

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Pašovice
Pašovice 100
687 56 Prakšice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. května 2020	Ivana Šebestová	KUZL 37491/2019	KUSP 37491/2019 EKO

Zpráva č. 412/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pašovice, IČ: 00542326
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26. 5. 2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne .
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26. 5. 2020

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 Kůrová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Územní samosprávný celek zveřejnil návrh rozpočtu před jeho schválením na úřední desce od 23. 11. do 14. 12. 2018 v souladu s § 11 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>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 § 4 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce Pašovice byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet byl v průběhu roku 2019 upravován, namátkově provedena kontrola provedených změn ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 13/2019 na doložená rozpočtová opatření.</p> <p>*Usnesením zastupitelstva obce č. 16/7/2018 z 30. 10. 2018 pověřilo zastupitelstvo starostu obce provedením rozpočtových opatření týkajících se příjmu dotací.</p> <p>RO 1 schváleno usnesením ZO č. 61/1/2019 dne 13. 2. 2019 RO 2 schváleno usnesením ZO č. 78/2/2019 dne 11. 4. 2019 RO 3 schváleno usnesením ZO č. 90/3/2019 dne 13. 6. 2019 RO 4 schváleno usnesením ZO č. 110/4/2019 dne 12. 9. 2019 RO 5 provedené starostou obce vzato na vědomí usnesením ZO č. 125/5/2019 dne 14. 11. 2019 RO 6 schváleno usnesením ZO č. 126/5/2019 ze dne 14. 11. 2019 RO 7 schváleno usnesením ZO č. 149/6/2019 ze dne 11. 12. 2019</p> <p>Provedené změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7 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. 2019 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. 2019 plněn v příjmové části v poměru k upravenému rozpočtu na 98,64 %, ve výdajové části na 97,53 %.</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 2019 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 38/9/2018 ze dne 14. 12. 2018 jako schodkový, v příjmové části ve výši 8.336.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 112.159.000,- Kč, schodek 3.823.000,- Kč a úhrada splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8124) ve výši 483.000,- Kč budou v celkové výši 4.306.000,- Kč hrazeny z přebytku hospodaření z minulých let (pol. 8115). Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2019 činil 11.571.958,34 Kč na ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 7.505.743,89,07 Kč a u ČNB č. 94-2815721 ve výši 4.066.214,45 Kč.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na rok 2019 od 18. 12. 2018 do 31. 12. 2019 **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 peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.

Dne 10. 10. 2018 přijala obec návrh rozpočtu provozních nákladů na kalendářní rok 2019 od ředitelky příspěvkové organizace Mateřská škola Pašovice. Náklady byly vyčísleny v celkové výši 280.000,- Kč, z toho nejvyšší náklady byly rozpočtovány na energie, zpracování účetnictví a stravné za děti a činí 68,21 % rozpočtovaných nákladů.

Usnesením zastupitelstva obce č. 38/9/2018 ze dne 14. 12. 2018 byl schválen rozpočet obce na rok 2019, součástí byl i příspěvek na provoz MŠ ve výši 280.000,- Kč – vykázáno na OdPa 3111 na pol. 5331, schválený příspěvek zřizovatele nebyl v průběhu roku 2019 upravován, k 31. 12. 2019 byl vyplacen ve schválené výši.

Usnesením ZO č. 58/1/2019 ze dne 13. 2. 2019 byla schválena zpráva o hospodaření MŠ Pašovice za rok 2018 (viz příloha k zápisu ze zasedání zastupitelstva) hospodářský výsledek za rok 2018 a převod zisku ve výši 49.154,75 Kč do fondu rezerv.

Usnesením ZO č. 74/2/2019 ze dne 11. 4. 2019 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku PO MŠ Pašovice za rok 2018. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 obsahoval náležitosti stanovené v § 11 zákona 220/2013 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Usnesením zastupitelstva obce č. 46/2017 ze dne 28. 6. 2017 byl schválen **střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021 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 3. 7. 2017 do 31. 12. 2021 **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Závěrečný účet

Údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku za rok 2018 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 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v době od 6. 5. 2019 do 13. 6. 2019 **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č.89/3/2019 ze dne 13. 6. 2019 **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 17. 6. 2019 do 30. 6. 2020 **v souladu s odst. 8 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Obec předložila bankovní výpisy následujících bankovních účtů:
č. 94-2815721/0710 vedeného u ČNB (AU 231 0041, dotační), výpisy č. 1 až 12.
č. 10321721/0100 vedeného u KB (AU 231 0040, ZBÚ), výpisy č. 1 až 169.
úvěrového účtu č. 27-4164171517/0100 vedeného u KB (AU 451 0300), výpisy č. 1 až 24.

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. 2019 vykázán v celkové výši **366.003,80 Kč**, v roce 2019 bez pohybu na účtech:
018 – DDNM ve výši **90.024,80 Kč**
019 - Ostatní DNM ve výši **275.979,00 Kč**

Oprávký v celkové výši 159.024,80 Kč byly v hlavní knize vykázány na účtech 078 (90.024,- Kč) a 079 (69.000,- Kč).

Byla provedena dokladová inventarizace účtu, doložen inventurní soupis č. 1 a 2.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši **94.452.782,19 Kč** na účtech:

031 – Pozemky ve výši **17.408.789,06 Kč**, počáteční stav 17.255.161,50 Kč, přírůstek dle hlavní knihy ve výši 211.311,56 Kč, úbytek 57.684,- Kč.

032 – Kulturní předměty ve výši **629.651,00 Kč**, v roce 2019 bez pohybu,

021 – Stavby ve výši **66.889.749,83 Kč**, v roce 2019 bez pohybu,

022 – Samostatné hmotné movité věci ve výši **3.229.599,99 Kč**. Počáteční stav 3.229.975,99 Kč., přírůstek 279.604,- Kč (zahradní technika 195.000,- Kč, IČ 100479 a informační systém 84.604,- Kč, IČ 100498) Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 3639 pol. 6122 ve výši 195.000,- Kč a na OdPa 6171 pol 6122 ve výši 84.604,- Kč). Vyřazení z majetku provedeno ve výši 279.980,- Kč - zahradní technika, IČ 100258.

028 – DDHM ve výši **2.998.746,06 Kč**. Počáteční stav 3.016.659,56 Kč celkový přírůstek 104.001,- Kč, vyřazení z evidence provedeno v celkové výši 121.914,50 Kč – doloženo vyřazovacím protokolem.

042 – Nedokončený DHM ve výši **3.296.245,25 Kč** – nedokončené investice - zateplení budovy OÚ,ZTV, přístřešek u rybníka, nákup pozemku (JEDNOTA), sběrné místo.

Na podrozvahovém účtu **909** obec eviduje celkový zůstatek dle hlavní knihy **987.966,20 Kč** -pomocná evidence na OÚ (operativní evidence) za celkem 364.965,20 Kč a majetek ve správě PO MŠ v celkové výši 623.001,- Kč.

Byla provedena dokladová inventarizace účtu, doložen inventurní soupis č. 3 až 8 a 38.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2019 **vykázány v nulové výši.**

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši **135.283,- Kč** na účtech:

311 - Odběratelé ve výši **2.300,- Kč** – předfakturace nákladů ze smlouvy o zřízení věcného břemene č. OT-014330051660/001, nedoplatek nájmu z hrobů ve výši 800,- Kč.

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **120.200,- Kč**, uhrazené zálohy plynu a el. energie.

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši **12.783,- Kč** - pojistné plnění – ŠKODA ROOMSTER.

Byla provedena dokladová inventarizace výše uvedených účtů, doložen inventurní soupis č. 14, 15 a 30.

Na podrozvahovém účtu **915** - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů obec vykazovala celkovou částku **175.787,- Kč**. Jednalo se o částku z MZe na obnovu kamenného kříže z roku 1889 na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3. 9. 2019.

Byla provedena dokladová inventarizace účtu, doložen inventurní soupis č. 38.

Evidence poplatků

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

Kontrolována byla evidence poplatků za domovní odpad (315 AU 0100 a poplatků za psy (315 AU 0110).

Dle výkazu Fin 2-12 M bylo k 31. 12. 2019 na poplatcích **za komunální odpad** zaúčtováno na pol. 1340 celkem **317.675,- Kč**, částka souhlasila na zůstatek vykázaný v hlavní knize na účtu 315 0100.

Na poplatcích ze psů bylo zaúčtováno ve výkazu Fin 2-12 M na pol. 1341 celkem **6.155,- Kč**, částka byla souhlasná se zaúčtováním v hlavní knize na účtu 315 0110.

K 31. 12. 2019 byl předpis poplatků za odpad zaúčtován v hlavní knize na účtu 315 0100 ve výši 317.675,- Kč a za psy na účtu 315 0110 ve výši 6.155,- Kč tj. **celkem 323.830,- Kč**, částka odpovídala vykázanému zůstatku v hlavní knize na účtu 606 0300.

K 31. 12. 2019 byl vykázán nulový zůstatek na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2019 vykázány **na účtu 451** – Dlouhodobé úvěry ve výši **724.120,- Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatek bankovního účtu č. **27-4164171517/0100**, na výpis č. 24. Stav účtu k 1. 1. 2019 byl vykázán ve výši 1.206.880,- Kč, splátky úvěru provedeny ve výši 482.760,00 Kč (40.230,00 Kč x 12), částka splátek odpovídala zůstatku uvedenému na pol. 8124 výkazu FIN 2-12M.

Byla provedena dokladová inventarizace účtu, doložen inventurní soupis č. 37.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši **581.052,- Kč** na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši **101.633,- Kč**, neuhrazené dodavatelské faktury, evidované v knize KDF pod číslem 500285 až 500299). Kopie faktur byly doloženy u inventarizace účtu.

331 – Zaměstnanci ve výši **113.435,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulací mezd za období 12/2019.

336 – Sociální zabezpečení ve výši **32.730,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulací mezd za období 12/2019.

337 – Zdravotní pojištění ve výši **18.201,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulací mezd za období 12/2019.

342 – Ostatní daně, poplatky ve výši **15.283,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulací mezd za období 12/2019.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **9.140,- Kč**, odvod vratky do státního rozpočtu (z dotace související s konáním voleb v roce 2019), doloženo avízem z 24. 1. 2020.

384 – Výnosy příštích období ve výši **170.430,- 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 2019.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši **120.200,- Kč**, částka odpovídala hodnotě vykázané na účtu 314 (dohad plynu a el. energie)

Byla provedena dokladová inventarizace výše uvedených účtů, doložen inventurní soupis č. 17, 18, 20, 21, 23, 28, 32 a 33.

Hlavní kniha

Zpracována programem Gordic dne 30. 1. 2020, předložena za období 12/2019, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

ZO dne 14. 11. 2019 vzalo na vědomí zprávu o přípravě inventarizace majetku obce k 31. 12. 2019. Zpráva o provedení inventarizace majetku obce k 31. 12. 2019 byla schválena ZO dne 13. 2. 2020.

Plán inventur byl součástí vyhotovené vnitřní směrnice.

Starosta obce pověřil dne 11. 11. 2019 předsedkyni kontrolního výboru zajištěním činností spojených s provedením inventarizace a vytvořil jednu inventarizační komisi, která provede fyzickou a dokladovou inventarizaci, tato inventarizace bude časově probíhat dle článku 3 směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků.

Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 22. listopadu 2019, doloženo prezenční listinou s podpisovým záznamem.

Inventuře byly podrobeny veškeré účty včetně podrozvahy, účty vlastních zdrojů i účty s nulovým zůstatkem, na kterých byl pohyb.

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy podle požadovaných podmínek, byly připojeny přílohy (saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.). Obec provedla inventarizaci pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I a C.II. rozvahy a vyhotovila inventurní soupisy. *Správně měly být vyhotoveny zjednodušené inventurní soupisy.*

Inventarizační zpráva za rok 2019 byla zpracována dne 21. ledna 2020, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 069, 021, 022, 028, 042, 031, 231, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 451, nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.

Kniha došlých faktur

V KDF bylo k 31. 12. 2019 zaevidováno celkem 299 faktur. Ke konci účetního období nebylo uhrazeno 15 faktur na celkovou částku 101.633,- Kč (faktury evidované pod číslem 500285 až 299). Částka se rovnala zůstatku vykázanému na účtu 321 – Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur	V roce 2019 bylo vystaveno celkem 34 faktur. K 31. 12. 2019, které byly všechny uhrazeny na účet obce.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Pro volební období 2018 – 2022 bylo usnesením ZO č. 46/2018 dne 20. 6. 2018 schváleno devítileté zastupitelstvo obce. K 01. 01. 2018 měla obec 717obyvatel.</p> <p>Dne 14. 12. 2018 byly usnesením ZO č. 39/9/2018 schváleny výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO od 1. 12. 2019: místostarosta 14.000,- Kč, předseda výboru ve výši 2.950,- Kč, člen výboru 2.458,- Kč, člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1.475,- Kč.</p> <p>Kontrola byla provedena na mzdové listy za období 01 až 12/2019 u neuvolněných členů zastupitelstva s os. 192/1 (14.000,- Kč), os. č. 87/1, 191/1 (1.475,- Kč), os. č. 194/1, 193/1, (2.950,- Kč), s os. č. 218/1, 195/1, 196/1, (2.458,- Kč) – bez nedostatků.</p> <p>Uvolněnému členu zastupitelstva obce s os. č. 162/1 byla vyplácena měsíční odměna v souladu s přílohou nařízení vlády č. 202/2018 Sb., kterým se mění od 01. 01. 2019 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv. V listopadu byla uvolněnému členu vyplacena mimořádná odměna, její výše schválena ZO dne 14. 11. 2019.</p> <p>Program zasedání ZO ze dne 14. 11. 2019 byl doplněn o projednání a schválení mimořádné odměny pro starostu obce. Samostatným usnesením č. 135/5/2019 ze dne 14. 11. 2019 byla schválena ve výši 12.000,- Kč za provádění stavebního dozoru při realizaci investičních a neinvestičních akcí v roce 2019.</p> <p>V souvislosti s novelou zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a ustanovení § 81 písm. a) byla předmětem kontroly evidence čerpání řádné dovolené uvolněného člena zastupitelstva. K 31. 12. 2019 činil nevyčerpaný zůstatek dovolené starosty 3,5 pracovních dnů. Zůstatek se převádí do dalšího roku.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje v hotovosti za obec jsou vybírány prostřednictvím příjmových a výdajových pokladních dokladů vyhotovených programem GORDIC, čísloványi jednou souvislou číselnou řadou.</p> <p>Bloky se vstupenkami použité v roce 2018 byly zapsány v evidenční knize stvrzenek, která obsahovala předepsané náležitosti. Příjmy z knihovny byly vybírány na číslované stvrzenky, odvedeny v roce 2019 do hlavní pokladny OÚ souhrnnými příjmovými pokladními doklady: PPD 300363 z 3. 5. 2019 na 180,- Kč a PPD 300675 z 18. 12. 2019 na 270,- Kč.</p> <p>Příjmy za vstupné na koupaliště a kurt byly vybírány na blokové vstupenky v hodnotě 20,- nebo 30,- Kč (navýšení příjmů na vstupné z 15,- na 20,- Kč a z 20,- Kč na 30,- Kč bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 60/2018 ze dne 20. 6. 2018). V roce 2019 bylo vybráno v hotovosti za vstupné celkem 30.240,- Kč. Tyto příjmy byly průběžně odvedeny hromadnými příjmovými pokladny do pokladny OÚ – ověřeno na zápisy v pokladním deníku.</p> <p>PPD č. 300454 ze dne 1. 7. 2019 na.. 5.000,- Kč PPD č. 300458 ze dne 8. 7. 2019 na.. 4.000,- Kč PPD č. 300479 ze dne 26. 7. 2019 na 5.000,- Kč PPD č. 300498 ze dne 12. 8. 2019 na 7.000,- Kč PPD č. 300506 ze dne 19. 8. 2019 na 2.000,- Kč</p>

PPD č. 300512 ze dne 30. 8. 2019 na 5.000,- Kč
PPD č. 300528 ze dne 4. 9. 2019 na.. 2.240,- Kč
CELKEM.....30.240,- Kč

Byla provedena **namátková kontrola pokladních dokladů za listopad 2019 (d. č. 300607 - 300642)** v návaznosti na doložení prvotních účetních dokladů, náležitosti pokladních dokladů a na zápisy v pokladním deníku. 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. 2019 činil zůstatek pokladní hotovosti 35.925,- Kč a byl vykázán na rozvahovému účtu 261. Poslední zápis ze dne 31. 12. 2019 PPD č. 300687 – příjem za spotřebu el. energie ve zdravotním středisku ve výši 4.603,- Kč.

Příloha rozvahy Předložena se stavem k 31. 12. 2019, 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 Zpracována programem Gordic, sestavená dne 31. 12. 2019 se stavem k 31. 12. 2019. Aktiva v celkové výši 98.696.337,51 Kč se rovnala celkovým pasívům. Korekci celkových aktiv ve výši 16.792.438,86 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2019 **na účtu 069** – Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši **8.581.739,75 Kč**, v roce 2019 bez pohybu. Jednalo se o:

978.000,00 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 10. ledna 2020 se stavem k 31. 12. 2019.

7.594.504,25 Kč - do majetku SVK vložený 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 10. ledna 2020 se stavem k 31. 12. 2019 (číselná řada akcií 629258-635478).

Byla provedena dokladová inventarizace účtu, doložen inventurní soupis č. 9.

Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2019 vykázan v celkové výši **11.952.967,63** na účtech:

231 – Základní běžný účet ve výši **11.903.469,63 Kč**, zůstatek byl ověřen na výpisy jednotlivých zřízených bankovních účtů:

- **č. 94-2815721/0710** u ČNB (dotační, AU 0041), zůstatek ve výši 4.332.344,45 Kč byl ověřen na výpis č. 12.
- **č. 10321721/0100** u KB (ZBÚ, AU 0040), zůstatek ve výši 7.571.125,18 Kč byl ověřen na výpis č. 169.

263 – Ceniny ve výši 13.573,- Kč – poštovní známky (913,- Kč tj. 1 ks x 19,- Kč + 21 ks x 32,00 Kč + 6 x 37,- Kč), stravenky (12.660,- Kč tj. 211 ks x 60,00 Kč).

261 – Pokladna ve výši **35.925,- Kč**, zůstatek byl ověřen na zápis v pokladním deníku OÚ (poslední doklad č. 300687 ze dne 31. 12. 2019).

Byla provedena dokladová inventarizace výše uvedených účtů, doložen inventurní soupis č. 10, 11 a 13.

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 podvojného účetnictví programem Gordic v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2019.

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

Účetní jednotka sestavila účtový rozvrh pro účetní období roku 2019 programem Gordic, v účetním rozvrhu jsou uvedeny 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 Gordic dne 1. 4. 2020, předložen za období 13/2019, 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. 2019

Daňové příjmy	9.875.140,25
Nedaňové příjmy	703.738,84
Kapitálové příjmy	24.369,80
Přijaté dotace	635.866,-
Příjmy celkem	11.239.114,89

Běžné výdaje	7.268.812,84
Kapitálové výdaje	3.135.341,76
Výdaje celkem.....	10.404.154,60

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	834.960,29
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2019.....	11.571.958,34
- úhrada splátek dlouhodob. přij. půjč. prostředků (8124).....	- 482.760,-
- oper. z pěněž. Účtů nemaj char. P ani V vl. sektoru (8901).....	-20.689,-
konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2019.....	11.903.469,63 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2019: ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 7.571.125,18 Kč – ověřeno na výpis č. 1 za období od 24. 12. 2019 do 23. 1. 2020 se zůstatkem k 31. 12. 2019a zůstatkem účtu u ČNB Dotace ÚSC č. 94-2815721 ve výši 4.332.344,45 Kč – ověřeno na výpis č. 12.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený programem Gordic dne 6. 3. 2020 se stavem k 31. 12. 2019, bylo účtováno o nákladech a výnosech pouze v hlavní činnosti.

Náklady byly vykázány v celkové výši 8.164.511,29 Kč. Výnosy obce byly vykázány v celkové výši 11.162.507,02 Kč. **Obec k 31. 12. 2019 vykázala výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2.997.995,73 Kč,** který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2018 vykázáný ve výši 1.832.641,41 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 16.303.649,94 Kč.

V rámci přezkoumání byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby uSU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1334, 1381, 1382) a SU 605 (pol. 1361) – nebyly zjištěny rozdíly.

Na účtu 551 - Odpisy byl vykázán k 31. 12. 2019 zůstatek v celkové výši **1.287.266,- Kč**, částka souhlasila na sestavu Ostré účetní odpisy (pouze odpisované) za období od 01/2019 do 12/2019. V hlavní knize bylo v obrazech na účtech 079 (13.800,- Kč) 081 (964.170,- Kč) a 082 (309.296,- Kč) zaúčtováno celkem 1.287.266,- Kč. Obrát str. MD na účtu 082 byl vykázán ve výši 279.980,- Kč. V roce 2019 obec vyřazovala z majetku zahradní techniku vedenou pod IČ 100258.

Na účtu 554 – Prodané pozemky byl vykázán zůstatek **3.096,- Kč** – vyřazení pozemků p. č. 81/2 výměře 31 m² a p. č. 3226 o výměře 12 m².

Na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byla k 31. 12. 2019 zaúčtována celková částka **137.626,- Kč**, **přírůstek** vykázáný v hlavní knize na účtu 028 ve výši **104.001,- Kč**, rozdílová částka **33.625,- Kč se týkala nákupu stolů a židlí do KD (faktura evidovaná v KDF pod č. 500104 na celkovou částku 60.850,- Kč), část uhrazené faktury byla zaúčtována a evidována v operativní evidenci.**

Na účtu 647 – Výnosy z prodeje pozemků byl vykázán zůstatek v celkové výši **24.369,80 Kč** - zaúčtováno na základě kupní smlouvy uzavřené dne 5. 12. 2019 na prodej pozemků nově p. č. 81/2 o výměře 31 m² a p. č. 3226/2 o výměře 12 m².

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 Usnesením č. 63/1/2019 bylo schváleno poskytnutí darů z rozpočtu v celkové výši 16.000,- Kč. ZO pověřilo starostu podpisem smluv. V roce 2019 bylo uzavřeno celkem **7 Darovacích smluv na celkovou částku 16.000,- Kč**. Inventurní soupis č. 24, inventarizační položka účet 345 – závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, vykazoval nulový zůstatek (obrat účtu dle hlavní knihy MD a DAL ve výši 16.000,- Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Poskytnutí dotací na základě žádostí bylo projednáno a schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2019 v celkové výši 116.000,- Kč, uzavření osmi veřejnoprávních smluv bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 62/1/2019 ze dne 13. 2. 2019.

V kontrolovaném období bylo na pol. 5222 – Neinvestiční transfery spolkům vykázáno 110.000,- Kč, z toho na:

OdPa 1037/5222 ve výši 15.000,- Kč,
 OdPa 2349/5222 ve výši 20.000,- Kč,
 OdPa 3392/5222 ve výši 10.000,- Kč,
 OdPa 3399/5222 ve výši 10.000,- Kč,
 OdPa 3419/5222 ve výši 30.000,- Kč,
 OdPa 3429/5222 ve výši 5.000,- Kč (dary)
 OdPa 5512/5222 ve výši 20.000,- Kč.

Neinvestiční dotace poskytnuté pro Základní školu a Mateřskou školu Prakšice poskytnutá na základě dvou uzavřených veřejnoprávních smluv ve výši 11.000,- Kč byly vykázány na OdPa 3113 pol. 5333 – Neinvestiční transfery školským práv. osob zřiz. státem kr. a obcemi.

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 volbami do Evropského Parlamentu ve výši 29.000,- Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 98348 na pol. 4111), dotace**

byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-7779/2019/1201-15 ze dne 16. 4. 2019. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-21815721/0710 dne 31. 5. 2019 - výpis č. 5, v rámci rozpočtového opatření č. 1 schváleného usnesením ZO č. 61/1/2019 ze dne 13. 2. 2019 navýšen rozpočet o +26.000,- Kč, další navýšení o +3.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č.31 schváleným usnesením ZO č. 90/3/2019 ze dne 13. 6. 2019.*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98348 na OdPa 6117 v celkové výši **19.860,- Kč.**

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 254,- Kč** – doloženo zjednodušeným daňovým dokladem č. E3638779 vystaveným dne 9. 5. 2019 dodavatelem Papír Vavřík, s. r. o., Nivnice, *úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 300367 ze dne 9. 5. 2019,*
- ✓ **výdaje na občerstvení 6 členů volební komise v celkové výši 948,- Kč** – doloženo daňovým dokladem vystaveným Jednotou, spotřebním družstvem Uh. Ostroh, prodejna Pašovice dne 24. 5. 2019 na 468,- Kč a ze dne 26. 1. 2018 na 409,- Kč a dodacím listem vystavenými dodavatelem Marie Mahdalová, Bánov dne 25. 5. 2019 na 480,- Kč za 6 porcí obědů 540,- Kč – *úhrady provedeny v hotovosti, doloženo VPD 300391 ze dne 24. 5. 2019 a VPD 300395 z 27. 5. 2019,*
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK ve výši 11.800,- Kč** - předseda 2.200,- Kč, místopředseda a zapisovatelka 2 x 2.100,- Kč a členové volební komise 3 x 1.800,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 3.858,- Kč**, tj. 590 ks x 6,54 Kč distribuce 5,54 Kč a obálkování 1,- Kč/lístek) – provedeno a vyplaceno na základě uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 14. 5. 2019
- ✓ **výdaje na přípravu a úklid volební místnosti ve výši 3.000,- Kč** – provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 21. 5. 2019.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby do Evropského parlamentu ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 29.000,- Kč bylo provedeno dne 22. 1. 2019, **vratka nedočerpané dotace ve výši 9.140,- Kč** na účet kraje č. 20095-718661/0710 byla provedena z účtu obce vedeného pod č. 10321721/0100 u KB, a. s. dne 24. 1. 2020 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 15..

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestičních dotací 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. 6 629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 152.900,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2018. Výpočet finančního vztahu vychází z Přílohy č. 6 - Finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 - Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím a hlavnímu městu Praze zákona č. 218/2000 Sb. o státním rozpočtu, pro rok 2019 byl celkový objem příspěvku valorizován o 10 %. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok*

201938/9/2018 ze dne 14. 12. 2018 ve výši 159.000,- Kč, snížena o - 6.100,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 1 schváleného usnesením ZO č. 61/1/2019 ze dne 13. 2. 2019,

- **neinvestiční příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací ve výši 84.378,- Kč** (přijetí příspěvku zaúčtováno pod UZ 13101 na pol. 4116). Dotace byla poskytnuta na základě dohody č. UHA-V-34/2019 uzavřené dne 16. 5. 2019. *Příspěvek byl do rozpočtu zanesen rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným usnesením ZO č. 90/3/2019 ze dne 13. 6. 2019,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu reg. č. CZ.02.3.X/0.0/0.0/18-063/0012703 ve výši 369.588,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116, z toho část ve výši 55.438,21 Kč poskytnuta ze SR zaúčtována jako nástroj 103, zdroj 1 a část poskytnutá e EU ve výši 314.149,79 Kč jako nástroj 103, zdroj 5). Dotace byla na základě avíza z MŠMT čj. MŠMT-2626/2019-25ze dne 3. 9. 2019 poskytnuta prostřednictvím rozpočtu obce Mateřské školy, Pašovice. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 13. 9. 2019 – výpis č. 9. Navýšení rozpočtu a průtokovou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 5 provedeným starostou obce, na vědomí vzato usnesením zastupitelstva obce č. 125/5/2019 ze dne 14. 11. 2019.*

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 (koupě, prodej, směna, převod)

V kontrolovaném období obec vykazovala kapitálové příjmy ve výši 24.369,80 Kč, zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků. Výdaje za nákup pozemků ve výši 9.656,56 Kč

Dne 5. 12. 2019 byla obcí Pašovice jako prodávajícím a současně kupujícím uzavřena **Smlouva o úplatném převodu nemovitostí, Kupní smlouva**. Předmětem smlouvy je prodej parcely č. st. 83/2 – zastavěné plochy a nádvoří o výměře 4 m² a parc. č. 1982/10 – ostatní plochu, jinou plochu o výměře 66 m² v k. ú. Pašovice na Moravě oddělených z pozemku parc. č. 1982/1 a odkoupení parcely p. č. 3226/2 – ostatní plocha, ostatní komunikaci o výměře 12 m² v k. ú. Pašovice na Moravě oddělených dle GP č. 505-308/2019. **Kupní smlouvy byly stanoveny znaleckým posudkem č. 8010-046-2019** vypracovaným soudním znalcem Ing. Zdeňkem Šaškem dne 27. 8. 2019. **Kupní cena prodaných pozemků stanovena ve výši 24.369,80 Kč** (p. č. 83/2 za 1.392,56 Kč a p. č. 1982/10 za 22.977,24 Kč), **cena odkoupeného pozemku stanovena ve výši 1.186, 56 Kč**. *Záměr na prodej pozemku parc. č. 83/2 a 1982/10 na úřední desce od 16. 9. 2019 do 11. 11. 2019, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 129/5/2019 dne 14. 11. 2019. Usnesením zastupitelstva obce č. 130/5/2019 ze dne 14. 11. 2019 byl schválen nákup pozemku parc. č. 3226/2 v k. ú. Pašovice na Moravě. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 16. 1. 2020 s právními účinky k 19. 12. 2019.*

Na pol. 6130 byly zaúčtovány mimo výdajů za nákup pozemků ve výši 1.1856,56 Kč i výdaje za geodetické práce, vypracování geodetického plánu č. 501-141/2019 – podkladu pro oddělení a zpřesnění pozemku ve výši 8.470,- Kč – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou společností GEOMA s. r. o., Uherský Brod dne 23. 5. 2019. *Úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 10321721/0100 dne 27. 5. 2019 – ověřeno na výpis č. 70.*

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 2019 bylo uhrazeno na splátkách 482.760,- Kč v souladu se smlouvou (splátky vykázány na položce 8124), zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2019 ve výši 724.120,- Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 451, zůstatek byl ověřen na denní výpis při pohybu č. 24 ze dne 31. 12. 2019 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

ZO schválilo a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy:

dne 13. 2. 2019 smlouvu č. 1040007142/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 399, 1938/10, 1939, 1981/1 a 2025.

dne 13. 2. 2019 smlouvu č. 10400010877/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 2014, 1981/1, 2017 a 2025. Dne 13. 6. 2019 schválilo ZO změnu smlouvy.

dne 13. 6. 2019 smlouvu o zřízení věcného břemene č.: OT-014330050356 a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy.

dne 12. 9. 2019 smlouvu č. 1030052566/003 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 2229.

dne 14. 11. 2019 smlouvu č. 1030055823/003 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemku 1948/1.

dne 14. 11. 2019 smlouvu o zřízení věcného břemene č.: OT-014330051660/001 a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy.

Smlouvy ostatní

Uzavřena např. dne 7. 5. 2019 Sponzorská smlouva (obec obdarovaný) na částku 5.000,- Kč určenou na akci „Den dětí“.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dne 11. 4. 2019 ZO pověřilo starostu obce zajištěním výběrového řízení na akci výměna střešní krytiny na budově OÚ.

Dne 13. 2. 2019 ZO pověřilo společnost Kaninga s. r. o. – Projektování hospodářských staveb Zlín provedením výběrového řízení na dodavatele stavby ZTV Pašovice, etapa II. a III. a stanovilo termín pro podání cenových nabídek do 13. 3. 2019.

Dodavatel stavby – firma Mites s. r. o. Brno byl schválen ZO dne 11. 4. 2019 a ZO pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo.

V rámci přezkoumání byla vyžádána dokumentace k veřejné zakázce **na ZTV Pašovice – vodovod a kanalizace – lokalita II a III.**

Kontrola byla předložena celá dokumentace uvedené akce. **Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce.**

Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na úřední desce obce od 26. února 2019 do 13. 3. 2019.

Hodnotící komisí bylo doporučeno zadavateli rozhodnout o výběru nejhodnější nabídky uchazeče – Mites s. r. o. Brno s nabídnutou cenou 1.690.097,- Kč bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 11. 4. 2019.

S vítěznou firmou, která předložila v nabídce nejnižší nabídkovou cenu, byla

sepsána dne 30. 4. 2019 Smlouva o dílo na částku 1.690.097,- Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Obec v roce 2019 uhradila faktury evidované v KDF pod č. 500133 na částku 968.772,- Kč, pod č. 154 na částku 635.778,- Kč a faktura pod č. 500249 na částku 440.467,- Kč.

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 12. 11. 2019 byla na základě Pověření k vykonání kontroly ze dne 3. 10. 2019 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. 2019 do 30. 9. 2019. Kontrolou byly pověřeny předsedkyně a členky kontrolního výboru. Závěrem bylo konstatováno, že kontrolou předložených účetních dokladů nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nehospodárné výdaje.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2018, 13. 2. 2019, 11. 4. 2019, 13. 6. 2019, 12. 9. 2019, 14. 11. 2019 a 11. 12. 2019.

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	<p>Obec měla zřízený sociální fond, tvorba a čerpání fondu se řídí směrnicí ze dne 20. 4. 2005 a dodatkem č. 1 vyhotoveným dne 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 (pro rok 2019 ve výši 20.000,00 Kč, schváleno usnesením ZO č. 31/8/2018 ze dne 21. 11. 2018).</p> <p>Přílohou směrnice byly vyhotovené Zásady pro použití prostředků Sociálního fondu pro potřeby uvolněných funkcionářů a zaměstnanců Obecního úřadu a Obce Pašovice (bez datace).</p> <p>Pro tvorbu a čerpání nebyl zřízený samostatný účet, příjmy a výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu č. 419 s příslušným analytickým členěním.</p> <p><u>K 31. 12. 2019 byly vykázány zůstatky účtu 419 v hlavní knize:</u> AU 0100 - počáteční stav 11.145,- Kč, AU 0101 – příjmy 20.000,- Kč, AU 0111 - čerpání 31.140,- Kč, zůstatek ve výši 5,- Kč byl souhlasný s vykázaným zůstatkem účtu 419 v rozvaze ke stejnému datu. Finanční prostředky byly v roce 2019 čerpány na příspěvek na stravné.</p>																
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka obce Pašovice za účetní období roku 2018 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 73/2/2019 ze dne 11. 4. 2019. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015, protokol obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl 220/2013 Sb., identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky</p>																
Výpočet pravidla pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb.,	<table border="0"> <tr> <td>Příjmy v roce 2016.....</td> <td>11.607.934,-</td> </tr> <tr> <td>Příjmy v roce 2017.....</td> <td>11.152.919,-</td> </tr> <tr> <td>Příjmy v roce 2018.....</td> <td>11.379.057,-</td> </tr> <tr> <td><u>Příjmy v roce 2019.....</u></td> <td><u>11.239.115,-</u></td> </tr> <tr> <td>Celkem.....</td> <td>45.379.025,-</td> </tr> <tr> <td>Průměr příjmů.....</td> <td>11.344.756,25</td> </tr> <tr> <td>Dlouhodobé úvěry (451).....</td> <td>724.120,-</td> </tr> <tr> <td>Podíl dluhu k průměru příjmů.....</td> <td>6 %</td> </tr> </table>	Příjmy v roce 2016.....	11.607.934,-	Příjmy v roce 2017.....	11.152.919,-	Příjmy v roce 2018.....	11.379.057,-	<u>Příjmy v roce 2019.....</u>	<u>11.239.115,-</u>	Celkem.....	45.379.025,-	Průměr příjmů.....	11.344.756,25	Dlouhodobé úvěry (451).....	724.120,-	Podíl dluhu k průměru příjmů.....	6 %
Příjmy v roce 2016.....	11.607.934,-																
Příjmy v roce 2017.....	11.152.919,-																
Příjmy v roce 2018.....	11.379.057,-																
<u>Příjmy v roce 2019.....</u>	<u>11.239.115,-</u>																
Celkem.....	45.379.025,-																
Průměr příjmů.....	11.344.756,25																
Dlouhodobé úvěry (451).....	724.120,-																
Podíl dluhu k průměru příjmů.....	6 %																

B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 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
Méně závažné chyby a nedostatky se již neopakovaly

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pašovice za rok 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,92 %

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

Pašovice dne úterý 26. května 2020

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 26. května 2020

Vlastimil Řezníček
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Pašovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní