

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Pašovice
Pašovice 100
687 56 Prakšice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
13. února 2018	Ivana Šebestová	KUZL 85588/2017	KUSP 85588/2017 IAK

Zpráva č. 550/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pašovice, IČ: 00542326
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 2. 2018 - 13. 2. 2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12. 2. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13. 2. 2018 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	Územní samosprávný celek zveřejnil návrh rozpočtu před jeho schválením na svých internetových stránkách a na úřední desce od 22. 11. – 14. 12. 2017 v souladu s § 11 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.
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	<p>Rozpočet byl v průběhu roku 2017 upravován, byla provedena namátková kontrola úprav provedených ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2017 na doložená rozpočtová opatření.</p> <p>Úpravy rozpočtu byly schváleny usneseními zastupitelstva obce č. 8/2017 ze dne 22. 2. 2017, č. 25/2017 ze dne 5. 4. 2017, č. 50/2017 ze dne 28. 6. 2017, č. 72/2017 ze dne 30. 8. 2017, č. 87/2017 ze dne 15. 11. 2017 a č. 107/2017 ze dne 13. 12. 2017 a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 6 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla do 30 dnů po schválení zveřejněna v souladu s odst. 5 § 16 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Jako závazné ukazatelem byly stanoveny v příjmové části položky a ve výdajové části OdPa. K 31. 12. 2017 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů.</p> <p>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 byla doložena data jejich zveřejnění.</i></p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2017 plněn v příjmové části v poměru k upravenému rozpočtu na 99,85 %, ve výdajové části na 99,12 %.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Byl doložen rozpočtový výhled schválený usnesením zastupitelstva obce č. 19/ZO13/05 dne 13. 11. 2013 na období 2015 – 2017, rozpočtový výhled na období let 2018 – 2020 schválený usnesením ZO č. 95/2015 ze dne 16. 12. 2015 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021 v souladu s § 3 výše citovaného zákona.</p> <p>Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Schválený rozpočet	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb.</p>

Rozpočet obce Pašovice na rok 2017 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 85/2016 ze dne 14. 12. 2016 jako schodkový, v příjmové části ve výši 7.009.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 11.522.000,- Kč, schodek 4.513.000,- Kč a úhrada splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8124) ve výši 483.000,- Kč budou v celkové výši 4.996.000,- Kč hrazeny z přebytku hospodaření z minulých let (pol. 8115). Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2017 činil 7.695514,08 Kč a byl souhlasný 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.

**Stanovení
závazných ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastními činnostmi 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 18. 10. 2016 přijala obec návrh rozpočtu provozních nákladů na kalendářní rok 2017 od ředitelky příspěvkové organizace Mateřská škola Pašovice. Náklady byly vyčísleny v celkové výši 270.000,- Kč.

Usnesením zastupitelstva obce č. 85/2016 ze dne 14. 12. 2016 byl schválen rozpočet obce na rok 2017, jehož součástí byl i příspěvek na provoz MŠ ve výši 270.000,- Kč – vykázáno na OdPa 3111 na pol. 5331, schválený rozpočet byl zveřejněn od 15. 12. 2017 do 31. 12. 2017 na webových stránkách obce. Schválený příspěvek zřizovatele nebyl v průběhu roku 2017 předmětem úprav.

Usnesením ZO č. 5/2017 ze dne 22. 2. 2017 byla schválena zpráva o hospodaření MŠ Pašovice za rok 2016 (viz příloha k zápisu ze zasedání zastupitelstva) hospodářský výsledek za rok 2016 byl nulový, celkové náklady ve výši 1.441.058,33 Kč, celkové výnosy 1.441.058,33 Kč.

Usnesením ZO č. 44/2017 ze dne 28. 6. 2017 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku PO MŠ Pašovice za rok 2016. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016 obsahoval náležitosti stanovené v § 11 zákona 220/2013 Sb., v platném znění.

Dne 13. 11. 2017 byla na základě Pověření k vykonání kontroly ze dne 23. 10. 2017 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. 2017 do 30. 9. 2017. 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.

Závěrečný účet

Údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku za rok 2016 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 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v době od 3. 5. 2017 do 28. 6. 2017 **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č.42/2017 ze dne 28. 6. 2017 **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 **v souladu s odst. 8 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

K 31. 12. 2017 měla obec vykázané zůstatky bankovních účtů v rozvaze (okamžik sestavení výkazu dne 25. 1. 2018) na účtech:

231 – Základní běžný účet, zůstatek v celkové výši **10.302.516,72 Kč** byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů účtů:

č. 94-2815721/0710 u ČNB (AU 231 0041, dotační), zůstatek ve výši 2.954.941,65 Kč byl ověřen na výpis pořadové č. 12.

č. 10321721/0100 u KB (AU 231 0040, ZBÚ), zůstatek ve výši 7.347.575,07 Kč byl ověřen na výpis pořadové č. 149.

451 – Dlouhodobé úvěry, zůstatek **1.689.640,00 Kč** byl ověřen na zůstatek bankovního účtu

č. 27-4164171517/0100 u KB (AU 451 0300), na výpis č. 024. Počáteční stav 2.172.400,00 Kč, splátky v roce 2017 celkem 482.760,00 Kč (12 x 40.230,00 Kč), zůstatek 1.689.640,00 Kč.

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. Dodatkem č. 1 ze dne 1. 12. 2006 doplněny změny v zákoníku práce č. 262/2006 Sb.

Evidence majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2017 vykázán v celkové výši 366.003,80 Kč na účtech:

018 – DDNM ve výši 90.024,80 Kč, počáteční stav byl v hlavní knize vykázán ve výši 53.724,80 Kč, přírůstek 36.300,00 Kč (program Právní informační systém, IČ 100411), úbytek 0,00 Kč.

019 - Ostatní DNM ve výši 275.979,00 Kč, beze změny od 1. 1. 2017. Nebyl pořizován majetek ani vyřazen majetek.

Dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2017 vykázán v celkové výši 89.114.235,73 Kč na účtech:

031 – Pozemky ve výši 17.228.013,50 Kč, beze změny od 1. 1. 2017.

032 – Kulturní předměty ve výši 629.651,00 Kč, beze změny od 1. 1. 2017, nebyl pořizován ani vyřazen majetek.

021 – Stavby ve výši 66.046.948,99 Kč. Počáteční stav 65.876.076,49 Kč. Hodnota účtu se v roce 2017 zvýšila celkem o 170 872,50 Kč. Jednalo se o zařazení veřejného osvětlení – Požár (IČ 100410) do majetku. Úbytek 0,- Kč.

022 – Samostatné hmotné movité věci ve výši 2.260.161,99 Kč, beze změny od 1. 1. 2017, nebyl pořizován ani vyřazen majetek.

028 – DDHM ve výši 2.755.426,90 Kč, počáteční stav 1.972.345,40 Kč, přírůstek ve výši 786.241,00 Kč, úbytek 3.159,50 Kč (vyřazení čerpadla doloženo vyřazovacím protokolem č. 1/2017).

Na účtu 558 ve výkazu zisku a ztráty byl vykázán zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 822.541,00 Kč, částka souhlasila na součet přírůstků zaúčtovaných na účtu 018 + 028.

042 – Nedokončený DHM ve výši 194.032,35 Kč - vykázány nedokončené investice související s realizací akcí zateplení budovy OÚ v hodnotě 174.032,35 Kč a nákup lesnické techniky 20.000,00 Kč.

Podrozvahové účty:

902 – zůstatek dle hlavní knihy 1,00 Kč, beze změny od 1. 1. 2017 – počítač v knihovně,

909 – celkový zůstatek dle hlavní knihy 729.786,70 Kč -pomocná evidence na OÚ

(operativní evidence) za celkem 286.797,70 Kč a majetek ve správě PO MŠ v celkové výši 442.989,00 Kč.

915 – zůstatek 69.124,00 Kč – dotace na restaurování sochy sv. Jana Nepomuckého.

921 – zůstatek 3.000,00 Kč se týkal smlouvy o zřízení služebnosti na parcele p. č. 1981/1.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2017 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 407.000,00 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši **161.046,00 Kč** - jednalo se o neuhrazenou vystavenou fakturu č. 33/2017 (za přefakturaci nákladů 160.646,00 Kč) a nedoplatek nájemného za hrobové místo celkem 400,00 Kč.

Dle hlavní knihy byl na účtu 311 0380 – nájem hrobových míst vykázán počáteční stav 0,00 Kč, předpis 10.150,00 Kč, úhrady celkem 9.750,00 Kč, nedoplatek 400,00 Kč. Na účtu 311 0000 – Odběratelé vykázán nedoplatek z minulých let ve výši 25.042,00 Kč, předpis 250.816,96 Kč, úhrady 115.212,96 Kč, nedoplatek 160.646,00 Kč.

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **176.830,00 Kč**, zálohy plynu a el. energie.

Evidence poplatků

Poplatky byly v obci evidovány v pomocné evidenci – sešitech, v účetnictví na účtech 311 a 315 rozčleněny podle druhu pohledávky.

K 31. 12. 2017 bylo dle výkazu Fin 2-12 M vykázáno **na pol. 1340** - Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu celkem 246.691,00 Kč, rozpočtovaná částka ve výši 250.000,00 Kč. **Na pol. 1341** - Poplatek ze psů bylo dle výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2017 vykázáno 6.225,00 Kč ,rozpočtovaná částka ve výši 7.000,00 Kč.

Byla provedena kontrola tvorby předpisu a zaúčtování úhrad na položky rozpočtové skladby v roce 2017:

u pohledávek z poplatků za komunální odpad – účet 315 0100 předpis na str. MD ve výši 246.691,00 Kč + nedoplatek minulých let 0,00 Kč tj. celkem 246.691,00 Kč, úhrady zaúčtovány na str. DAL v celkové výši 246.691,00 Kč, **nedoplatek 0,00 Kč.**

u pohledávek z poplatků za psy – účet 315 0110 předpis na str. MD ve výši 6.225,00 Kč + nedoplatek minulých let 0,00 Kč tj. celkem 6.225,00 Kč, úhrady zaúčtovány na str. DAL v celkové výši 6.225,00 Kč **nedoplatek 0,00 Kč.**

V rozvaze na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl k 31. 12. 2017 vykázán nulový zůstatek.

Kontrola zaúčtování úhrad na položky rozpočtové skladby:

pol. 1340 (odpad) - zaúčtováno 246.691,00 Kč, úhrady zaúčtované na účtu 315 ve výši 246.691,00 Kč, rozdíl 0,00 Kč.

pol. 1341 (pes) – zaúčtováno 6.225,00 Kč, úhrady zaúčtované na účtu 315 ve výši 6.225,00 Kč, bez rozdílu.

Ve výkazu zisku a ztráty **na účtu 606** – Výnosy z místních poplatků byl k 31. 12. 2017 vykázán zůstatek v celkové výši 252.916,00 Kč, částka souhlasila na součet poplatků na účtu 315.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2017 vykázány ve výši 1.689.640,00 Kč na účtu:

451 – Dlouhodobé úvěry. Zůstatek byl ověřen na zůstatek bankovního účtu č. **27-4164171517/0100**, na výpis pořadové č. 024. Počáteční stav vykázán ve výši 2.172.400,00 Kč, splátky úvěru celkem 482.760,00 Kč (40.230,00 Kč x 12), částka splátek odpovídala zůstatku uvedenému na pol. 8124 výkazu FIN 2-12M.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 558.934,00 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 45.962,00 Kč. K 31. 12. 2017 bylo neuhrzeno celkem 9 faktur přijatých koncem roku se splatností v roce 2018. Faktury byly evidované v knize KDF pod číslem 500268 až 276, kopie faktur byly doloženy.

331 – Zaměstnanci ve výši 101.253,00 Kč, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 01/2017 – 12/2017.

336 – Sociální zabezpečení ve výši 29.221,00 Kč, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 01/2017 – 12/2017.

337 – Zdravotní pojištění ve výši 14.802,00 Kč, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 01/2017 – 12/2017.

342 – Ostatní daně, poplatky ve výši 13.976,00 Kč, zálohová a srážková daň, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 01/2017 – 12/2017.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 9.880,00 Kč, vratka poskytnuté dotace na volby,

384 – Výnosy příštích období ve výši 167.010,00 Kč, daň z příjmu, částka odpovídala hodnotě vykázané ve výkazu zisku a ztráty na účtu 591. Ověřeno na doložené Přiznání k dani z příjmu za rok 2017.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 176.830,00 Kč, částka odpovídala hodnotě vykázané na účtu

314 (uhrazené zálohy plynu a el. energie)

Faktura

V rámci přezkoumání byla provedena kontrola faktur č. 500072 až 500099 ač. 500206 až 500242 – bez nedostatků.

Bylo prověřeno dodržování formálních náležitosti, namátkově byla provedena kontrola správnosti účtování a úhrad faktur přes bankovní účet obce vedený u KB (k účtu č. 10321721/0100). Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Hlavní kniha

Předložený výkaz (za SU a AU) za období 12/2017 zpracován dne 22. 1. 2018, obsahoval obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU za období leden – prosinec 2017 a předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze ke stejnému období.,

Inventurní soupis majetku a závazků

ZO dne 15. 11. 2017 vzalo na vědomí zprávu o přípravě inventarizace majetku obce k 31. 12. 2017. Plán inventur byl součástí vyhotovené vnitřní směrnice č. 14/2017 o inventarizaci majetku. Inventarizace majetku byla provedena k 31. 12. 2017.

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla dne 8. 11. 2017 zřízena jedna osmičlenná inventarizační komise (jmenován předseda + 7 členů). Byl vyhotoven a předložen seznam inventurních soupisů. Proškolení členů inventarizační komise bylo uskutečněno dne 8. 11. 2017 – doloženo prezenční listinou s podpisy jednotlivých členů.

Obec vyřazovala majetek z evidence na základě vyřazovacích protokolů majetku.

Inventarizační zpráva za rok 2017 byla zpracována dne 19. 1. 2018, přílohou ke zprávě byla vyhotovená tabulka s porovnáním účetního a inventurního stavu majetku. Z inventarizační zprávy za rok 2017 bylo zřejmé, že žádné rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 276 faktur, na účtu 321 – Dodavatelé byly k 31. 12. 2017 vykázány neuhrazené dodavatelské faktury ve výši 45.962,00 Kč. Jednalo se o 9 faktur evidovaných v knize KDF pod číslem 500268 až 500276. Kopie faktur byly doloženy při inventarizaci účtu 321.

Kniha odeslaných faktur Odběratelské faktury byly vystavovány za nájmy, zřízení služebnosti, za vodné a stočné, zpětný odběr a využití odpadů v celkové výši 606.175,95 Kč dle evidence v knize vydaných faktur.

K 31. 12. 2017 bylo na účtu 311 – Odběratelé vykázáno celkem 161.046,00 Kč. z toho zůstatek nesplacených vydaných faktur k tomuto datu činil 160.646,00 Kč (neuhrazená faktura 33/2017) a souhlasil s knihou vydaných faktur, 400,00 Kč činila pohledávka za nájemné hrobového místa.

Odměňování členů zastupitelstva Zastupitelstvo obce mělo 9 členů, pro výkon funkce byla uvolněna funkce starosty.

Zastupitelstvo obce dne 22. 4. 2015 schválilo neuvolněným členům zastupitelstva obce výši měsíční odměny a to:
pro místostarostu 7.772,00 Kč, předsedu komise a člena výboru a člena ZO 1.977,00 Kč, předsedu komise nebo výboru a člena ZO 1.387,00 Kč, člena komise nebo výboru a člena ZO 1.066,00 Kč a člena ZO 476,00 Kč.

Odměna uvolněného starosty vycházela z počtu obyvatel k 1. 1. 2017 tj. 720 obyvatel.

S účinností od 1. 1. 2017 došlo ke změně nařízení vlády č. 37/2003 Sb., (nařízením vlády č. 414/2016). **Pro rok 2017 nebyla výše** měsíční odměny neuvolněným členům ZO **navyšována**.

Výplata měsíčních odměn byla překontrolována na mzdové listy za leden - prosinec 2017. Nebyly zjištěny rozdíly.

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 2017 byly zapsány v evidenční knize stvrzenek, která obsahovala předepsané náležitosti.

Příjmy z knihovny byly vybírány na číslované stvrzenky, odvedeny v roce 2017 do hlavní pokladny OÚ dvěma souhrnnými příjmovými pokladními doklady: PPD 364 z 19. 4. 2017 na 420,- Kč. PPD 228 z 22. 2. 2017 na 30,- Kč, PPD 533 z 30. 8. 2017 na 30,- Kč a PPD 699 z 20. 12. 2017 ve výši 120,- Kč.

celkem 19.090,- Kč. Tyto příjmy byly průběžně odvedeny hromadnými příjmovými pokladny do pokladny OÚ – ověřeno na zápisy v pokladním deníku.

PPD č. 467 ze dne 4. 7. 2017 na 3.000,- Kč

PPD č. 491 ze dne 21. 7. 2017 na 4.000,- Kč,

PPD č. 511 ze dne 7. 8. 2017 na 5.500,- Kč,

PPD č. 526 ze dne 21. 8. 2017 na 5.000,- Kč

PPD č. 555 ze dne 6. 9. 2017 na 1.590,- Kč,

CELKEM19.090,- Kč

Zjištění:

- u **VPD 682 z 12. 12, 2017** doložen daňový doklad ze dne 13. 12. 2017 na 99,- Kč
- u **VPD 689 ze 17. 12. 2017** doložen cestovní příkaz na pracovní cestu dne 18. 12. 2017, vyúčtována 18. 12. 2017

zjištěn časový nesoulad.

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. 2017 činil zůstatek pokladní hotovosti 24.758,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis ze dne 29. 12. 2017 VPD č. 707 – příjem za stravenky 12/2017 ve výši 276,- Kč.

Příloha rozvahy Příloha ÚSC k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení výkazu dne 23. 1. 2018) obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména k § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Rozvaha Sestavená k 31. 12. 2017, zpracovaná dne 25. 1. 2018.
Aktiva v celkové výši 94.465.992,30 Kč se rovnala pasivům. Korekce v celkové výši 14,331,972,70 Kč byla tvořena opravkami k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2017 ve výši 8.581.739,75 Kč (beze změny od 1. 1. 2017) na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Jednalo se o:

978 ks/1.000,00 Kč akcií SVK (číselná řada 167369 - 168346) evidovaných ve jmenovité hodnotě tj. **978.000,00 Kč**. Vlastnictví akcií bylo ověřeno na vyhotovený Opis ze seznamu akcionářů společnosti SVK vyhotoveného dne 9. 1. 2018 se stavem k 31. 12. 2017.

Obec Pašovice **vložila do majetku SVK 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 SVK 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) 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 upsalo 6.221 ks kmenových akcií SVK/1.000,00 Kč 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 9. 1. 2018 se stavem k 31. 12. 2017 (číselná řada akcií 629258-635478).

Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2017 vykázán v celkové výši 10.328.985,72 Kč na účtech:

231 – Základní běžný účet ve výši **10.302.516,72 Kč** – blíže viz bankovní výpisy.

263 – Ceniny ve výši **1.711,00 Kč** – poštovní známky (1 ks x 3,00 Kč + 13 ks x 16,00 Kč), stravenky (25 ks x 60,00 Kč).

261 – Pokladna ve výši **24.758,00 Kč**, zůstatek byl ověřen na zápis v pokladním deníku OÚ.

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 2017.

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 z 6. 11. 2014. .

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 programem Gordic pro účetní období roku 2017, a byl v souladu s ustanovením § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 22. 1. 2017, předložen za období 12/2017, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 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 předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2017

Daňové příjmy	8.458.361,06
Nedaňové příjmy	770.783,99
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace	1.923.774,05
Příjmy celkem	11.607.934,29

Běžné výdaje	7.772.633,96
Kapitálové výdaje	295.580,50
Výdaje celkem.....	8.068.214,46

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	3.084,704,64
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2016.....	7.695.514,08
- úhrada splátek dlouhodob. přij. půjč. prostředků (8124)....	- 482.760,-
- oper. z pěněž. Účtů nemaj char. P ani V vl. sektoru (8901).....	5.058,-

konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2017.....10.302.516,72 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2017: ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 7.347.575,07 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 149 ze dne 31. 12. 2017 a zůstatkem účtu u ČNB Dotace ÚSC č. 94-2815721 ve výši 2.954.941,65 Kč – ověřeno na výpis č. 12 z 29. 12. 2017 – bez rozdílů.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen se stavem k 31. 12. 2017, zpracován dne 22. 1. 2018, obec hospodařila se ziskem ve výši 2.602.363,38 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek z roku 2016 vykázaný ve výši 3.652.832,71 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Hospodářské výsledky obec eviduje na účtu 432 v celkové výši 11.868.645,15 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, 1383) aSU 605 (pol. 1361) – nebyly zjištěny rozdíly.
Obec nevykazovala hospodářskou činnost.

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.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce

V kontrolovaném období byly vyplaceny finanční dary v celkové výši 5.000,- Kč, zaúčtovány na OdPa 3429 pol. 5222. Finanční prostředky na poskytnutí darů byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2017 usnesením ZO č. 85/2016 dne 14. 12. 2017, uzavření darovacích smluv bylo schváleno usnesením ZO č. 20/2017 ze dne 5. 4. 2017. *Finanční dary byly poskytnuty bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 10321721/0100 dne 24. 4. 2017 – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 46.*

Obec jako obdarovaný

Dne 23. 5. 2017 uzavřela obec sponzorskou smlouvu s Janem Mořickým s. r. o., Hluk, jejímž předmětem je **poskytnutí daru ve výši 2.000,- Kč k pořádání akce "Den dětí"** konané 3. 6. 2017. *Finanční dar byl přijat v hotovosti do pokladny OÚ dne 23. 5. 2017 - doloženo PPD č. 407.*

Dne 11. 5. 2017 uzavřela obec sponzorskou smlouvu se společností TECMOS s. r. o., Nivnice, jejímž předmětem je **poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč k pořádání akce "Den dětí"** konané 3. 6. 2017. *Finanční dar byl přijat v hotovosti do pokladny OÚ dne 15. 5. 2017 - doloženo PPD č. 397*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytnutí dotací na základě žádostí bylo projednáno a schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2017 v celkové výši 97.000,- Kč, uzavření 6ti veřejnoprávních smluv bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 21/2017 ze dne 5. 4. 2017.

V kontrolovaném období bylo na pol. 5222 – Neinvestiční transfery spolkům vykázáno 91.000,- Kč, z toho na OdPa 3429/5222 vykázány ve výši 5.000,- Kč dary.

Neinvestiční dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Prakšice poskytnutá na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 12. 4. 2017 ve výši 11.000,- Kč byla vykázána na OdPa 3113 pol. 5339 – Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím.

Dotace byly poskytnuty bezúplatným převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 10321721/0100 dne 24. 4. 2017 – *ověřeno na denní výpis při pohybu č. 46.*

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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (20, - 21. 10. 2017) ve výši 25.000,- Kč** (příjetí zaúčtováno pod UZ 98071 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-23033/2017/1201-14 ze dne 26. 9. 2017. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 3. 10. 2017 - výpis č. 10. Navýšení rozpočtu o přijatou dotaci bylo provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 4 o 20.000,- Kč a rozpočtového opatření č. 5 o + 5.000,- Kč,*

Čerpání dotace:

zaúčtováno pod UZ 98071 na OdPa 6114 v celkové výši 15.120,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 307,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 2644802 vystaveným dne 5. 10. 2017 dodavatelem Papír Vavřík, s. r. o., Nivnice, *úhrada provedena v hotovosti - doloženo VPD č. 591 ze dne 5. 10. 2017,*
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise v celkové výši 836,- Kč** – doloženo daňovými doklady č. P4921566551 vystaveným dodavatelem Jednota spotřební družstvo, prodejna Pašovice dne 20. 10. 2017 na částku 338,- Kč – *doloženo VPD č. 606 ze dne 20. 10. 2017 a příjmovým pokladním dokladem a dodacím listem vystavenými dne 21. 10. 2017 dodavatelem Marie Mahdalová Bánov na 498,- Kč za občerstvení pro volební komisi - úhrada provedena v hotovosti dne 21. 10. 2017 – doloženo VPD č. 607 ze dne 21. 10. 2017,*
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 2.677,- Kč**, tj. 595 ks x 4,50 Kč (distribuce/lístek) – provedeno a vyplaceno na základě uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 10. 10. 2017,
- ✓ **výdaje na úklid a přípravu volební místnosti ve výši 3.000,- Kč** – provedeno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 19. 10. 2017
- ✓ **výdaje na odměny 6ti členů OVK v celkové výši 8.300,- Kč** - předseda 1.600,- Kč, zapisovatelka 1.500,- Kč a 4 x člen volební komise 1.300,- Kč,

Finanční vypořádání neinvestiční dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 25.000,- Kč bylo provedeno dne 17. 1. 2018, vratka nedočerpané dotace ve výši 9.880,- Kč byla provedena dne 23. 1. 2018 z účtu obce u KB, a. s. č.

10321721/0100 na účet kraje 20095-718661/0710 – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 13 ze dne 23. 1. 2018.

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 ze dne 19. 12. 2013, v platném znění a zákona o volbách č. 247/1995 Sb, ve znění pozdějších předpisů. Účelové prostředky byly čerpány hospodárně na stanovený účel.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 138.700,- Kč** (příjem dotace 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. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2017, příspěvek se zaokrouhluje se na celé stokoruny, pro rok 2017 byl celkový objem příspěvku valorizován o 5 %, byla zohledněna změna počtu obyvatel u jednotlivých správních obvodů kategorií obcí dle bilance obyvatel ČR k 1. 1. 2016 vydané ČSÚ. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. **K 31. 12. 2017 přijala obec dotaci v plné výši, dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2017 usnesením zastupitelstva obce č. 85/2016 ze dne 14. 12. 2016,**
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/16-022/0006861 ve výši 150.757,20 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116, z toho část ve výši 22.613,58 Kč zaúčtována jako nástroj 103, zdroj 1 a část ve výši 128.143,62 Kč zaúčtována jako nástroj 103, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č.j. MŠMT-34144/2016-34 ze dne 5. 10. 2017 Mateřské škole Pašovice prostřednictvím rozpočtu obce. *Dotace byla připsána na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 19. 10. 2017 – výpis č. 10. Rozpočet byl o průtokovou dotaci navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 4 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 72/2017 ze dne 30. 8. 2017,*
- **neinvestiční dotaci na „Kompostéry pro občany obce Pašovice“ ve výši 664.122,85 Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 15011 na pol. 4116, jako nástroj 106, zdroj 5 – prostředky EU kryté alokací schválenou EK). Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MŽP. *Dotace byla připsána na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 19. 9. 2017 – výpis č. 9. Rozpočet byl o průtokovou dotaci navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 4 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 72/2017 ze dne 30. 8. 2017,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Oprava MK Podbúdí, II. etapa“ ve výši 905.769,- Kč** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 17027 na pol. 4116) dotace byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného dne 9. 8. 2017, *dotace byla připsána na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 21. 11. 2017 – výpis č. 11. Rozpočet byl navýšen o +1.000.000,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 3 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 50/2017 ze dne 28. 6. 2017, sníženo o -93.442,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 6 schváleného usnesením ZO č. 107/2017 ze dne 13. 12. 2017,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Restaurování sochy sv. Jana Nepomuckého“ ve výši 39.425,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00090 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/1196/2017/KUL uzavřené

dne 11. 7. 2017. *dotace byla připsána na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 22. 12. 2017 – výpis č. 12. Navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 3 schváleného usnesením ZO č. 50/2017 ze dne 28. 6. 2017.*

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 převodu majetku

Obec v kontrolovaném období nevykazovala příjmy z prodeje majetku ani výdaje na nákup, neuzavřela žádné smlouvy o převodu majetku.

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 2017 bylo uhrazeno na splátkách 482.760,- Kč v souladu se smlouvou (splátky vykázány na položce 8124), zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2017 ve výši 1.689.640,- Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 451, zůstatek byl ověřen na denní výpis při pohybu č. 24 ze dne 31. 12. 2017 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.**

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva č. 1040007142/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, zatížené pozemky p. č. 399, 1938/10, 1939, 1981/1 a 2025. Věcné břemeno bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou úplatu 3.900,00 Kč. ZO schváleno dne 22. 2. 2017. Smlouva v době přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 nebyla podepsána.

Smlouva o zřízení služebnosti, zatížený pozemek 1981/1, služebnost zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu 3.000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 25. 4. 2017. ZO schváleno dne 24. 4. 2017.

Smlouva č. 1030039935/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, zatížený pozemek p. č. 2328. Věcné břemeno bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou úplatu 1.000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 16. 11. 2017, ZO schválilo dne 15. 11. 2017.

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, v platnosti beze změny i v roce 2017.

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, k předložení nabídek budou vyzváni nejméně 3 dodavatelé.

Dne 28. 6. 2017 zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatelů pro veřejné zakázky usnesením 51/2017 oprava MK, 52/2017 kompostéry a 54/2017 lesnická technika.

Byla provedena kontrola veřejné zakázky:

Oprava MK Podbůdí, II. etapa (VZMR č. 16/2017)

Dne 3. 5. 2017 byla podepsána Příkazní smlouva č. 39/2017 na zajištění zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce, na základě které se příkazník zavazuje, obstarat práce spojené se zajištěním zadání veřejné zakázky. Odměna byla stanovena ve výši 24.200,00 Kč vč. DPH. Obec dne 14. 8. 2017 uhradila ze ZBÚ u KB dodavatelskou fakturu č. 652017 evidovanou v KDF pod č. 500159 na částku 24.200,00 Kč.

Jednalo se o **veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce.**

Výzvou k podání nabídky na veřejnou zakázku byli obesláni 3 dodavatelé. Výzva k podání nabídky byla vyvěšena 4. 5. 2017, **předpokládaná cena veřejné zakázky 2.185.000,00 Kč vč. DPH. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena bez DPH.** Na úřední desce bylo uveřejnění provedeno dne 4. 5. 2017 - doloženo opisem úřední desky. Do konce soutěžní lhůty obdržel zadavatel 3 nabídky.

Na základě Zprávy o hodnocení nabídek ze dne 7. 6. 2017 **byla zakázka přidělena firmě SWIETELSKY stavební s.r.o. oblast Zlín, Husova 1514, 757 01 Valašské Meziříčí, nabídková cena 1.998.383,00 Kč vč. DPH.** ZO schválilo výběr dodavatele dne 28. 6. 2017 a zároveň byl pověřen starosta obce podpisem smlouvy.

S vybraným uchazečem byla dne 30. 6. 2017 uzavřena na celkovou částku 1.998.383,00 Kč vč. DPH, na profilu zadavatele byla smlouva uveřejněna od 13. 7. 2017.

Firmou byla vystavena:

- dne 11. 10. 2017 **faktura č. 03586132 na 1.377.166,96 Kč**, evidovaná v KDF pod č. 500207, z účtu ZBU u KB uhrazena dne 13. 10. 2017.
- dne 29. 8. 2017 **faktura č. 03586086 na 434.372,30 Kč**, evidovaná v KDF pod č. 500180, z účtu ZBU u KB uhrazena dne 13. 9. 2017.

Celkem obec uhradila 1.811.539,26 Kč vč. DPH.

Dne 20. 9. 2017 byl proveden zápis o předání a převzetí prací, cena díla vyčíslena částkou 1.497.139,88 Kč bez DPH tj. 1.811.539,26 Kč vč. DPH.

MMR ČR na akci poskytlo účelovou dotaci ve výši 905.769,00 Kč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno dne 9. 8. 2017.

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** – nabyt 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

Pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkovou organizaci MŠ Pašovice - schválena usnesením ZO dne 5. 4. 2017 pro zajištění jednotného postupu naplňování povinností podle § 28 a § 28 a zákona 250/2000 Sb., v platném znění, účinnost od 6. 4. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2016, 22. 2. 2017, 5. 4. 2017, 28. 6. 2017, 30. 8. 2017, 15. 11. 2017 a 13. 12. 2017.

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 měla zřízený **sociální fond**.

Fond se řídil vyhotovenou směrnicí ze dne 20. 4. 2005 a dodatkem č. 1 vyhotoveným dne 10. 12. 2010. Tímto dodatkem byl stanoven přiděl finančních prostředků do sociálního fondu – příspěvek z rozpočtu obce schválený zastupitelstvem obce v jednorázové výši pro každý rok.

Pro rok 2017 byl stanoven přiděl ve výši 40.000,00 Kč, ZO schváleno usnesením 90/2016 ze dne 14. 12. 2016.

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

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. 2017 byly vykázány zůstatky účtu 419 dle hlavní knihy:

419 0100 - počáteční stav 3.521,00 Kč

419 0101 – příjmy 40.000,00 Kč

419 0111 - výdaje 24.516,00 Kč

Zůstatek ve výši 19.005,00 Kč

byl souhlasný s vykázaným zůstatkem účtu 419 v rozvaze ke stejnému datu. Finanční prostředky byly v roce 2017 čerpány na příspěvek na stravné.

Odpisy majetku

V rámci přezkoumání hospodaření byla ověřena návaznost mezi údajem vykázaným na účtu 551 - Odpisy a sestavou Ostrý účetní odpis (pouze odpisované) za 1/2017 až 12/2017.

Ve výkazu zisku a ztráty byla na účtu 551 zaúčtována částka 1.146.973,00 Kč, tato částka odpovídala součtu částek uvedených v hlavní knize na straně D účtů 079, 081 a 082. Sestava odpisů vykazovala částku v celkové výši 1.146.973,00 Kč. Nesrovnalosti při účtování odpisů nebyly zjištěny.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Pašovice ke dni 31. 12. 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 43/2017 ze dne 28. 6. 2017. Byl doložen **Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016**, 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.

Výpočet rozpočtové odpovědnosti

Výpočet pravidla pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Příjem v roce 2014.....	22.598.835,-
Příjem v roce 2015.....	19.123.773,-
Příjem v roce 2016.....	13.304.685,-
<u>Příjem v roce 2017.....</u>	<u>14.428.051,-</u>
Celkem.....	100.095.327,-
Průměr příjmů.....	17.363.836,-
Dlouhodobé úvěry (451).....	1.866.520,-
Podíl dluhu k průměru příjmů.....	11 %

B. Zjištění

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 právními 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 hospodář 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.

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
Byly odstraněny a již se nevyskytly

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pašovice za rok 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,51 %

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

Pašovice dne 13. února 2018

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 svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, 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 13. února 2018

Vlastimil Řezníček
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Pašovice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní