

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Pašovice
Pašovice 100
687 56 Prakšice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
9. února 2023	Ivana Šebestová	KUZL 209/2023	KUSP 17410/2022 IA

Zpráva č. 209/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pašovice, IČO: 00542326
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8. 2. 2023 - 9. 2. 2023 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 9. 1. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 9. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pašovice,
Pašovice 100
687 56 Prakšice

Přezkoumání vykonaly:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová
kontrolor Věra Burešová

Obec zastupovali:
starosta Vlastimil Řezníček
účetní Kůrová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti Návrh rozpočtu	Popis písemnosti
	Územní samosprávný celek zveřejnil návrh rozpočtu před jeho schválením na úřední desce od 11. 11. 2021 do 10. 12. 2021 v souladu s § 11 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok zveřejnila obec informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok v souladu s § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Pašovice byl schválen před I. 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 2022 upravován, provedena kontrola provedených změn namátkově na výkaz FIN 2-12 M předložený za období 12/2022 na doložená rozpočtová opatření. *Usnesením zastupitelstva obce č. 16/7/2018 z 30. 10. 2018 pověřilo zastupitelstvo starostu obce provedením rozpočtových opatření týkajících se příjmu dotací. • RO 1 schváleno usnesením ZO č. 392/2/2022 dne 21. 4. 2022 • RO 2 chváleno usnesením ZO č. 408/3/2022 dne 23. 6. 2022 • RO 3 schváleno usnesením ZO č. 417/4/2022 ze dne 25. 8. 2022 • RO 4 provedené starostou obce, zastupitelstvo vzalo na vědomí usnesením č. 26/6/2022 dne 23. 11. 2022 • RO 5 provedené starostou obce, zastupitelstvo vzalo na vědomí usnesením č. 27/6/2022 dne 23. 11. 2022 • RO 6 provedené starostou obce, zastupitelstvo vzalo na vědomí usnesením č. 28/6/2022 ze dne 23. 11. 2022 • RO 7 schváleno usnesením ZO č. 42/7/2022 dne 14. 12. 2022 Provedené změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Schválená rozpočtová opatření byla do 30 dnů po schválení zveřejněna v souladu s odst. 5 § 16 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Jako závazné ukazatelem byly stanoveny v příjmové části položky a ve výdajové části OdPa. K 31. 12. 2022 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů. Doložená rozpočtová opatření byla opatřena datem a číslem usnesení zastupitelstva obce, kterým bylo dané rozpočtové opatření schváleno a bylo uvedeno datum provedení změny. <i>U všech doložených rozpočtových opatření byla doložena data jejich zveřejnění.</i> V rámci úprav došlo k navýšení příjmů o proti schválenému rozpočtu o +6.032.023,56 Kč a ke snížení výdajů o -3.001.961,- Kč. K nejvyššímu navýšení došlo u daňových příjmů a dotací o +5.503.023,56 Kč, u podpory dalších produkčních činností o +342.000,- Kč a u ostatního nakládání s odpady o +100.000,- Kč. K největšímu snížení došlo u výdajů silnic OdPa 2212 – stavby a opravy a udržování o -1.126.000,- Kč, u veřejného osvětlení OdPa 3631 – opravy a

udržování o -323.000,- Kč, u komunálních služeb OdPa 3639 u staveb a udržování o - 423.000,- Kč a u činnosti místní správy OdPa 6171 o -487.000,- Kč.

Rozpočet byl k 31. 12. 2022 plněn v příjmové části v poměru k upravenému rozpočtu na 97,76%, ve výdajové části na 93,38 %.

Schválený rozpočet

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem **v souladu s odst. 1 § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.** Obec Pašovice vypracovala svůj roční rozpočet v návaznosti na 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 2022 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 347/6/2021 ze dne 9. 12. 2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 8.015.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 12.590.000,- Kč, schodek 4.575.000,- Kč bude kryt z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2022 činil celkem 14.561.076,67 Kč, z toho na ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 7.222.846,88 Kč – ověřeno na periodický výpis č. 153a zůstatkem účtu u ČNB Dotace ÚSC č. 94-2815721 ve výši 7.338.229,79 Kč – ověřeno na výpis č. 12 z 31. 12. 2021.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na rok 2022 od 91 12. 2020 do 31. 12. 2022 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

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 10. 12. 2021 přijala obec návrh rozpočtu provozních nákladů na kalendářní rok 2022 od ředitelky příspěvkové organizace Mateřská škola Pašovice. Náklady byly vyčísleny v celkové výši 330.000,- Kč, z toho nejvyšší náklady byly rozpočtovány na energie, zpracování účetnictví a stravné za děti a činí 55,76 % rozpočtovaných nákladů.

Usnesením zastupitelstva obce č. 347/6/2021 ze dne 9. 12. 2021 byl schválen rozpočet obce na rok 2022, součástí schváleného rozpočtu byl i příspěvek na provoz MŠ ve výši 330.000,- Kč – vykázáno na OdPa 3111 na pol. 5331, schválený příspěvek zřizovatele nebyl v průběhu roku 2022 upravován, k 31. 12. 2022 byl vyplacen ve schválené výši.

Usnesením ZO č. 265/1/2022 ze dne 17. 2. 2022 byla schválena zpráva o hospodaření MŠ Pašovice za rok 2021 (viz příloha k zápisu ze zasedání zastupitelstva), hospodářský výsledek za rok 2021 byl nulový, příjmy i výdaje plněny ve výši 2.524.107,23 Kč.

Usnesením ZO č. 388/2/2022 ze dne 21. 4. 2022 byla schválena účetní závěrka PO MŠ Pašovice za rok 2021. MŠ hospodařila s nulovým hospodářským výsledkem. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 obsahoval náležitosti stanovené v § 11 zákona 220/2013 Sb., v platném znění.

Dne 30. 11. 2012 byla na základě Pověření k vykonání kontroly ze dne 26. 10. 2022 byla v MŠ Pašovice vykonána veřejnosprávní kontrola, jejímž předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole za období od 1. 1. 2022 do 31. 10. 2022. Kontrolou byly pověřeny předsedkyně a členka kontrolního výboru. Závěrem bylo konstatováno, že kontrolou předložených účetních dokladů nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nehospodárné výdaje.

Střednědobý výhled rozpočtu

Usnesením zastupitelstva obce č. 234/5/2020 ze dne 12. 11. 2020 byl schválen **střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024 v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 19. 10. 2020 do 12. 11. 2020 **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024 byl

Závěrečný účet

Údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku za rok 2021 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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v době od 24. 2. 2022 do 25. 4. 2022 **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2021 byly schváleny bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 38 ze dne 21. 4. 2022 **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

Územní samosprávný celek zveřejnil závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 25. 4. 2022 **v souladu s odst. 8 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty a předložila jejich výpisy:

- **č. 94-2815721/0710** (dotační) u ČNB, předloženy výpisy č. 1 - 12
- **č. 10321721/0100** (ZBÚ) u KB (AU 0040), denní výpisy č. 1 -159 a periodické výpisy č. 1 – 12.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V kontrolovaném období byly v platnosti 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. Dodatkem č. 1 ze dne 1. 12. 2006 doplněny změny v zákoníku práce č. 262/2006 Sb.

Evidence majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek vykazovala obec k 31. 12. 2022 v celkové výši 329.703,80 Kč na účtech: *v kontrolovaném období bez pohybu*
018 – DDNM ve výši 53.724,80 Kč, oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.

019 - Ostatní DNM ve výši 275.979,00 Kč, oprávky ve výši 110.400,- Kč zaúčtovány na účtu 079.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši 101.951.836,14 Kč na účtech:

031 – Pozemky ve výši 17.506.437,40 Kč, stav účtu k 1. 1. 2022 ve výši 17.506.394,06 Kč.

Zařazení ve výši 43,34 Kč (na základě smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BUH/635/2022 ze dne 29. 4. 2022 - p. č. 1961/58, 59, 60, 61. Vklad do katastru proveden dne 29. 6. 2022, a to s právními účinky k 7. 6. 2022, do účetnictví zaúčtováno dokladem č. 400074 ze dne 7. 6. 2022). **V roce 2022 nebyly pozemky vyřazovány.**

032 - Kulturní předměty ve výši 629.653,- Kč, v roce 2022 bez pohybu.

021 - Stavby ve výši 76.050.690,89 Kč, stav k 1. 1. 2022 ve výši 74.466.724,42 Kč, **zařazení do majetku ve výši 1.583.966,47 Kč** – opěrná zeď na návsí, zaúčtováno dokladem č. 400092 ze dne 3. 8. 2022. Oprávky v celkové výši 16.771.914,- Kč zaúčtovány na účtu 081.

022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 4.299.599,99 Kč, v roce 2022 bez pohybu, oprávky ve výši 2.862.516,- Kč zaúčtovány na účtu 082.

028 – DDHM ve výši 3.130.794,06 Kč, stav účtu k 1. 1. 2022 vykázán ve výši 3.100.330,06 Kč.

zařazení do majetku v celkové výši 30.464,- Kč (IČ 100542 – led svítidlo, IČ 100537 – kamera WIFI, IČ 100538 – myčka, IČ 100539 – foukač, IČ 100541 – plastová nádrž). V roce 2022 **nebyl vyřazován majetek**. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.

042 - Nedokončený DHM ve výši 334.660,- Kč - nedokončené investice- přístřešek u rybníka (268.126,80 Kč), MK Záhumní (66.534,- Kč) Zůstatky na výše uvedených účtech byly řádně inventarizovány.

V podrozvahové evidenci na účtu **909 – Ostatní majetek** obec vykázala celkový zůstatek **1.200.066,45 Kč** (z toho operativní evidence OÚ za celkem 361.665,40 Kč a majetek ve správě PO MŠ v celkové výši 838.401,05 Kč).

**Evidence
pohledávek**

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2022 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 254.640,- Kč na účtu:

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - uhrazené zálohy plynu (110.600,- Kč) a el. energie (144.040,- Kč).

Účet byl předmětem inventarizace, doložen inventurní soupis č. 15.

V podrozvahové evidenci obec vykázala na účtu **915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů zůstatek ve výši 299.684,- Kč** - dotace z Ministerstva zemědělství na obnovu hřbitovní zdi, zaúčtováno na základě registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Evidence poplatků

Obec dle § 1 zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích v platném znění, zavedla místní poplatky:

za užívání veřejného prostranství. Zastupitelstvem obce byla dne 11. 12. 2019 schválena Obecně závazná vyhláška obce č. 2/2019 o místním poplatku za

užívání veřejného prostranství, účinnost

od 1. 1. 2020, sazba poplatku 2,- Kč, paušál za umístění reklamy 100,- Kč/rok, za umístění lunaparků 50,- Kč. Za rok 2022 nebyly poplatky vybírány.

poplatek ze psů. S účinností od 1. 1. 2020 byla vydána Obecně závaznou vyhláškou č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, která byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 144/6/2019 dne 11. 12. 2019. Sazba poplatku byla stanovena v čl. 4 ve výši 50,- Kč/rok za jednoho psa, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele ve výši 100,- Kč/rok. Splatnost poplatku do 28. 2. příslušného kalendářního roku. V čl. 6 je stanoven rozsah osvobození od poplatku.

Ve výkazu FIN 2-12 M bylo zaúčtováno na pol. 1341 celkem 9.500,- Kč, na účtu 315 0110 vykázán nulový zůstatek (předpis 9.500,- Kč, uhrazeno 9.500,- Kč)

poplatek za komunální odpad. S účinností od 1. 1. 2022 obec vypracovala Obecně závaznou vyhláškou č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Vyhláška byla schválena ZO dne 8. 9. 2021. Sazba poplatku činí 550,- Kč, je splatný jednorázově a to nejpozději do 28. 2. příslušného kalendářního roku.

Ve výkazu FIN 2-12 M bylo zaúčtováno na pol. 1345 celkem 388.114,- Kč na účtu 315 0100 vykázán nulový zůstatek (předpis 388.114,- Kč, uhrazeno 388.114,- Kč) Na účtu 606 0300 byl vykázán k 31. 12. 2022 zůstatek v celkové výši 397.614,- Kč (9.500,- Kč + 388.114,- Kč)

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2022 vykázány v nulové výši.**

Krátkodobé závazky obec vykazovala v celkové výši 726.669,15 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 89.826,15 Kč, neuhrazené dodavatelské faktury evidované v knize KDF pod číslem 500278 až 500281, 283 až 288 - ověřeno na knihu došlých faktur, kopie faktur byly doloženy u inventarizace účtu k 31. 12. 2022, inv. soupis č. 17.

331 - Zaměstnanci ve výši 131.571,- Kč, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 12/2022.

336 - Sociální zabezpečení ve výši 36.963,- Kč, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 12/2022

337 - Zdravotní pojištění ve výši 20.260,- Kč, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 12/2022

342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 7.558,- Kč, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 12/2022

349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 1.300,- Kč, Městu Uherský Brod za přestupkové řízení, doloženou vystavenou fakturou č. 12200597, v KDF evidováno pod č. 500282.

374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 18.491,- Kč, vratky do státního rozpočtu z dotace poskytnuté na volby do zastupitelstva v roce 2022 ve výši 9.091,- Kč a na volbu prezidenta v roce 2023 ve výši 9.400,- Kč.

384 - Výnosy příštích období ve výši 166.060,- Kč, daň z příjmu právnických osob, částka odpovídala hodnotě vykazané ve výkazu zisku a ztráty na účtu 591,

ověřeno na doložené Přiznání k dani z příjmu za rok 2022.

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 254.640,- Kč, částka odpovídala hodnotě vykázané na účtu 314 (dohad plynu a el. energie)

Výše uvedené zůstatky na účtech byly předmětem inventarizace majetku k 31. 12. 2022.

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury zaevidované pod č. 500172 až 500203 v návaznosti na náležitosti účetních dokladů, zaúčtování na položky rozpočtové skladby a úhrady – ověření na bankovní výpisy ZBÚ vedeného u KB, a. s. č. 102, 108, všechny kontrolované dodavatelské faktury byly uhrazeny.

Faktury byly opatřeny Průvodkou k došlé faktuře, jejíž součástí byla poznámka o řídicí kontrole, která proběhla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění, byla opatřena podpisy o schválení od příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, která operaci prověřila.

Hlavní kniha

Zpracována programem Gordic dne 30. 1. 2023, předložena za období 12/2022, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontroly bylo předloženo:

- směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků,
- plán inventur
- složení inventarizační komise k provedení inventarizace majetku obce v počtu 8 členů
- inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2023 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů a bez přijatých opatření.
- příloha k inventarizační zprávě – srovnání účetního a inventurního stavu majetku
- seznam inventurních soupisů
- proškolení členů IK ze dne 4. 11. 2022, doloženo podpisovým záznamem,
- protokoly č. 1/2022 až 3/2022 o vyřazení majetku z operativní evidence

Kontrolovány byly soupisy o provedení fyzické a dokladové inventarizaci účtů 022, 069, 321, 231, 261, 311, 349. Stav majetku uvedené na soupisech k 31. 12. 2022 souhlasí se zůstatky uvedenými v rozvaze za stejné účetní období.

Kniha došlých faktur

Vedena programem Gordic (GOR-KDF), v roce 2022 bylo zaevidováno celkem 288 faktur pod č. 500001 až 500288, ke konci účetního období nebylo uhrazeno celkem 11 faktur (č. 500272 až 500283 na celkovou částku 91.126,15 Kč, zůstatek vykázaný na účtu 321 – Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Vedena ručně, v roce 2022 bylo vystaveno celkem 35 faktur pod č. 1/2022 až 35/2022. Ke konci účetního období byly všechny faktury uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 – 2022 bylo usnesením ZO č. 46/2018 dne 20. 6. 2018 schváleno devítičlenné zastupitelstvo obce, k 1. 1. 2018 bylo v obci hlášeno 717 obyvatel.

Počet 9 členů zastupitelstva obce na volební období 2022 – 2026 byl schválen usnesením zastupitelstva dne 23. 6. 2022, k 1. 1. 2022 bylo v obci hlášeno 706 obyvatel.

Zastupitelstvo obce dne 13. 2. 2020 schválilo výše měsíčních odměn pro neuvolněné členy ZO, pro místostarostu 15.400,- Kč, předsedu výboru ve výši 3.245,- Kč, člena výboru 2.704,- Kč a pro člena zastupitelstva bez dalších funkcí 1.623,- Kč.

Na ustavujícím zasedání ZO konaném dne 19. 10. 2022 byly zvoleni členové zastupitelstva - neuvolněný místostarosta a dlouhodobě uvolněný starosta, byl zřízen kontrolní a finanční výbor a určen počet jejich členů, zvoleni předsedové výborů a volba členů výborů.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 19. 10. 2022 byly schváleny odměny za výkon funkcí neuvolněných členů ZO, místostarosta 13.000,- Kč, předseda výboru 3.245,- Kč, člen výboru 2.704,- Kč a člena zastupitelstva bez dalších funkcí 1.623,- Kč, odměny budou poskytovány od 1. 11. 2022. Při souběhu několika funkcí se bude odměna poskytovat pouze za výkon funkce, za niž podle rozhodnutí ZO náleží nejvyšší odměna.

- Kontrola byla provedena na mzdové listy předložené za období 1 až 12/2022 **u neuvolněných členů zastupitelstva:**
- **předsedů výborů – os. č. 195/1, 194/1**
- **členů výborů finančního a kontrolního – os. č. 192/1, 238/1, 196/1, 239/1**
- **člena zastupitelstva os. č. 237/1**
- **místostarosty os. č. 193/1** (do ustavujícího zasedání odměňován jako předseda)

Neuvolněný člen ZO Os. č. 192/1 byl odměňován jako místostarosta do voleb, po volbách pokračuje a je odměňován jako předseda. Jako odstupujícím místostarostovi bylo vyplaceno odchodné za 10/2022 ve správné výši.

Neuvolnění členové ZO s os. č. 87/1 218/1, 191/1 - nebyly zvoleny pro další funkční období, za období 9/2022 byla odměna krácena ve správné výši.

Vyplacené odměny nepřekročily odměny stanovené v Příloze 1 nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 202/2028 Sb.

Uvolněnému členu zastupitelstva obce os. č. 162/1 byla odměna poskytována v souladu s výše uvedenou přílohou nařízení vlády.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje v hotovosti za obec jsou vybírány prostřednictvím **příjmových a výdajových pokladních dokladů vyhotovených programem GORDIC**, čísloványi jednou souvislou číselnou řadou.

Bloky se vstupenkami použitými v roce 2022 byly zapsány v evidenční knize stvrzenek, která obsahovala předepsané náležitosti.

Příjmy z knihovny byly vybírány na pokladně OÚ.

Příjmy za vstupné na koupaliště a kurt byly vybírány na blokové vstupenky v hodnotě 20,- nebo 30,- Kč. V roce 2022 bylo vybráno hotovostí za vstupné celkem 21.100,- Kč. Tyto příjmy byly průběžně odvedeny hromadnými příjmovými pokladny do pokladny OÚ – ověřeno na zápisy v pokladním deníku.

PPD č. 300444 ze dne 15. 7. 2022 na 11.500,- Kč

PPD č. 300451 ze dne 4. 8. 2022 na... 6.500,- Kč

PPD č. 300465 ze dne 22. 8. 2022 na...6.500,- Kč

PPD č. 300476 ze dne 31. 8. 2022 na ...5.600,- Kč

CELKEM.....30.100,- Kč

Byla provedena **namátková kontrola pokladních dokladů za září 2022 (d. č. 300478 - 300506)** v návaznosti na zápisy v pokladním deníku, doložení prvotních účetních dokladů a jejich náležitosti. Všechny účetní případy byly zaznamenány, byly doloženy prvotními účetními doklady, **doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.**

Pokladní deník Příjmy i výdaje byly zapisovány do pokladního deníku pro příjmy a výdaje zpracovaném programem GORDIC, deník byl průběžně uzavírán a obsahoval předepsané náležitosti.

K 31. 12. 2022 činil zůstatek pokladní hotovosti 14.495,- Kč a byl vykázán na rozvahovému účtu 261. Poslední zápis ze dne 28. 12. 2022 PPD č. 300599 – spotřeba el. energie na zdravotním středisku ve výši 5.264,-Kč.

Příloha rozvahy Předložena za období 12/2022, obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména k § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění, do CSÚIS odeslána dne 20. 1. 2023 - doloženo Zprávou o odeslání.

Rozvaha Zpracovaná dne 30. 1. 2023 se stavem k 31. 12. 2022, do CSÚIS odeslána dne 20. 1. 2023 - doloženo Zprávou o odeslání.
Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Aktiva v celkové výši 87.933.930,83 Kč se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 22.929.348,86 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2022 v celkové výši 8.581.739,75 Kč na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek, v roce 2022 bez pohybu.

Jednalo se o:

978.000,- Kč - 978 ks/1.000,00 Kč akcií SVK (číselná řada 167369 - 168346). Vlastnictví akcií bylo ověřeno na vyhotovený Opis ze seznamu akcionářů společnosti SVK vyhotoveného dne 3. 1. 2023 se stavem k 31. 12. 2022.

7.594.504,25 Kč - do majetku SVK vložený vodovod a pozemek ve výši 9.235,50 Kč. Záměr na nepeněžitý vklad vodohospodářského zařízení a pozemků vč. čerpací stanice s technologiemi do základního kapitálu společnosti SVK byl schválen zastupitelstvem dne 16. 4. 2014.

Vkladatel (Obec Pašovice) na základě podepsání Prohlášení vkladatele ze dne 13. 8. 2014 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) vč. 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.SVK upsal 6.221 kskmenových akcií SVK/1.000,00 Kč** (číselná řada 629258 -635478) evidovaných ve jmenovité hodnotě tj. 6.221.000,00 Kč. Smlouva o upsání akcií byla uzavřena

dne 13. 8. 2014. Akcie byly ověřeny na Opis ze seznamu akcionářů společnosti SVK vyhotoveného dne 3. 1. 2023 se stavem k 31. 12. 2022.

Účet byl předmětem provedené inventarizace k 31. 12. 2022 – doložen soupis č. 9.

Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2022 vykázán v celkové výši 19.358.451,08 Kč na účtech:

231 - Základní běžný účet v celkové výši 19.343.250,08 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:

- **č. 94-2815721/0710** u ČNB (dotační), zůstatek ve výši **8.345.132,55 Kč** ověřen na výpis č. 12 ze dne 30. 12. 2022.
- **č. 10321721/0100** u KB (ZBÚ), zůstatek ve výši **10.998.117,53 Kč** byl na denní výpis periodický ze dne 31. 12. 2022.

Účet byl předmětem provedené inventarizace k 31. 12. 2022 – doložen soupis č. 10.

263 - Ceniny ve výši 706,- Kč - poštovní známky (19 ks x 19,- Kč + 5 ks x 32,- Kč + 5 x 37,- Kč), ověřeno i na inventurní soupis č. 13.

261 - Pokladna ve výši 14.495,- Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku, blíže viz pokladní deník. Účet byl předmětem provedené inventarizace k 31. 12. 2022 – doložen soupis č. 11.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazů včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojněho účetnictví programem Gordic v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2022.

Účetní doklady jsou zakládány v členění na faktury přijaté, vydané, bankovní výpisy doložené vnitřními účetními doklady, příjmové pokladní doklady doložené pokladním deníkem a výdajové pokladní doklady. Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a byly opatřeny podpisy osob odpovídající za účetní případ a jeho zaúčtování - v souladu s dispozičním oprávněním platným od 30. 10. 2018.

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 byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl zpracován v programu Gordic pro účetní období roku 2022, obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnicí účetní osnovou podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem KEO4 dne 17. 10. 2022 (do CÚIS zaslán dne 5. 1. 2023), předložen za období 12/2022, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 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, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

Daňové příjmy.....	11.847.565,65
Nedaňové příjmy	877.079,94
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace	1.007.039,56
Příjmy celkem	13.731.685,15
Běžné výdaje	8.849.372,74
Kapitálové výdaje	103.495,-
Výdaje celkem.....	8.952.867,74

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....4.778.817,41

Počáteční stav účtů k 1. 1. 2022.....14.561.076,67

- oper. z peněž. Účtů nemaj char. P ani V vl. sektoru (8901).....3.356,-

konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2022.....19.343.250,08 Kč**byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2022:****ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 10.998.117,53 Kč – ověřeno na periodický****výpis č. 12 a zůstatkem účtu u ČNB Dotace ÚSC č. 94-2815721 ve výši****8.345.132,55 Kč – ověřeno na výpis č. 12 z 31. 12. 2022.****Výkaz zisku a ztráty**

Zpracován programem Gordic dne 20. 1. 2023 za období 12/2022 se stavem k 31. 12. 2022. Do CSÚIS byl výkaz odeslán dne 20. 1. 2023 - doloženo Zprávou o odeslání.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Náklady vykázány v celkové výši 10.395.800,66 Kč, výnosy v celkové výši 13.761.984,02 Kč, výsledek hospodaření k 31. 12. 2021 před zdaněním ve výši 3.532.243,36 Kč, **běžného účetního období ve výši 3.366.183,36 Kč** - byl shodný výsledkem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Daň ve výši 166.060,- Kč vykázána na účtu 591.

Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykázala obec za rok 2021 zisk ve výši 2.096.798,93 Kč. Přeučtování na účet 432 doloženo vnitřním účetním dokladem č. 400057 ze dne 22. 4. 2022, na účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období byl vykázán zůstatek ve výši 22.743.291,33 Kč.

V rámci přezkoumání byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby u SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1381, 1382) a SU 605 (pol. 1361) – nebyly zjištěny rozdíly.

Zřizovací listina příspěvkových organizací

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.

ZL i dodatky jsou platné i pro rok 2022.

Darovací smlouvy *Obec jako dárce*

Dne 23. 2. 2022 uzavřela obec s Domovem pro seniory Lukov, p. o. darovací smlouvu na poskytnutí **finančního daru ve výši 1.000,- Kč na zlepšení vybavenosti zařízení DS Lukov**. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 289/2/2022 z 22. 4. 2022.

Dne 30. 4. 2021 uzavřela obec se Sociálními službami Uherské Hradiště, p. o. darovací smlouvu na poskytnutí **finančního daru ve výši 1.000,- Kč pro potřeby uživatelů Domova se zvláštním režimem Nezdenice**. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 289/2/2021 z 22. 4. 2022.

Dne 21. 2. 2022 uzavřela obec s Centrem pro zdravotně postižené Zlínského kraje, o. p. s., Zlín darovací smlouvu **o poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč**.

Dne 11. 7. 2022 uzavřela obec darovací smlouvu s Hasičským záchranným sborem Zlínského kraje **o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč na nákup profesionální vysokootáčkové pračky, sady čerpadel pro externí dávkování pracích prostředků a profesionálního bubnového sušiče pro HZS ZLK v Uh. Brodě**. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno usnesením ZO č. 402/3/2022 ze dne 23. 6. 2022.

Ostatní finanční dary v celkové výši 11.000,- Kč byly poskytnuty bez uzavření darovací smlouvy na základě písemného sdělení dárce.

Jednalo se o finanční dary:

Českému svazu včelařů ve výši 5.000,- Kč – schválen usnesením ZO č. 332/5/2021 ze dne 4. 11. 2021

Leteckému a modelářskému klubu Prakšice – Pašovice o. s. ve výši 2.000,- Kč – schválen usnesením ZO č. 332/5/2021 ze dne 4. 11. 2021

Charitě Uherský Brod ve výši 2.000,- Kč – schválen usnesením ZO č. 332/5/2021 ze dne 4. 11. 2021
Lince bezpečí, z. s., Praha ve výši 1.000,- Kč - schválen usnesením ZO č. 332/5/2021 ze dne 4. 11. 2021

Audiohelpu, z. s., Uherský Brod ve výši 1.000,- Kč – schválen usnesením ZO č. 332/5/2021 ze dne 4. 11. 2021

Finanční dary byly poskytnuty bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 10321721/0100 dne 21. 3. 2022 – *ověřeno na bankovní výpis č.3.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytnutí dotací na základě žádostí bylo projednáno a schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2021 v celkové výši 125.000,- Kč, uzavření pěti veřejnoprávních smluv bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 268/1/2021 ze dne 18. 2. 2021.

V kontrolovaném období bylo na pol. 5222 – Neinvestiční transfery spolkům vykázáno 135.000,- Kč, z toho 8.000,- Kč byly finanční dary. Poskytnuté neinvestiční dotace byly vykázány na:

OdPa 1037/5222 ve výši 15.000,- Kč, Myslivecký spolek „Březí“ Pašovice - Maršov, příspěvek na zlepšení podmínek volně žijící zvěře

OdPa 2349/5222 ve výši 20.000,- Kč, Spolek rybářů Holomňa, příspěvek na krmivo, PHM a zajištění kroužku mladých rybářů

OdPa 3392/5222 ve výši 30.000,- Kč, vyplaceno 10.000,- Kč pro Spolek Pašovsko - Praktická hodová chasa na zajištění hudební produkce na hodové zábavě a 20.000,- Kč FS Holomňa na zajištění činnosti folklorního souboru – zasláno dne 23. 2. 2022 z účtu obce u KB, a. s. č. 2.

OdPa 3419/5222 ve výši 50.000,- Kč, příspěvek pro TJ Sokol Pašovice na zajištění provozu mládežnických družstev

OdPa 5512/5222 ve výši 20.000,- Kč, SDH Pašovice, příspěvek na činnost, práci s mládeží a sportovní činnost.

Dotace byly poskytnuty bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 19321721/0100 dne 10. 3. 2022 – *ověřeno na periodický výpis č. 3, mino dotace FC Holomňa na OdPa 3392.*

Neinvestiční dotace poskytnuté Základní škole a Mateřské škole Praktšice byla poskytnuta na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy ze dne 21. 2. 2022 ve výši 11.000,- Kč na činnost hnutí Stonožka a na zajištění činnosti rukodělných kroužků **ve výši 11.000,- Kč byly vykázány na OdPa 3113 pol. 5339 – Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím.** Dotace byla poskytnuta bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 10321721/0100 dne 10. 3. 2022 - *ověřeno na periodický výpis č. 3.*

Smlouvy obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 5 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, veřejnoprávní smlouvy byly uzavřeny na poskytnutí neinvestičních dotací pod 50.000,- Kč.

Na OdPa 4379/5222 vykázány výdaje ve výši 1.000,- Kč, jedná se o finanční dar na zajištění provozu Linky bezpečí

Na OdPa 3429/5222 ve výši 7.000,- Kč, jedná se o finanční dar poskytnutý Českému svazu včelařů ve výši 5.000,- Kč na zajištění činnosti a finanční dar ve výši 2.000,- Kč poskytnutý Leteckému a modelářskému klubu Praktšice-Pašovice o. s., více viz. Darovací smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2022 podle zákona 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 37.167,56 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98043 na pol. 4111), část dotace ve výši 35.821,01 Kč byla poskytnuta na základě avíza Ministerstva financí ČR č. j MF – 10484/2022/1201-14 ze dne 7. 4. 2022, *na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 přijat dne 20. 4. 2022 - výpis č. 4, rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 1/2022 schváleného usnesením ZO č. 392/2/2022 ze dne 21. 4. 2022, část ve*

výši 1.3456,55 Kč poskytnuta na základě avíza MF ČR č. j. MF-18989/1201-14 ze dne 8. 7. 2022, na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 20. 7. 2022 - výpis č. 7 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 3/2022 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 417/4/2022 ze dne 25. 8. 2022

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 32.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98187 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MF ČR č. j. MF-21979/2022/1201-28 ze dne 24. 8. 2022, na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 1. 9. 2022 - výpis č. 9 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 4/2022 o +31.000,- Kč - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 417/4/2022 ze dne 25. 8. 2022.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98187 na OdPa 6115 v celkové výši 22.909,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 407,- Kč** – doloženo zjednodušeným daňovým dokladem č. F3696469 vystaveným dne 2. 9. 2022 dodavatelem Papír Vavříník s. r. o., Nivnice, úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 300480 ze dne 2. 9. 2022,
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise ve výši 1.415,- Kč** – doloženo dodacím listem vystaveným dodavatelem Marie Mahdalová, Bánov dne 24. 9. 2022 za 6 obědů OVK v hodnotě 1.002,- Kč – úhrada v hotovosti, doložen VPD č. 300505 ze dne 26. 9. 2022 a účtenkou Jednoty, spotřebního družstva Uh. Ostroh, prodejna Pašovice za nákup občerstvení v hodnotě 413,- Kč - úhrada v hotovosti, doložen VPD č. 300503 ze dne 23. 9. 2022
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK v celkové výši 11.800,- Kč** – předseda 2.200,- Kč, místopředseda 2.100,- Kč, zapisovatelka 2.100,- Kč, 3 x člen volební komise 1.800,- Kč
- ✓ **výdaje na distribuci volebních lístků v celkové výši 5.287,- Kč**, tj. 576 x 9,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 15. 9. 2022
- ✓ **výdaje za úklid, přípravu a průběžnou dezinfekci volební místnosti ve výši 4.000,- Kč** – doloženo dohodou o provedení práce uzavřenou dne 21. 9. 2022.
- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 výši 9.400,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), 2022, na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 15. 11. 2022 - výpis č. 11 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 6/2022 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 28. 6. 2022 dne 23. 11. 2022.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v nulové výši.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 24. 1. 2023, **vratka nedočerpané dotace na volby na zajištění výdajů vzniklých v**

souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 9.091,- Kč a vratka dotace na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR ve výši 9.400,- Kč byly provedeny z účtu obce u KB a. s. č. 10321721/0100 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 26. 1. 2022

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb z 30. 8. 2018, směrnicí MF č. j. MF-27047/2018/1203 ze dne 22. 2. 2019.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 161.700,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 2 – Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, výdaje státního rozpočtu uskutečněné v době rozpočtového provizoria (do 10. 3. 2022) se stávají výdaji schváleného rozpočtu na rok 2022, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce č.347/6/2021 ze dne 9. 12. 2021*
- **neinvestiční dotaci na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů ve výši 238.020,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116, nástroj 103, z toho část ve výši 35.703,02 Kč jako zdroj 1 – poskytnuto ze SR a část dotace ve výši 202.316,98 Kč jako zdroj 5 – poskytnuto z prostředků EU. Dotace byla na základě avíza o převodu finančních prostředků z MŠMT č. j. MŠMT-2405/2021-17 ze dne 9. 8. 2021 poskytnuta prostřednictvím rozpočtu zřizovatele, *na účet obce u ČNB č. 94-2815/0710 přijata dne 19. 8. 2021 – výpis č. 8, navýšení o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 3/2021 vzato na vědomí usnesením zastupitelstva obce č. 319/4/2021 ze dne 9. 9. 2021,*
- **finanční příspěvek na obnov, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 25.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29014 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného odborem životního prostředí a zemědělství KÚZK dne 3. 12. 2021 pod č. j. KUZL 71376/2021. *Na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 přijata dne 17. 12. 2021 – ověřeno na výpis č. 12, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 3/2021- vzalo na vědomí usnesením ZO č. 319/4/2021 dne 9. 9. 2021,*
- **neinvestiční dotaci na „Restaurování kříže u staré cesty za obcí Pašovice“ ve výši 63.200,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00090 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace Fondu Zlínské kraje č. D/1530/2022/KUL uzavřené se Zlínským krajem dne 30. 6. 2022. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 14. 12. 2022 – ověřeno na výpis č. 12, navýšení rozpočtu o dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 7/2022 – schváleno usnesením ZO č. 42/7/2022 dne 14. 12. 2022,*
- **neinvestiční dotace na realizaci projektu „Pašovice – obnova kříže“ ve výši 104.918,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29027 na pol. 4116),

dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MZe dne 20. 5. 2021 pod č. j. MZE-30764/2021-18131, *přijata na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 6. 6. 2022 – ověřeno na výpis č. 6, navýšení rozpočtu o dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 3/2022 – schváleno usnesením ZO č. 408/3/2022 dne 23. 6. 2022*

- **neinvestiční dotace na realizaci projektu „Obnova kříže u staré cesty v Pašovicích“ ve výši 147.555,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29027 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MZe dne 26. 5. 2021 pod č. j. MZE-33398/2022-13111, *přijata na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 14. 12. 2022 – ověřeno na výpis č. 12, navýšení rozpočtu o dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 2/2022 – schváleno usnesením ZO č. 417/4/2022 dne 25. 8. 2022*
- **neinvestiční dotace na „Obnovu střechy kaple v Pašovicích“ ve výši 200.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29027 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MZe dne 20. 5. 2021 pod č. j. MZE-30739/2021-18131, *přijata na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 14. 12. 2022 – ověřeno na výpis č. 12, navýšení rozpočtu o dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 2/2022 – schváleno usnesením ZO č. 417/4/2022 dne 25. 8. 2022*
- **investiční dotaci na realizaci projektu „Rekonstrukce návsi v Pašovicích – opěrná zed“ ve výši 251.099,- Kč** (přijetí části dotace ve výši 90.396,- Kč poskytnuté z národních zdrojů pod UZ 89517 pol. 4213, nástroj 130 zdroj 1, část poskytnutá z prostředků EU ve výši 160.703,- Kč pod UZ 98518 na pol. 4213, nástroj 130, zdroj 1). Dotace byla poskytnuta na základě Dohody uzavřené dne 4. 12. 2020 mezi Obcí PAŠOVICE A Státním zemědělským intervenčním fondem, *připsána na účet obce u ČNB č. 942815721/0710 dne 20. 5. 2022 – výpis č. 5, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2022 schváleným usnesením ZO č. 408/3/2022 ze dne 23. 6. 2022*

V souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byly změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu (dotace), provedeny rozpočtovými opatřeními.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

Za kontrolované období obec nevykázala žádné kapitálové příjmy z prodeje pozemků ani výdaje na jejich nákup.

Dne 29. 4. 2022 uzavřela obec Pašovice s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha, odloučené pracoviště Uherské Hradiště **Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. UZSVM/635/2022-BUHM**. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemků parc. č. 1961/58, 1961/59, 1961/60 a 1961/61 – vše ostatní plocha, jiná plocha a ostatní komunikace v k. ú. Pašovice. Vlastnické právo se převádí bezúplatně z důvodu veřejného zájmu v souladu s ustanovením § 22 odst. 3 zákona 219/2000 Sb. A § 9 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích. Na pozemcích p. č. 1961/59 a 1961/61 se nachází místní komunikace – chodník, na pozemcích p. č. 1962/58 a 1961/60 se nachází veřejná zeleň.

Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 29. 6. 2022 s právními účinky k 7. 6. 2022. Zařazení pozemků do majetku provedeno dne 7. 6. 2022 pod inventárními čísly 900255 – 900258.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nečerpala ani nesplácěla půjčku, úvěr ani nenávratnou finanční výpomoc.

Smlouvy o věcných břemenec

Ke kontrole byly vybrány uzavřené smlouvy:

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: **OT-014330064851/001-ADS** uzavřená dne 14. 7. 2022, v zastupitelstvu schválena dne 23. 6. 2022 (obec jako povinná). Věcné břemeno je zřízeno na pozemku p. č. 1939, 1981/1, 2025 za účelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, pojistková skříň. Břemeno je zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 15.600,- Kč. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 30. 8. 2022, a to s právními účinky k 5. 8. 2022.

Smlouva č.: **OT-001030070352/002-PROS** o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 1981/2, 1984, 2238. Smlouva byla uzavřena dne 29. 8. 2022, uzavření schváleno usnesením zastupitelstva ze dne 25. 8. 2022. Břemeno bude zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč za účelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, kabelový pilíř NN, zemnění.

Smlouva č.: **OT-001030071569/003-MOEL** o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 2288. Smlouva byla uzavřena dne 7. 3. 2022, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva ze dne 9. 12. 2021. Břemeno bude zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč za účelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN,

Smlouva č.: **OT-001030072355/001-MPEL** o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 2823, 2834, 2835. Smlouva byla uzavřena dne 22. 4. 2022, uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO dne 21. 4. 2022. Břemeno bude zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 5.400,- Kč za účelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, kabelový pilíř NN.

Dokumentace k VZ

V roce 2022 obec nezažádala výběrové řízení na veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

V kontrolovaném období měla obec zpracovány 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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce č. 6 ze dne 9. 12. 2021, z 21. 4. 2022, č. 3 z 23. 6. 2022, č. 4 z 25. 8. 2022, č. 5 – ustavující ze dne 19. 10. 2022, č. 6 z 23. 11. 2022 a č. 7 ze dne 14. 12. 2022.

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 určení 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 má zřízený **sociální fond**, který se řídí směrnicí ze dne 20. 4. 2005 a dodatkem č. 1 z 10. 12. 2010, kterým byl stanoven **příděl** finančních prostředků do sociálního fondu – příspěvek z rozpočtu obce schválený zastupitelstvem obce 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).

Dne 18. 2. 2021 byl vyhotoven dodatek č. 1 k Zásadám, který se týkal příspěvku na stravování. Obec může zaměstnancům a uvolněným funkcionářům vyplácet stravenkový paušál ve výši 70 % horní hranice stravného. Dodatek byl schválen v ZO dne 18. 2. 2021.

Příspěvek do sociálního fondu pro rok 2022 ve výši 60.000,- Kč byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 9. 12. 2021. **ZO dne 23. 11. 2021 usnesením č. 25/6/2022 schválilo navýšení příspěvku o 11.000,- Kč**, zaúčtováno dokladem č. 400131.

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

Hospodaření fondu v roce 2022 (**účet 419 – Ostatní fondy**): počáteční stav 8.431,- Kč (AU 0100), příjmy (příděl) 71.000,- Kč (AU 0101), čerpání 76.470,- Kč (stravenkový paušál, AU 0111), **zůstatek ve výši 2.961,- Kč.**

Účetní závěrka za rok 2021

Účetní závěrka obce Pašovice za účetní období roku 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 387/2/2022 dne 21. 4. 2022. Byl doložen **Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021**, 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

Výpočet pravidla pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb.,	Příjmy v roce 2019.....	11.239.115,-
	Příjmy v roce 2020.....	12.796.159,-
	Příjmy v roce 2021.....	11.866.869,-
	<u>Příjmy v roce 2022.....</u>	<u>13.731.685,-</u>
	Celkem.....	49.633.828,-
	Průměr příjmů.....	12.408.457,-
	Dlouhodobé úvěry (451).....	0,-
	Podíl dluhu k průměru příjmů.....	0 %

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

*Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které se již nevyskytly.
Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.*

II. Při přezkoumání hospodaření obec Pašovice za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obec Pašovice za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pašovice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Pašovice dne 9. února 2023

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Věra Burešová
kontrolor

.....
podpis

Vlastimil Řezníček, starosta obce Pašovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 9. února 2023

Vlastimil Řezníček
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Pašovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní