývalý starosta čestné prohlášení dne 3.1.2022. Dále byla předložena rezignace na funkci uvolněného starosty.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 20.10.2022 byl zvolen do funkce stávající uvolněný starosta, jeden místostarosta (neuvolněný, odměna 10 tis. Kč od 20.10.2022), člen ZO 1 tis. Kč, předseda výboru 1,8 tis. Kč.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1- 6/2022, dále pak mzdové listy starosty, místostarosty a 3 členů ZO (os. č. 116, 107, 106). 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. 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 384 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 31.12.2022 ve výši 1 468 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, doložen inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období 6/2022 evidenční č. 192 – 224, 12/2022 č. 352 – 384, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2022 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 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva vykázaná ve výši 59 762 tis. Kč, po průčtované korekci činila 44 345 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 127 838 Kč (účet 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery), u krátkodobých pohledávek v objemu 133 957 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 77 765 Kč, 319 – Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 28 880 Kč, 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 141 056 Kč). Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 318 000 Kč, v plné výši byly tvořeny ostatními dlouhodobými závazky (finanční jistota k projektu Paceřice - likvidace odpadních vod). Z krátkodobých závazků ve výši 498 553,98 Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči dodavatelům ve výši 102 218,98 Kč, zaměstnancům ve výši 101 199 Kč a dohadné účty pasivní ve výši 203 388 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 správná 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 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 100,14 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 65,19 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 559 386,56 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	6 003 000	7 491 959,12	7 502 346,42
Výdaje	9 782 000	10 655 297,12	6 942 959,86
Financování	3 779 000	3 163 338,00	-559 386,56

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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	8 406 244,78
Výnosy celkem	8 654 187,35

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 247 942,57 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 7.3.2022 mezi obcí (dárce) a Sbořem 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. 5 dne 24.2.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 16.3.2022.

Darovací smlouva uzavřená dne 28.3.2022 mezi obcí (dárce) a Centrem LIRA, z. ú., IČO 28731191 (obdarovaný), na finanční dar ve výši 15 000 Kč na humanitární činnost. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 1.4.2022.

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 78 841,12 Kč

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043 – kompenzační bonus Covid, nepodléhá vyúčtování ve výši 21 441,12 Kč, na účet připsáno 20.4.2022 a 21.7.2022 (ČNB).

UZ 98187 ve výši 48 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022, (ČNB). Nevyužité prostředky ve výši 12 267 Kč byly vráceny poskytovateli dne 11.1.2023, vyúčtování odesláno dne 10.1.2023.

ÚZ 98008 ve výši 9 400 Kč - neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování, vratka dotace ve výši 617 Kč odeslána dne 11.1.2023. Vyúčtování odesláno 10.1.2023.

Pol. 4112, objem 84 400 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 7.9.2022 se zhotovitelem M-Silnice a.s., IČO 42196868. Předmětem díla bylo realizace stavebních prací v rámci projektu „Paceřice – prodloužená místní komunikace na p.p.č. 1004, k. ú. Paceřice“. Cena díla 1 232 230,17 Kč bez DPH, 1 490 998,51 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.5.2023.

Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 19.9.2022.

Finanční plnění: V kontrolovaném období neproběhlo.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 30.5.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky o výměře 5 m² p. č. 231/8, 26 m² p.č. 231/8, 1 m² p.č. 618/14 v k. ú. Paceřice. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 30.3.2021. Prodej byl schválen ZO usn. č. 2 dne 15.4.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 29.6.2022 s právními účinky ke dni 1.6.2022.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 2 880 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 6.6.2022.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 1.6.2022.

Kontrola byla předložena kupní smlouva o převodu akcií č.j.252022 uzavřená mezi obcí (prodávající) a LIAD s.r.o., IČO 47309440 (kupující) ze dne 14.12.2022. Předmětem smlouvy

je převod akcií ve výši 180 000 Kč. Finanční plnění 14.12.2022. ZO usn. č. 9/5/2022 dne 8.12.2022 schválilo kupní smlouvu o převodu akcií.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel smlouvu o věcném břemenu s ČEZ distribuce, a.s. (oprávněný) o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4018356/00 na pozemku p.č.307/5, dne 21.3.2022. Jednorázová úhrada 70 730 Kč. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usn.č. 3/2022 dne 24.2.2022. Zápis do KN ze dne 21.4.2022 s právními účinky ze dne 25.3.2022. Finanční plnění dne 2.5.2022, č. dokladu 1067.

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 poptávkové řízení na akci “Paceřice – prodloužená místní komunikace na p.p.č. 1004, k. ú. Paceřice“, výzva k podání nabídek ze dne 15.7.2022, elektronickou poštou dne bylo osloveno 6 dodavatelů (doloženo el. pošta). Byly přijaty 2 nabídky. Protokol o otvírání obálek ze dne 5.8.2022. Jako nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka společnosti M-silnice a.s., IČO 42196868. Nabídková cena 1 232 230,17 Kč bez DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5.8.2022. Smlouva byla schválena v ZO dne 18.8.2022 usn. č. 6/3/22.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

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 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 31.12.2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o kontrole ze dne 2.3.2022, nebyly zjištěny významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 24.2., 19.5., 18.8., 20.10., 8.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím

se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 9.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2022.

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 kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 21.2., 16.5.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 21.2., 17.5.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 4 dne 19.5.2022. Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 3 dne 19.5.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 56 207,92 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 19.5.2022, obsahovaly požadované náležitosti.