

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Pašovice
Pašovice 100
687 56 Prakšice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28. dubna 2017	Ivana Šebestová	KUZL593/2016/IAK	KUSP 593/2017

Zpráva č. 61/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pašovice, IČ: 00542326
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27. 4. 2017 - 28. 4. 2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 27. 4. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 28. 4. 2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pašovice

Pašovice 100
687 56 Prakšice

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová
kontrolor Věra Burešová

Obec Pašovice zastupovali:

starosta Vlastimil Řezníček
účetní Jana Kůrová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 11. 2015 do 2. 12. 2015 v souladu s § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Pašovice byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Rozpočet byl v průběhu roku 2016 upravován, byla provedena namátková kontrola úprav provedených ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 13/2016 na doložená rozpočtová opatření. Úpravy rozpočtu byly schváleny usneseními zastupitelstva obce č. 28/2016 ze dne 20. 4. 2016, č. 46/2016 ze dne 15. 6. 2016, č. 55/2016 ze dne 7. 9. 2016, č. 76/2016 ze dne 16. 11. 2016 a č. 88/2016 ze dne 14. 12. 2016 a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 5 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Jako závazné ukazatelem byly stanoveny v příjmové části položky a ve výdajové části OdPa. K 31. 12. 2016 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů. Doložená rozpočtová opatření byla opatřena číslem usnesení zastupitelstva obce, kterým bylo dané rozpočtové opatření schváleno a den schválení a datum provedení změny. <i>U všech doložených rozpočtových opatření týkajících se změn závazných ukazatelů byla doložena data jejich zveřejnění.</i> Rozpočet byl k 31. 12. 2016 plněn v příjmové části v poměru k upravenému rozpočtu na 99,87 %, ve výdajové části na 99,03 %.
Rozpočtový výhled	Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Rozpočtový výhled byl schválený usnesením zastupitelstva obce č. 19/ZO13/05 dne 13. 11. 2013 na období 2015 - 2017 v souladu s § 3 výše citovaného zákona.
Schválený rozpočet	Obec Pašovice vypracovala svůj roční rozpočet v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb. Rozpočet obce Pašovice na rok 2016 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 96/2015 ze dne 16. 12. 2015 jako schodkový, v příjmové části ve výši 6.931.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 8.160.000,- Kč, schodek 1.229.000,- Kč a úhrada splátek krátkodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8114) ve výši 13.000,-Kč a splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8124) ve výši 483.000,- Kč budou v celkové výši 1.725.000,- Kč hrazeny z přebytku hospodaření z minulých let (pol. 8115. Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2016 činil 5.782.978,97 Kč byl souhlasný se zůstatky účtů k 31. 12. 2015: ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 5.544.625,27 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 153 ze dne 31. 12. 2015 a zůstatkem účtu u ČNB Dotace ÚSC č. 94-2815721 ve výši 238.353,70 Kč – ověřeno na výpis č. 12 z 31. 12. 2015 – bez rozdílů.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Pašovice. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.

Dne 12. 10. 2015 přijala obec návrh rozpočtu provozních nákladů na kalendářní rok 2016 od ředitelky příspěvkové organizace Mateřská škola Pašovice. Náklady byly vyčísleny v celkové výši 260.000,- Kč.

Usnesením zastupitelstva obce č. 96/2015 ze dne 16. 12. 2015 byl schválen rozpočet obce na rok 2016, jehož součástí byl i příspěvek na provoz MŠ ve výši 260.000,- Kč – vykázáno na OdPa 3111 na pol. 5331.

Příspěvek byl v průběhu roku 2016 navýšen o +10.000,- Kč na zakoupení obalů na várnice na převoz obědů z Prakšic – provedeno rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným usnesením ZO č. 76/2016 ze dne 16. 11. 2016.

Dne 8. 2. 2016 byla ředitelkou MŠ Pašovice zaslána zřizovateli žádost o převod hospodářského výsledku do rezervního fondu.

Usnesením ZO č. 11/2016 ze dne 10. 2. 2016 byla schválena zpráva o hospodaření MŠ Pašovice za rok 2015 (viz příloha k zápisu ze zasedání zastupitelstva) **a usnesením č. 12/2016 ze dne 10. 2. 2016 byl schválen převod hospodářského výsledku MŠ za rok 2015 ve výši 16.724,37 Kč do fondu rezerv.**

Výnosy k 31. 12. 2014.....1.318.396,63 Kč

Náklady k 31. 12. 2014.....1.335.121,- Kč

Výsledek hospodaření.....16.724,37 Kč

– vykázán k 31. 12. 2015 rozvaze jako vlastní kapitál, výsledek hospodaření běžného účetního období.

Usnesením ZO 45/2016 ze dne 15. 6. 2016 byla schválena účetní závěrka PO MŠ Pašovice za rok 2015. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015 obsahoval náležitosti stanovené v § 11 zákona 220/2013 Sb., v platném znění.

Závěrečný účet

Údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku za rok 2015 byly souhrnně zpracovány do závěrečného účtu v souladu s § 17 odst. 1, obsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v souladu s odst. 2. V souladu s odst. 5 citovaného zákona byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí.

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 18. 4. 2016 do 6. 5. 2016, tj. nejméně 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 37/2016 ze dne 15. 6. 2015 **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

Bankovní výpis

V roce 2016 byly předloženy bankovní výpisy účtů:

č. 94-2815721/0710 (dotační) u ČNB. Zůstatek k 31. 12. 2016 ve výši 1.182.084 Kč byl ověřen na bankovní výpis pořadové č. 12 ze dne 30. 12. 2016 (beze změny k 31. 12. 2016).

č. 10321721/0100 (ZBÚ) u KB. Zůstatek ve výši 6.513.430,08 Kč byl ověřen na bankovní výpis denní při pohybu na účtu pořadové č. 167 ze dne 31. 12. 2016.

Součet analytických účtů v celkové výši **7.695.514,08 Kč** odpovídal zůstatku syntetického účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha sestaveného k 31. 12. 2016.

Úvěrový účet:

č. 27-4164171517/0100 u KB. Zůstatek k 31. 12. 2016 ve výši **2.172.400,- Kč** byl ověřen na bankovní výpis denní při pohybu na účtu pořadové č. 24 a **odpovídal zůstatku účtu č. 451** – Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha sestaveného k 31. 12. 2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Předloženy dvě Dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené s účetní obce dne 31. 1. 2007 a s kuchařkou Mateřské školy v Pašovicích (pověřena vedením pokladny) ze dne 1. 1. 2003. Bylo doporučeno vypracování nové dohody o hmotné odpovědnosti v MŠ s uvedením odkazu na zákoník práce 262/2006 Sb.

Evidence majetku

Podle vyhotovené Směrnice pro účtování hmotného a nehmotného majetku eviduje obec na účtu:

018 – DDNM majetek, jehož ocenění nepřekročí v jednotlivých případech částku 60 tis. Kč nebo dobu použitelnosti delší než 1 rok,

028 – DDHM eviduje majetek od hodnoty 2.000,- Kč.

Majetek byl v obci evidován v ručně vedených inventárních knihách podle druhů majetku (finanční investice, DNM, DHM, umělecká díla, pozemky, DDHM, podrozvahová evidence). Nedokončené investice byly evidovány v sešitě. Umělecká díla v hodnotě nad 10 tis. Kč byla doložena fotodokumentací. Duplicitně byl veden i programem Gordic. Evidence splňovala podmínky k určení majetku, tj. obsahovala datum pořízení, název, cenu, počet kusů, inventární číslo aj. Ke konci účetního období byly knihy uzavřeny. Obec zabezpečila oddělené analytické členění majetku daného do zástavy, popřípadě, kterým se ručí za závazky, zabezpečila i evidenci věcných břemen.

Dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2016 vykázán v celkové výši 329.703,- Kč, celková korekce ve výši 81.324,- Kč na účtech:

018 – DDNM ve výši **53.724,80 K**, počáteční stav ve výši **56.584,80 Kč**, přírůstek 7.865,- Kč (program Clavius), úbytek 10.725,- Kč (vyřazení registru obyvatel – ALIS, mzdy – verze DOS, doložen vyřazovací protokol č. 3/2016). Korekce (oprávky) vykázány ve výši 53.724,80 Kč na účtu 078.

019 - Ostatní DNM ve výši **275.979,- Kč**, počáteční a konečný stav ve stejné výši. Nebyl pořízován majetek ani vyřazen majetek. Korekce (oprávky) vykázány ve výši 27.600,- Kč na účtu 079.

Dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2016 vykázán v celkové výši 88.035.572,73 Kč, celková korekce ve výši 12.284.293,40 Kč na účtech:

031 – Pozemky ve výši **17.228.013,50 Kč**, počáteční stav ve výši 17.168.181,50 Kč, přírůstek 60.372,- Kč, úbytek 540,- Kč, ověřeno na uzavřené kupní smlouvě.

032 – Kulturní předměty ve výši **629.651,- Kč**, počáteční a konečný stav ve stejné výši. Nebyl pořízován ani vyřazen majetek.

021 – Stavby ve výši **65.876.076,49 Kč**, počáteční stav 65.575.968,49 Kč, přírůstek ve výši 300.108,- Kč (zařazení kanalizační přípojky na základě kupní smlouvy, sportovní areál), úbytek 0,- Kč. Korekce (oprávky) vykázány v celkové výši 9.413.656,- Kč na účtu 081.

022 – Samostatné hmotné movité věci ve výši **2.260.161,99 Kč**, počáteční stav ve výši 1.440.849,99 Kč, přírůstek 883.799,- Kč (informační panel pro měření rychlosti,

dovybavení sběrného dvora), úbytek 64.487,- Kč (vyřazení rozhlasové ústředny, doloženo vyřazovacím protokolem č. 2/2016). Korekce (oprávky) zaúčtovány na účtu 082 v celkové výši 898.292,- Kč.

028 – DDHM ve výši **1.972.345,40 Kč**, počáteční stav 1.861.054,90 Kč, přírůstek ve výši 150.439,- Kč (např. 2x travní sekačka, vyžínač AKU aj.), úbytek 39.148,50 Kč (vyřazení majetku doloženo vyřazovacími protokoly č. 1 + 4 na 29.288,- Kč + změna umístění majetku – AU v celkové výši 9.860,50 Kč). Korekce (oprávky) vykázány v celkové výši 1.972.345,40 Kč na účtu 088.

Na účtu 558 ve výkazu zisku a ztráty byl vykázán zůstatek k 31. 12. 2016 ve výši 148.443,- Kč, rozdílová částka se týkala změny AU na účtu 028.

042 – Nedokončený DHM ve výši **69.324,35 Kč** – zateplení budovy OÚ, veřejné osvětlení.

Podrozvahové účty:

902 – zůstatek dle hlavní knihy **1,- Kč** – počítač v knihovně,

909 – celkový zůstatek dle hlavní knihy **710.052,70 Kč** - pomocná evidence (operativní evidence) celkem 289.563,70 Kč, majetek ve správě PO MŠ v celkové výši 420.489,- Kč.

Kontrola byla provedena na inventarizaci.

Evidence pohledávek **Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2016 vykázány v nulové výši.**

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 264.482,- Kč, korekce (oprávky) vykázána v celkové výši 2.240,- Kč na účtech:

311 - Odběratelé ve výši **52.042,- Kč**. Korekce (opravné položky) vykázána na účtu 194. Jednalo se o neuhrazené vystavené faktury v celkové výši 25.042,- Kč (evidované pod č. 22/2016 a 30/2016), nedoplatek nájemného z nebytových prostor celkem 27.000,- Kč.

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **212.440,- Kč**, zálohy plynu a el. energie. Kontrola byla provedena na inventarizaci.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2016 vykázány ve výši 2.172.400,- Kč na účtu:**

451 – Dlouhodobé úvěry, ověřeno na bankovní výpis denní při pohybu na účtu pořadové č. 24.

Zůstatek se týkal poskytnutého úvěru na Zateplení a zastřešení kulturního zařízení (poskytnuto 7.000.000,- Kč). Splátky byly stanoveny měsíční ve výši 40.230,- Kč, první dne 31. 1. 2007, poslední bude provedena dne 30. 6. 2021. Od počátku splácení bylo uhrazeno celkem 4.827.600,- Kč (z toho v roce 2016 celkem 482.760,- Kč, částka odpovídala zůstatku uvedenému na pol. 8124 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu).

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 513.658,29 Kč na účtech:

281 – Krátkodobé úvěry ve výši **0,- Kč**.

Počáteční stav účtu ve výši 12.920,24 Kč se týkal zůstatku úvěru poskytnutého na pořízení vozidla (Smlouva o úvěru číslo 899043 byla uzavřena dne 3. 3. 2015. Firma ŠkoFIN s. r. o. se zavazuje financovat pořízení vozidla Škoda Roomster MPV za pořizovací cenu bez DPH 213.556,19 Kč, s DPH ve výši 258.402,99 Kč. Výše úvěru 51.680,99 Kč, pravidelná měsíční splátka úvěru 4.306,75 Kč, pravidelná měsíční splátka pojistného 1.077,- Kč, celkem 5.383,75 Kč. Dne 3. 3. 2015 byl vyhotoven Protokol o převzetí předmětu financování k úvěrové smlouvě. **Byl vyhotoven splátkový kalendář, podle kterého klient (obec) uhradí celkem 64.605,- Kč**, první měsíční splátka bude provedena 3. 4. 2015, poslední dne 3. 3. 2016. V roce 2015 bylo uhrazeno dle splátkového kalendáře celkem 48.453,75 Kč, (jistina 38.760,75 Kč, pojistné v celkové výši 9.693,- Kč), ověřeno na vyhotovený přehled plateb za rok 2015. V roce 2016 bylo uhrazeno celkem 16.151,25 Kč (jistina 12.920,24 Kč – částka odpovídala hodnotě uvedené na pol. 8114 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu + pojištění 3.231,- Kč). **Úvěr byl k 3. 3. 2016 splacen.**

Nákup vozidla byl schválen ZO dne 17. 12. 2014. Smlouva o úvěru byla schválena dne 25. 2. 2015. Do majetku obce bylo zařazeno pod IČ 100370 dne 6. 3. 2015.

321 – Dodavatelé ve výši **56.958,29 Kč**, jednalo se o 12 neuhrazených dodavatelských faktur evidovaných v knize KDF pod číslem 500298 až 309.

331 – Zaměstnanci ve výši **80.246,- Kč**, doloženo roční rekapitulací mezd -01/2016 – 12/2016.

336 – Sociální zabezpečení ve výši **26.642,- Kč**, doloženo roční rekapitulací mezd - 01/2016 – 12/2016.

337 – Zdravotní pojištění ve výši **13.697,- Kč**, doloženo roční rekapitulací mezd - 01/2016 – 12/2016.

342 – Ostatní daně, poplatky ve výši **11.101,- Kč**, zálohová daň, doloženo roční rekapitulací mezd -01/2016 – 12/2016.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **9.404,- Kč**, vratka poskytnuté dotace na volby,

384 – Výnosy příštích období ve výši **103.170,- Kč**, daň z příjmu, částka odpovídala hodnotě vykázané ve výkazu zisku a ztráty na účtu č. 591. Doloženo Přiznáním k dani z příjmu.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši **212.440,- Kč**, částka odpovídala hodnotě vykázané na účtu

č. 314.

Faktura

Došlé faktury za kontrolované období roku 2016 byly založeny v samostatných šanonech. K fakturám byly doloženy likvidační lístky (průvodky k došlé faktuře), na kterých bylo mimo jiné uvedeno zaúčtování účetního případu a věcná a formální správnost byla potvrzena podpisovými záznamy oprávněných osob.

Kontrola byla provedena u dodavatelských faktur č. 500078 až 146. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha

Zpracována programem Gordic, předložena za období 12/2016, vedena v souladu s ustanoveními § 13 odst. 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Konečné stavy účtů k 31. 12. 2016 byly shodné se zůstatky účtů ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 byla dne 9. 11. 2016 zřízena jedna osmičlenná inventarizační komise (předseda + 7 členů). Plán inventur byl součástí vyhotovené vnitřní směrnice o inventarizaci. Byl vyhotoven a předložen seznam inventurních soupisů (č. 1 – 38).

Proškolení členů inventarizační komise bylo uskutečněno dne 11. 11. 2016 – doloženo prezenční listinou s podpisy jednotlivých členů.

Inventarizační zpráva za rok 2016 byla zpracována dne 29. 1. 2017, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace. Přílohou ke zprávě byla vyhotovená tabulka s porovnáním účetního a inventurního stavu majetku – bez rozdílů

Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace, obsahovaly náležitosti dané vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku, popřípadě fotokopii výpisů z bankovních účtů, kopiemi smluv aj.

Obec vyřazovala majetek z evidence na základě vyřazovacích protokolů majetku (č. 1 – 4).

Rozsah provedené inventarizace **odpovídal vyhlášce č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku.**

a závazků, v platném znění.

Kniha došlých faktur	Hlavní kniha faktur byla vyhotovena programem Gordic, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2016 obec zaevidovala celkem 309 faktur od č. 500001. K 31. 12. 2016 nebylo uhrazeno 12 faktur za celkem 56.956,29 Kč, částka souhlasila se zůstatkem vykázaným ve výkazu rozvaha na účtu č. 321.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury byly evidovány v tabulce Hlavní kniha vystavených faktur rok 2016. V roce 2016 bylo vystaveno celkem 30 faktur, které byly evidovány od čísla 1/2016. Ke konci účetního období nebylo uhrazeno pět faktur na celkovou částku 52.042,- Kč, částka souhlasila na zůstatek vykázaný ve výkazu rozvaha na účtu č. 311.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce mělo 9 členů, z toho pro výkon funkce byla uvolněna funkce starosty. Usnesením ZO konaného dne 22. 4. 2015 byla schválena neuvolněným členům zastupitelstva obce výše měsíční odměny: místostarosta 7.772,- Kč, předseda komise a člen výboru a člen ZO 1.977,- Kč, předseda komise nebo výboru a člen ZO 1387,- Kč, člen komise nebo výboru a člen ZO 1.066,- Kč, člen ZO 476,- Kč. S účinností od 01. 01. 2016 došlo ke změně nařízení vlády č. 37/2003 Sb. - zvýšení odměn za výkon funkce uvolněným a neuvolněným členům ZO. Dle předložených mzdových listů za rok 2016 nebyla zvyšována odměna neuvolněným členům zastupitelstva, nebyla překročena maximální hranice daná přílohou č. 1 platného nařízení vlády. Odměna uvolněného starosty vycházela z počtu obyvatel k 01. 01. 2016 – 728. Kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty na mzdové listy za rok 2016 – nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje v hotovosti za obec jsou vybírány prostřednictvím příjmových a výdajových pokladních dokladů vyhotovených programem GORDIC, číslovanými jednou souvislou číselnou řadou. Bloky se vstupenkami použité v roce 2016 byly zaevidovány v evidenční knize stvrzenek, která obsahovala předepsané náležitosti. Příjmy z knihovny byly vybírány na číslované stvrzenky, odvedeny v roce 2016 do hlavní pokladny OÚ dvěma souhrnnými příjmovými pokladními doklady: PPD 326 z 30. 3. 2016 na 570,- Kč a PPD č. 732 ze 7. 12. 2016 ve výši 90,- Kč. Příjmy za vstupné na koupaliště a kurt byly vybírány na blokové vstupenky v hodnotě 15,- nebo 20,- Kč. V roce 2016 bylo vybráno hotovostí za vstupné celkem 14.035,- Kč. Tyto příjmy byly průběžně odvedeny hromadnými příjmovými pokladny do pokladny OÚ – ověřeno na zápisy v pokladním deníku. PPD č. 492 ze dne 12. 7. 2016 na 3.500,- Kč, PPD č. 521 ze dne 1. 8. 2016 na 5.000,- Kč, PPD č. 587 ze dne 8. 9. 2015 na 5.535,- Kč, CELKEM14.035,- Kč Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za prosinec 2016 (d. č. 726 - 763) v návaznosti na zápisy v pokladním deníku. Všechny účetní případy byly zaznamenány, byly doloženy prvotními doklady.

Pokladní deník	Příjmy i výdaje byly zapsány v pokladním deníku pro příjmy a výdaje zpracovaném programem GORDIC, deník byl průběžně uzavírán a obsahoval předepsané náležitosti. K 31. 12. 2016 byl zůstatek pokladní hotovosti 2.250,- Kč a byl vykázán i na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis ze dne 30. 12. 6, VPD č. 763 – nákup koření v hodnotě 276,- Kč.
Příloha rozvahy	Zpracována programem Gordic dne 1. 2. 2017 za období 12/2016, obsahovala informace podle § 7 odst. 3 a 5, § 18 odst. 1 písm. c), § 19 odst. 5, doplňující informace k položkám rozvah, fondu sociálnímu, hodnotami staveb a pozemků v členění na jednotlivé druhy.
Rozvaha	Ke kontrole předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2016 programem Gordic dne 10. 2. 2017. Aktiva celkem ve výši 92.542.718,36 Kč odpovídala pasivům. Celková korekce aktiv (oprávky) byla vykázána ve výši 12.367.859,- Kč k účtům 018, 019, 021, 022, 028 a 311. Stálá aktiva byla vykázána v celkové výši 96.947.016,28 Kč. Výsledek hospodaření z roku 2015 byl převeden na účet č. 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 619.947,54 Kč. <u>Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán ve výši 8.581.739,75 Kč na účtu:</u> 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Jednalo se o: 978 ks/1.000,- Kč akcií SVaK (číselná řada 167369 - 168346) evidovaných ve jmenovité hodnotě tj. 978.000,- Kč. Vlastnictví akcií bylo ověřeno na vyhotovený Opis ze seznamu akcionářů společnosti SVaK vyhotoveného dne 2. 1. 2017 se stavem k 31. 12. 2016. Obec Pašovice vložila do majetku SVaK vodovod vč. pozemku (evidováno v majetku obce v částce 7.594.504,25 Kč - stavba a 9.235,50 Kč pozemek). Záměr na nepeněžitý vklad vodohospodářského zařízení a pozemků vč. čerpací stanice s technologiemi do základního kapitálu společnosti SVaK byl schválen zastupitelstvem dne 16. 4. 2014. Prohlášení vkladatele (Obce Pašovice) bylo vyhotoveno dne 13. 8. 2014. Vkladatel vnáší do Společnosti pozemek p. č. st. 413 o výměře 32 m², spoluvlastnický podíl id. 1/2 stavby technického vybavení - budovy bez č. p./č. e. (hydroforová stanice) stojící na parcele p. č. st. 413, id. 1/2 stavby technického vybavení - budovy č. e. 7 (vodojem) v č. příslušenství stojící na parcele p. č. 594 a spoluvlastnický podíl id. 1/2 vodovodní sítě v obcích Pašovice a Prakšice (přívodní a vodovodní řady s příslušenstvím). Ocenění vkladu znaleckým posudkem 5885-102/2014 bylo v částce 6.221.000,- Kč. SVaK upsalo 6.221 ks kmenových akcií SVaK/1.000,- Kč evidovaných ve jmenovité hodnotě tj. 6.221.000,- Kč. Smlouva o upsání akcií byla uzavřena dne 13. 8. 2014. Akcie byly ověřeny na Opis ze seznamu akcionářů společnosti SVaK vyhotoveného dne 2. 1. 2017 se stavem k 31. 12. 2016 (číselná řada akcií 629258-635478). <u>Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2016 vykázán v celkové výši 5.789046,97 Kč na účtech:</u> 231 – Základní běžný účet ve výši 7.695.514,08 Kč, zůstatek odpovídal součtu zůstatků uvedených na bankovních výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů (dotační, ZBÚ) – blíže viz bankovní výpisy. 263 – Ceniny ve výši 1.315,- Kč – poštovní známky (1 x 3,- Kč + 7 x 16,- Kč), stravenky (20 ks x 60,- Kč). 261 – Pokladna ve výši 2.250,- Kč, zůstatek byl ověřen nazápis v pokladním deníku OÚ.
Smlouvy o převodu majetku	K 31. 12. 2016 ve výdajích na pol. 6130 vykázáno celkem 60.012,- Kč (na OdPa 3412). Jednalo se o odkup pozemku:

Dne 21. 3. 2016 uzavřena Kupní smlouva na částku **57.560,- Kč**, odkup pozemku p. č. 1938/51 o výměře 243 m², z účtu uhrazeno 15. 4. 2016, schváleno ZO dne 16. 12. 2015. V době přezkoumání nebylo doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí. Obcí uhrazena částka **1.452,- Kč** za znalecký posudek a **1.000,- Kč** návrh na vklad.

Ostatní smlouvy o nákupu majetku a bezúplatném převodu:

Dne 21. 4. 2016 uzavřena Kupní smlouva na kanalizační přípojku (obec kupující), délka přípojky 24,33 m v pozemku p. č. 3120, **cena stanovena celkovou částkou 89.000,- Kč**, z účtu uhrazeno 4. 5. 2016. ZO schváleno dne 20. 4. 2016.

Dne 7. 1. 2016 byla uzavřena Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BUH/6456/2015-BUHM – obec nabyvatel pozemku p. č. 4, schváleno ZO dne 16. 12. 2015.

Kapitálové příjmy byly k 31. 12. 2016 vykázány ve výši 4.266,- Kč, zaúčtováno na OdPa 3639 pol. 3111.

Dne 23. 9. 2016 byla uzavřena Kupní smlouva na částku **4.266,- Kč**, prodej pozemku p. č. 1982/7 o výměře 18 m², schváleno ZO dne 7. 9. 2016. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4030/2016-742 bylo vyhotoveno dne 20. 10. 2016. Právní účinky zápisu ke dni 27. 9. 2016. Vklad proveden dne 19. 10. 2016. *Záměr prodeje zveřejněn od 18. 12. 2015 do 18. 1. 2016.*

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2016.

Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté, vydané, bankovní výpisy doložené vnitřními účetními doklady. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a byly opatřeny podpisy osob odpovídající za účetní případ a jeho zaúčtování - v souladu s dispozičním oprávněním z 6. 11. 2015.

Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6, byly označeny souvislými číselnými řadami a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb. byly pokladní doklady i faktury opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účtový rozvrh

Zpracován v programu Gordic pro potřeby účetního období roku 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 27. 4. 2017 za období 13/2015 programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 347/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů. Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2016

Daňové příjmy	9.631.606,60
Nedaňové příjmy	857.134,19
Kapitálové příjmy	4.266,-
Přijaté dotace	1.114.927,50
Příjmy celkem	11.607.934,29
Běžné výdaje	7.948.676,59
Kapitálové výdaje	1.276.943,35
Výdaje celkem	9.225.619,94

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....2.382.314,35
 Počáteční stav účtů k 1. 1. 2016.....5.782.978,97
 -úhrzení splátky krátkodob. půjč. prostředků (8114).....12.920,24
 - úhrada splátek dlouhodob. přij. půjč. prostředků (8124).....- 482.760,-
 - oper. z peněž. Účtů nemaj char. P ani V vl. sektoru (8901).....25.901,-
konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2016.....7.695.514,08 Kč
byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2016: ZBÚ
u KB a. s. č. 10321721 ve výši 6.513.430,08 Kč – ověřeno na denní výpis při
 pohybu č. 167 ze dne 31. 12. 2016 **a zůstatkem účtu u ČNB Dotace ÚSC č. 94-**
2815721 ve výši 1.182.084,- Kč – ověřeno na výpis č. 12 z 30. 12. 2016 – **bez**
rozdílů.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený dne 1. 2. 2017 se stavem k 31. 12. 2016 (období 12/2016).

Náklady byly vykázány v celkové výši 7.037.789,52 Kč, výnosy v celkové výši 10.690.622,23 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán v celkové výši 3.652.832,71 Kč, odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu rozvaha na straně pasiv (část C III. 1.) za období 13/2016. Výsledek hospodaření před zdaněním byl vykázán ve výši 3.756.002,71 Kč. Daň z příjmů (na SU 591) byla vykázána ve výši 103.170,- Kč. Obec nevykazovala hospodářskou činnost.

V rámci přezkoumání byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby:

SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1351, 1355) a SU 605 (pol. 1361) – nebyly zjištěny rozdíly.

Účet 606 - Výnosy z místních poplatků ve výši 254.091,- Kč odpovídal součtu položek 1340 + 1341.

Na účtu **541** – Smluvní pokuty a penále byl vykázán zůstatek ve výši **1.200,- Kč**. Jednalo se o smluvní pokutu za nevrácené obaly (doloženy uhrazené dodavatelské faktury č. 412600097 ze dne 31. 10. 2016 na částku 900,- Kč, evidována v knize došlých faktur pod č. 500291 a č. 412600100 ze dne 31. 10. 2016 na částku 300,- Kč, evidována v knize došlých faktur pod č. 500290). Škoda nebyla nikomu dána k náhradě.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Rozvaha PO k 31. 12. 2016

Zpracována dne 4. 2. 2017 programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. Aktiva celkem ve výši 345.169,62 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva brutto vykázána ve výši 420.489,- Kč, korekce stálých aktiv činily 420.489,- Kč a byly rovny oprávkám na účtu 088.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v nulové výši.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 420.489,- Kč na účtu: 028

Dlouhodobý finanční majetek, dlouhodobé pohledávky a zásoby vykázány v nulové výši.

Krátkodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 241.093,62 Kč na účtech:

241 – Běžný účet ve výši 181.231,22 Kč

243 - Běžný účet FKSP ve výši 54.419,40 Kč

261 – Pokladna ve výši 5.443,- Kč

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 104.076,- Kč na účtech:

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 87.750,- Kč

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 3.300,- Kč

335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 7.999,- Kč

381 – Náklady příštích období ve výši 3.755,- Kč

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 1.272,- Kč

Vlastní kapitál vykázán v celkové výši 131.888,24 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky ve výši 884,72 Kč

Fondy účetní jednotky v celkové výši 131.003,52 Kč na účtech:

411 – Fond odměn ve výši 10.000,- Kč

412 – FKSP ve výši 65.644,40 Kč

413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného HV ve výši 34.359,12

414 – Rezervní fond z ostatních titulů ve výši 21.000,- Kč

Dlouhodobé závazky vykázány v nulové výši.**Krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 213.281,38 Kč na účtech:**

321 – Dodavatelé ve výši 5.151,- Kč

331 – Zaměstnanci ve výši 66.882,- Kč

336 – Sociální zabezpečení ve výši 27.924,- Kč

337 – Zdravotní pojištění ve výši 11.970,- Kč

342 – Ostatní daně, poplatky a obdobná plnění ve výši 11.655,- Kč

383 – Výdaje příštích období ve výši 1.449,38 Kč

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 87.750,- Kč

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 500,- Kč

**Výkaz zisku a ztráty
zřízených
příspěvkových
organizací****Výkaz zisku a ztráty PO k 31. 12. 2016**

Předložen za období 12/2016, zpracován programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti.

Příspěvková organizace provozovala v kontrolovaném období pouze hlavní činnost – předškolní vzdělávání.

Náklady celkem.....1.441.058,33 Kč

Výnosy celkem.....1.441.058,33 Kč

Výsledek hospodaření.....0,-

v nulové vší byl vykázán i v rozvaze za období 12/2016 jako vlastní kapitál C.III.1 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Nevyšší plnění nákladů bylo vykázáno na účtu mzdové náklady (521) v celkové výši 810.558,- Kč, tj. 56,25 %, na zákonném sociálním pojištění (účet 524) 273.979,- Kč, tj. 19 % a na spotřebě energií (účet 502) ve výši 134.424,97 Kč, tj. 9,33 % celkových nákladů.

Nevyšší plnění výnosů vykázáno na výnosech vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 1.374.008,- Kč, tj. 95,35 %.

**Zřizovací listina
příspěvkových
organizací, odpisový
plán**

Obec Pašovice zřídila usnesením zastupitelstva obce čj. 14/2002 ze dne 15. 8. 2002 s účinností od 1. 1. 2003 podle ustanovení § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů podle § 14 odst. 2 ČNR č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů, a podle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, příspěvkovou organizaci:

- **Mateřská škola Pašovice, příspěvková organizace, okres Uherské Hradiště, jejíž součástí je i školní jídelna a výdejna obědů** Příspěvková organizace byla zřízena na dobu neurčitou.

Usnesením zastupitelstva obce č. 18/ZO06/05 ze dne 29. 12. 2005 byl schválen **Dodatek č. 1**, kterým se mění název výdejny stravy bez kuchyně na název školní jídelna – výdejna.

Usnesením zastupitelstva obce č. 7/ZO09/04 ze dne 10. 9. 2009 byl schválen **Dodatek č. 2** ke Zřizovací listině platný od 1. 10. 2009.

Usnesením zastupitelstva obce č. 8/ZO12/03 ze dne 13. 6. 2012 byl schválen **Dodatek č. 3** ke zřizovací listině platný od 1. 7. 2012, Dodatkem zřizovatel svěřil do

správy Mateřské školy Pašovice, k 1. 7. 2012 drobný dlouhodobý hmotný majetek dle Přílohy č. 1, která je nedílnou součástí dodatku č. 3 ke zřizovací listině, v celkové hodnotě 212.296,- Kč.

Usnesením zastupitelstva obce č. 18/ZO13/03 ze dne 26. 6. 2013 byl schválen **Dodatek č. 4 ke zřizovací listině** platný od 26. 6. 2013 - ustanovení zřizovatele, ve kterých případech není k nabytí majetku potřebného k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období uzavřela obec na základě přijatých žádostí 4 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce, **veřejnoprávní smlouvy obsahovaly náležitosti uvedené v § 10a odst. 5 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Veřejnoprávní smlouva č. 9/2016 s neinvestiční dotací nad 50.000,- Kč byla v souladu s § 10d odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění zveřejněna na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy (13. 4. 2016) nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva je zveřejněna od 13. 4. 2016 s dobou sejmutí 13. 4. 2019, tj. nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční účelovou dotací ze státního rozpočtu, kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa na zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů ve výši 24.000,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 98193 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MF-31641/2016/1201-15 ze dne 29. 9. 2016 vydaného MF ČR. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-6816721/0710 dne 3. 10. 2016 – výpis č. 10. Navýšení rozpočtu bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 3/2016 schváleným usnesením ZO č. 55/2016 dne 7. 9. 2016.*

Čerpání dotace:

zaúčtováno pod UZ 98193 na OdPa 6115 v celkové výši 14.956,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **výdaje na nákup kancelářských potřeb v hodnotě 243,- Kč** – doloženo zjednodušeným daňovým dokladem č. H1644297 vystaveným dne 22. 9. 2016 společností PAPIR VAVŘÍK s. r. o., Nivnice - *úhrada provedena v hotovosti dne 22. 9. 2016 – doloženo VPD č. 610,*
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise v celkové výši 840,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. P4921510207 vystaveným dne 7. 10. 2016 dodavatelem JEDNOTA SD, Uh. Ostroh, prodejna Pašovice za nákup občerstvení v hodnotě 402,- Kč a dodacím listem ze dne 8. 10. 2016 a PPD ze dne 8. 10. 2016 na 438,- Kč od dodavatele Radim Mahdal Bánov za obědy pro 6 členů OVK, *úhrada provedena v hotovosti, z toho 402,- Kč uhrazeno dne 7. 10. 2016 – VPD č. 631 a 438,- Kč uhrazeno dne 10. 10. 2016 – VPD č. 632,*
- ✓ **výdaje na odměny 6ti členů OVK v celkové výši 8.300,- Kč,** z toho předseda 1x1.600,- Kč, zapisovatelka 1x1.500,- Kč a 6 x 1.300,- Kč člen volební komise
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 2.713,- Kč,** tj. 603 ks x 4,50 Kč (3,50 distribuce/lístek + 1, kompletace/lístek) – provedeno a vyplaceno na základě uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 3. 10. 2016,
- ✓ **výdaje na odměnu za úklid a přípravu volební místnosti ve výši 2.500,- Kč** – doloženo DoPP ze dne 7. 10. 2016.

Výdaje na odměny pro členy OVK a na DoPP byly ověřeny na denní výpis č. 143 účtu u KB a. s. č. 10321721/0100 a na VPD č. 689 ze dne 8. 11. 2016

Finanční vypořádání neinvestiční dotace na volby do senátu a zastupitelstev krajů poskytnuté ve výši 24.000,- Kč bylo provedeno dne 12. 1. 2017, vratka **nedočerpané dotace ve výši 9.404,- Kč provedena dne 17. 1. 2017** na účet kraje 20095-718661/0710, VS 64025364.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotace proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ve znění pozdějších změn č. 124/123 009/2002 a VV08/2007, zákona o volbách č. 247/1995 Sb a vyhlášky MV č. 152/2000 Sb, o provedení některých ustanovení zákona č. 130/2000 Sb., o volbách do zastupitelstev krajů ve znění pozdějších předpisů.

Účelové prostředky byly čerpány hospodárně na stanovený účel.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 131.300,- Kč** (zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 Finanční vztahy k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím zákona č. 400/2015 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2016, příspěvek se zaokrouhluje se na celé stokoruny, pro rok 2016 byl celkový objem příspěvku valorizován o 1 %, byla zohledněna změna počtu obyvatel u jednotlivých správních obvodů kategorií obcí dle bilance obyvatel ČR k 1. 1. 2015 vydané ČSÚ. Dotace je poskytována dle Přílohy č. 6 k zákonu č. 400/2015 Sb., Krajským úřadem ZK měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody MF ČR. *Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2016 usnesením zastupitelstva obce č. 96/2015 ze dne 16. 12. 2015,*
- **dotaci od úřadu práce v celkové výši 190.050,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 30.140,- Kč jako nástroj 104, zdroj 1 a část poskytnutá z EU ve výši 140.910 Kč zaúčtována jako nástroj 104, zdroj 5. Finanční prostředky byly poskytnuty na základě dvou uzavřených dohod o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. UHA-VZ-103/2016 a UHA-VZ-104/2016. *Navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 2 schváleného usnesením ZO č. 46/2016 dne 15. 6. 2016,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Modernizace knihovny a dokončení automatizace“ ve výši 19.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 34053 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě dopisu z Ministerstva kultury č.j. MK-S 5219/2016 ze dne 22. 4. 2016 prostřednictvím KÚZK. Dotaci obec přijala na účet obce u ČNB č. 94- 2815721/0710 dne 26. 5. 2016 – ověřeno na výpis č. 5 ze dne 31. 5. 2016. *Navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným usnesením ZO č. 28/2016 ze dne 20. 4. 2016,*
- **neinvestiční dotaci na hospodaření v lesích v celkové výši 66.840,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00070 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě dvou veřejnoprávních smluv č. D/2899/2016 ŽPZE uzavřené s KÚZK dne 1. 12. 2016 na 7.200,- Kč a č. D/3207/2016/ŽPZE uzavřené s KÚZK dne 1. 12. 2016 na 59.640,- Kč. Dotace obec přijala na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 8. 12. 2016 ve výši 59.640,- Kč a dne 12. 12. 2016 ve výši 7.200,- Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 12 ze dne 30. 12. 2016. *Navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným usnesením ZO č. 76/2016 ze dne 16. 11. 2016,*

- **investiční dotaci na realizaci projektu „Dovybavení sběrného dvoru Pašovice“ ve výši 702.737,50 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 15974 na pol. 4216 jako nástroj 106, zdroj 5), dotace byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MŽP. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94- 2815721/0710 dne 22. 11. 2016 – ověřeno na výpis č. 11 ze dne 30. 11. 2016. *Navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným usnesením ZO č. 55/2016 ze dne 7. 9. 2016.*

Smlouvy o dílo

V roce 2016 byly uzavřeny smlouvy:

- Smlouva o dílo č. 6-16-III na provedení a dodávku Koupaliště Pašovice – vodovodní přípojka – zemní práce, cena 149.195,- Kč vč. DPH,
- Smlouva o dílo – Oprava místní komunikace Podbúdí, cena 1.205.908,- Kč vč. DPH,
- Smlouva o dílo č. 15/2016 – zpracování žádosti o dotaci k projektu Kompostéry pro občany obce Pašovice, cena 20.000,- Kč bez DPH,
- Smlouva o dílo č. 1/2016 manažerské řízení přípravy a projektu na dovybavení sběrného dvoru Pašovice, cena 20.000,- Kč bez DPH,
- Smlouva o dílo číslo 442516/13679 na dodávku a montáž výplní stavebních otvorů – MŠ, výsledná cena 9.420,- Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

■ **Smlouvou o úvěru reg. č. 0720206200405 uzavřenou dne 30. 6. 2006 u KB, a. s. byl obci poskytnut úvěr na „Zateplení a zastřešení kulturního zařízení“ ve výši 7.000.000,- Kč.**

Splátky jistiny: měsíční ve výši 40.230,- Kč, první splátka splatná k 31. 1. 2007, poslední splátka ve výši 40.210,- Kč bude dle smlouvy uhrazena k 30. 6. 2021. **V roce 2016 bylo uhrazeno na splátkách 482.760,- Kč v souladu se smlouvou** (splátky vykázány na položce 8124), **zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2015 ve výši 2.655.160,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 451, zůstatek byl ověřen na denní výpis při pohybu č. 24 ze dne 31. 12. 2016 z úvěrového účtu u KB, a. s. č. 27-4164171517/0100.**

Zajištění úvěru: Zástavní smlouvou k nemovitostem ze dne 30. 6. 2006 uzavřenou s KB, a. s.

Zřízeno zástavní právo k:

- pozemku parc. č. St. 374 – zastavená plocha a nádvoří nemovitosti
- budova č. p. 214 – občanská vybavenost na pozemku parc. č. 374

Zástavní právo zanikne nejpozději v den zániku pohledávek KB - **zastaven majetek v celkové účetní hodnotě 11.288.128,20 Kč.**

Uzavření smlouvy o úvěru na rekonstrukci budovy kulturního domu v Pašovicích u KB, a. s. a jeho zajištění nemovitostí **bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/Z3/06 dne 7. 6. 2006.**

■ **Dne 3. 3. 2015 uzavřela obec Pašovice se společností ŠkoFIN s. r. o., Praha Smlouvu o úvěru č. 899043 na nákup osobního automobilu Škoda Roomster MPV 1,4 MPI Active 63 – kW v hodnotě 258.402,99 Kč včetně DPH, z toho byla část ve výši 206.722,- Kč uhrazena klientem z vlastních zdrojů /úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 10321721/0100 dne 26. 2. 2015 na účet příjemce č. 99887798/5500, VS 2111500029, KS 308/ a část 51.680,99 Kč přijata klientem jako úvěr od společnosti ŠkoFIN – vykázán na pol. 8113. Převzetí vozidla od Dodavatele bylo provedeno dne 3. 3. 2015 na základě Protokolu o převzetí předmětu financování k úvěrové smlouvě č. 899043. Do majetku na účet 022 zařazeno d. č. 400042 dne 6. 3. 2015 pod inv. č. 100370.**

Splatnost: 12 měsíců, měsíční splátky ve výši 4.306,75 Kč. První splátka byla uhrazena dle splátkového kalendáře dne 3. 4. 2015, poslední splátka bude uhrazena dne 3. 3. 2016. Splátky byly hrazeny bezhotovostním převodem ze ZBÚ obce u KB, a. s. č. 10321721/0100 dne 3. 3., 3. 2. a 4. 1. 2016 ve stanovené výši na účet společnosti ŠkoFIN č. 604646021/0100, variabilní symbol 899043, konstantní symbol

308, v roce 2016 bylo uhrazeno na splátkách 12.920,24 Kč, splátky vykázány na pol. 8114. K 31. 12. 2016 byl zůstatek nesplaceného úvěru nulový – vykázán na rozvahovém účtu 281.

Pojistné bylo na základě uzavřené smlouvy hrazeno ve výši 1.077,- Kč/měsíc, tj. v roce 2016 celkem 3.231,- Kč – zaúčtováno na OdPa 6320 na pol. 5163 – služby peněžních ústavů.

Schváleno: usnesením ZO č. 8/ZO14/09 ze dne 17. 12. 2014 byl schválen nákup užitkového vozidla ŠKODA ROOMSTER v roce 2015. Usnesením zastupitelstva obce č. 16/2015 ze dne 25. 2. 2015 byla schválena Smlouva o úvěru č. 899043 s firmou ŠkoFIN s. r. o., Pekařská 6, Praha 5 na částku 51.680,99 Kč, určenou na financování nákupu vozidla ŠKODA ROOMSTER a pověřuje starostu obce podpisem smlouvy.

Smlouvy o věcných břemenech

Za rok 2016 byly předloženy smlouvy:

- Smlouva o dílo č. 6-16-III na provedení a dodávku Koupaliště Pašovice – vodovodní přípojka – zemní práce, cena 149.195,- Kč vč. DPH,
- Smlouva o dílo – Oprava místní komunikace Podbúdí, cena 1.205.908,- Kč vč. DPH,
- Smlouva o dílo č. 15/2016 – zpracování žádosti o dotaci k projektu Kompostéry pro občany obce Pašovice, cena 20.000,- Kč bez DPH,
- Smlouva o dílo č. 1/2016 manažerské řízení přípravy a projektu na dovybavení sběrného dvoru Pašovice, cena 20.000,- Kč bez DPH,
- Smlouva o dílo číslo 442516/13679 na dodávku a montáž výplní stavebních otvorů – MŠ, výsledná cena 9.420,- Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec vypracovala s účinností od 15. 6. 2016 Metodický pokyn zastupitelstva obce Pašovice pro zadávání a hodnocení veřejných zakázek malého rozsahu. Dle pokynu je rozhodnutí o výběru veřejné zakázky (dále VZ) do výše 400.000,- Kč bez DPH v pravomoci starosty obce, u veřejných zakázek od 400 tis. Kč do 2 mil. Kč bez DPH na služby a od 400 tis. Kč do 6 mil. Kč bez DPH rozhoduje zastupitelstvo obce. Budou vyzváni nejméně 3 dodavatelé k předložení nabídky.

Byla provedena kontrola veřejné zakázky: „Dovybavení sběrného dvoru Pašovice“

Dne 16. 6. 2016 byla uzavřena Příkazní smlouva, na základě které se příkazník zavazuje, že jménem příkazce (obce) vykoná zadavatelské činnosti (příprava a zajištění průběhu výběrového řízení) pro výběr dodavatele na akci Dovybavení sběrného dvoru. Odměna stanovena ve výši 10.000,- Kč. Z účtu uhrazena dodavatelská faktura č. 201652 na částku 10.000,- Kč, evidovaná v KDF pod č. 500145, uhrazeno 22. 7. 2016.

Dne 19. 5. 2016 byla uzavřena Smlouva o dílo č. 1/2016, zhotovitel pro objednatele (obec) se zavazuje provést a předat manažerské řízení přípravy a realizace projektu z OPŽP – Dovybavení sběrného dvoru Pašovice, cena sjednána ve výši 20.000,- Kč bez DPH. Uhrazena dodavatelská faktura č. 2016135 na částku 24.200,- Kč, evidovaná v KDF pod č. 500233, uhrazeno 17. 10. 2016.

Jednalo se o **veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky** mimo režim zákona. Výzva

k podání nabídky na veřejnou zakázku byla vyhlášena dne 21. 6. 2016, zveřejněno od 21. 6. 2016 do 4. 7. 2016. Předpokládaná cena veřejné zakázky 630.000,- Kč bez DPH. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Na profilu zadavatele bylo uveřejnění provedeno dne 21. 7. 2016 - doloženo potvrzením o uveřejnění VZ na profilu zadavatele.

O zadávací dokumentaci si požádalo 7 firem. Do konce soutěžní lhůty obdržel zadavatel 4 nabídky.

Na základě Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 7. 2016 a Rozhodnutí

zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 7. 2016 byla **zakázka přidělena firmě ELKOPLAST CZ s.r.o., nabídková cena 753.830,- Kč vč. DPH.**

S vybraným uchazečem byla dne 21. 7. 2016 uzavřena Kupní smlouva na dodávku 1 ks štěpkovače, 3 ks kontejnerů o objemu 10 m³, 1 ks kontejneru o objemu 5 m³, dovybavení sběrný na NO, 1 ks přístřešku na zpětný odběr elektrozařízení, **kupní cena celkem 753.830,- Kč vč. DPH - doloženo faktura č. 211160495 na 753.830,- Kč, vystavena dne 21. 10. 2016 evidovaná v KDF pod č. 500.247, z účtu uhrazena dne 2. 11. 2016.**

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila směrnice:

- **Postupy a pravidla vedení účetnictví**- účinnost od 1. 1. 2016, schválena usnesením ZO dne 20. 4. 2016
- **Schvalování účetní závěrky** – s účinností od 7. 9. 2016 – schválena usnesením ZO
- **Vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady** účinná od 1. 1. 2016
- **Směrnice k odepisování dlouhodobého majetku** s Dodatkem č. 1 účinným od 1. 1. 2015
- **Zařazování pracovníků do platových tříd a tarifů** s účinností od 1. 2. 2016
- **Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu** s účinností od 1. 3. 2014 nahrazena **Metodickým pokynem Zastupitelstva obce Pašovice pro zadávání a hodnocení veřejných zakázek malého rozsahu** – nabyl účinnosti dem schválení usnesením ZO č. 47/2016 z 15. 6. 2016
- **Směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků** – účinná od 1. 11. 2011
- **Kontrolní řád obce Pašovice** – zavádí se vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, obsahuje rozdělení pravomocí z pohledu výše uvedeného zákona účinnost od 1. 1. 2003, včetně podpisových vzorů – aktualizace k 6. 11. 2014
- **Směrnice k přecenění majetku, určeného k prodeji, reálnou hodnotou** – účinnost od 1. 1. 2013
- **Směrnice pro účtování hmotného a nehmotného majetku** – účinnost od 1. 1. 2012
- **Spisový řád**, účinnost od 1. 12. 2014
- **Směrnice o poskytování informací** – účinnost od 16. 12. 2004

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 12. 12. 2016 byla na základě Pověření k vykonání kontroly ze dne 20. 10. 2016 byla v MŠ Pašovice vykonána veřejnoprávní kontrola, jejímž předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole za období od 1. 1. 2016 do 31. 10. 2016. Kontrolou byly pověřeny předsedkyně a členka kontrolního výboru.

Závěrem bylo konstatováno, že kontrolou předložených účetních dokladů nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nevhodné výdaje.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2015, 12. 1. 2016, 10. 2. 2016, 20. 4. 2016, 15. 6. 2016, 7. 9. 2016, 16. 11. 2016 a 14. 12. 2016.

Zastupitelstvo obce se scházelo v souladu s ustanovení § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a určený ověřovatelé. V zápisech byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

**Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití*****Obec měla zřízený sociální fond.***

Dne 20. 4. 2005 byla vyhotovena směrnice Sociální fond, ve které byly stanoveny podmínky účelu fondu, zdroje fondu, použití fondu a hospodaření fondu. Dodatkem č. 1 ze dne 10. 12. 2010 byl stanoven přiděl finančních prostředků do sociálního fondu – příspěvek z rozpočtu obce schválený ZO v jednorázové výši pro každý rok.

Přílohou směrnice byly vyhotovené Zásady pro použití prostředků Sociálního fondu pro potřeby uvolněných funkcionářů a zaměstnanců Obecního úřadu a Obce Pašovice (bez datace).

Usnesením ZO dne 16. 12. 2015 byl schválen jednorázový příspěvek do sociálního fondu na rok 2016 ve výši 31.000,- Kč.

Pro tvorbu a čerpání nebyl zřízený samostatný účet, příjmy a výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu č. 419 s příslušným analytickým členěním.

K 31. 12. 2016 byly vykázány zůstatky účtu dle hlavní knihy:

č. 419 0100 - počáteční stav..... 997,- Kč,

č. 419 0101 – příjmy..... 31.000,- Kč,

č. 419 0111 - výdaje celkem28.476,- Kč

Zůstatek3.521,- Kč a byl souhlasný s vykázaným zůstatkem účtu 419 výkazu Rozvaha. Finanční prostředky byly použity na příspěvek na stravné.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Pašovice za účetní období roku 2015 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 44/2016 ze dne 15. 6. 2016. Byl doložen **Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015**, protokol obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 220/2013 Sb., identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky

Směrnice o schvalování účetní závěrky obce Pašovice byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 60/2016 ze dne 7. 9. 2016.

B. Zjištění***I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek***

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Byl zjištěn méně závažný nedostatek, který se již neopakoval

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pašovice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pašovice za rok 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,64 %

Pašovice dne 28. dubna 2017

Ivana Šebestová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Věra Burešová

kontrolor

.....
podpis

Vlastimil Řezníček, starosta obce Pašovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek ne hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 28. dubna 2017

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Pašovice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní