

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Pašovice
Pašovice č. p. 100
687 56 Prakšice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
18. dubna 2024	Ivana Šebestová	KUZL 1986/2024/2024	KUSP 10809/2023 IA

Zpráva č. 211/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pašovice, IČO: 00542326
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 4. 2024 - 18. 4. 2024 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23. 1. 2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 18. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pašovice
Pašovice č. p. 100
687 56 Prakšice

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

Obec zastupovali:
starosta Vlastimil Řezníček
účetní Jana Kůrová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<p>Návrh rozpočtu</p>	<p>Územní samosprávný celek zveřejnil návrh rozpočtu před jeho schválením na úřední desce od 28. 11. 2022 do 31. 12. 2022 v souladu s § 11odst. 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 § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
<p>Pravidla rozpočtového provizoria</p>	<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>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Rozpočet byl v průběhu roku 2023 upravován, provedena kontrola provedených změn namátkově na výkaz FIN 2-12 M předložený za období 12/2023 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> <ul style="list-style-type: none"> • RO 1 provedeno starostou obce, zastupitelstvo vzalo na vědomí usnesením č. 71/1/2023 dne 22. 2. 2023 • RO 2 chváleno usnesením ZO č. 72/1/2023 ze dne 22. 2. 2023 • RO 3 schváleno usnesením ZO č. 83/2/2023 ze dne 20. 4. 2023 • RO 4 schváleno usnesením ZO č. 100/3/2023 ze dne 22. 6. 2023 • RO 5 schválené usnesením ZO č. 115/4/2023 ze dne 24. 8. 2023 • RO 6 schválené usnesením ZO č. 134/5/2023 ze dne 2. 11. 2023 • RO 7 schváleno usnesením ZO č. 149/6/2023 ze dne 15. 12. 2023 <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. 2023 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů.</p> <p>Doložená rozpočtová opatření byla opatřena datem a číslem usnesení zastupitelstva obce, kterým bylo dané rozpočtové opatření schváleno a bylo uvedeno datum provedení změny. <i>U všech doložených rozpočtových opatření byla doložena data jejich zveřejnění.</i></p> <p>V rámci úprav došlo k navýšení příjmů oproti schválenému rozpočtu o +6.937.764 Kč, k nejvyššímu navýšení došlo u daňových příjmů a dotací o +6.028.964,- Kč, u podpory dalších produkčních činností OdPa 1032 o +681.000,- Kč a u ostatního nakládání s odpady OdPa 3729 o +114.000,- Kč.</p>

Výdaje byly oproti schválenému rozpočtu sníženy o -3.199.852,- Kč, k největšímu snížení došlo u silnic OdPa 2212 o -1.960.000,- Kč, u OdPa 2219 – ostatní záležitosti pozemních komunikací o -800.000,- Kč, u veřejného osvětlení OdPa 3631 o - 427.000,- Kč, u komunálních služeb OdPa 3639 u staveb a udržování o – 423.000,- Kč a u činnosti místní správy OdPa 6171 o -487.000,- Kč.

Rozpočet byl k 31. 12. 2023 plněn v příjmové části v poměru k upravenému rozpočtu na 99,90%, ve výdajové části na 95,86 %.

Schválený rozpočet

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem **v souladu s odst. 1 § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.** Obec Pašovice vypracovala svůj roční rozpočet v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu **v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby **v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb.**

Rozpočet obce Pašovice na rok 2023 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 41/7/2022 ze dne 14. 12. 2022 jako schodkový, v příjmové části ve výši 8.405.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 14.097.000,- Kč, schodek 5.692.000,- Kč bude kryt z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115) v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2023 činil celkem 19.343.250,08 Kč, z toho na ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 10.998.117,53 Kč, u ČNB Dotace ÚSC č. 94-2815721 ve výši 8.345.132,55 Kč.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na rok 2023 od 19. 12. 2022 do 31. 12. 2023 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 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. 234/5/2020 ze dne 12. 11. 2020 byl schválen **střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2024,** usnesením zastupitelstva obce č 127/5/2023 ze dne 2. 11. 2023 byl schválen **střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2027 v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Územní samosprávný celek zveřejnil návrhy střednědobých výhledů rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 19. 10. 2020 do 12. 11. 2020 a od 16. 10. 2023 do 9. 11. 2023 **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024 byl zveřejněn od 16. 11. 2020 do 31. 12. 2024, na období 2025 – 2027 zveřejněn od 9. 11. 2023 do 31. 12. 2027 v souladu s § 3 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Závěrečný účet

Údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku za rok 2022 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 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v době od 20. 3. 2023 do 30. 6. 2023 **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2022 byly schváleny bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 80/2/2023 ze dne 20. 4. 2023 **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 21. 4. 2023 – 30. 6. 2024 **v souladu s odst. 8 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Obec v roce 2023 předložila bankovní výpisy bankovních účtů:

- **č. 94-2815721/0710** (dotační) u ČNB, výpisy č. 1 - 12
- **č. 10321721/0100** (ZBÚ) u KB, denní výpisy č. 1 -167 a periodické výpisy č. 1 – 12.

Evidence majetku

Majetek byl k 31. 12. 2023 vykázán na účtech:

018 – DDNM ve výši 66.913,80 Kč, stav k 1. 1. 2023 ve výši 53.724,80 Kč, **zařazení do majetku ve výši 13.189,- Kč** – pod IČ 100563 letecký snímek obce. Dne 14. 11. 2023 byla z účtu obce uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 500274.

Oprávký v plné výši zaúčtovány na účtu 078.

019 - Ostatní DNM ve výši 275.979,00 Kč, v roce 2023 bez pohybu. Oprávký ve výši 124.200,- Kč zaúčtovány na účtu 079.

031 – Pozemky ve výši 17.709.966,40 Kč, stav k 1. 1. 2023 ve výši 17.506.437,40 Kč, **zařazení do majetku 322.209,- Kč, vyřazení provedeno ve výši 118.680,- Kč**, blíže viz smlouvy o převodu majetku.

032 - Kulturní předměty ve výši 629.653,- Kč, v roce 2023 bez pohybu.

021 - Stavby ve výši 76.050.690,89 Kč, v roce 2023 bez pohybu. Oprávký ve výši 18.104.195,- Kč zaúčtovány na účtu 081.

022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 4.352.839,99 Kč. Stav k 1. 1. 2023 ve výši 4.299.599,99 Kč, **zařazení provedeno v celkové výši 53.240,- Kč** – dokladem č. 400137 zařazeno rozmetadlo pod IČ 100561. Dne 7. 11. 2023 byla z účtu obce uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 500264.

V roce 2023 nebyl vyřazen majetek. Oprávký ve výši 3.024.060,- Kč zaúčtovány na účtu 082.

028 – DDHM ve výši 3.516.925,16 Kč, stav k 1. 1. 2023 ve výši 3.130.794,06 Kč, **zařazení do majetku v celkové výši 438.621,60 Kč** např.:

- **dokladem č. 400141 v celkové výši 104.220,- Kč – výzbroj a výstroj SDH**, dne 27. 11. 2023 uhrazeny dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 500291 na částku 39.770,- Kč a č. 500292 na částku 71.330,- Kč

(částka 6.880,- Kč zaevidována na podrozvahovém účtu 909)

- **dokladem č. 400140 v celkové výši 58.057,30 Kč- výzbroj a výstroj SDH**, dne 24. 11. 2023 uhrazeny dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 500288 na částku 35.855,- Kč a č. 500289 na částku 63.485,- Kč (na účet zaúčtována částka 58.057,30 Kč)
- **dokladem č. 400138 venkovní klimatizační jednotka v hodnotě 35.000,- Kč**, dne 22. 11. 2023 uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 500286 na částku 48.387,90 Kč (na účet zaúčtována částka 35.000,- Kč)
- **dokladem č. 400082 a 400083 projektor a aparatura k projektoru** v celkové hodnotě **54.036,90 Kč**, dne 11. 7. 2023 uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 500155 na částku 32.657,90 Kč, dne 3. 7. 2023 uhrazena faktura evidovaná pod č. 500148 na částku 21.379,- Kč.
- **dokladem č. 400052 hliníkový stánek v hodnotě 39.994,- Kč**, dne 19. 4. 2023 uhrazena faktura evidovaná pod č. 500085 na částku 39.994,- Kč.

Vyřazení majetku provedeno ve výši 52.490,50 Kč (např. IČ 10002 čerpadlo v hodnotě 6.701,- Kč, IČ 100086 skříňka 7.092,- Kč, IČ 100132 kontejner 32.106,50 Kč aj.) Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.

042 - Nedokončený DHM ve výši 451.400,80 Kč- nedokončené investice - přístřešek u rybníka (268.126,80 Kč), MK Záhumní (66.534,- Kč), vodovod (116.740,- Kč)

V podrozvahové evidenci na účtu **909 – Ostatní majetek** obec vykázala celkový zůstatek **1.213.054,55 Kč** (z toho operativní evidence OÚ v hodnotě 371.597,50 Kč a majetek ve správě PO MŠ v celkové výši 841.457,05Kč).

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2023 vykázány ve výši 14.080,- Kč na účtu:

471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - dne 27. 12. 2023 byla z účtu obce uhrazena částka 14.080,- Kč, zaúčtováno na základě Smlouvy o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady č. 24/10746/23. Projednání a schválení Memoranda zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2023.

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 337.370,- Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 2.000,- Kč, doloženo uzavřenou Smlouvou o zřízení věcného břemene č.: OT-014330079711/001-ADS ze dne 22. 9. 2023.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 334.820,- Kč - uhrazené zálohy plynu (214.800,- Kč) a el. energie (120.020,- Kč).

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 550,- Kč – neuhrazený poplatek za odpad.

V podrozvahové evidenci obec vykázala na účtu **915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů zůstatek ve výši 382.684,- Kč** (PS 299.684,- Kč - dotace z Ministerstva zemědělství/ na obnovu hřbitovní zdi, zaúčtováno na základě registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace. V roce 2023 zaúčtováno 83.000,- Kč – od ZK dotace na doplnění výstroje a výzbroje SDH, smlouva č. D/3199/2023/KH ze dne 27. 6. 2023.

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

za užívání veřejného prostranství

Zastupitelstvem obce byla dne 11. 12. 2019 schválena **Obecně závazná vyhláška obce č. 2/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství**, účinnost od 1. 1. 2020. Za rok 2023 nebyly poplatky vybírány.

poplatek ze psů

S účinností od 1. 1. 2020 byla vydána **Obecně závazná vyhláška č. 1/2019 o místním poplatku ze psů**, která byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 144/6/2019 dne 11. 12. 2019. Splatnost poplatku stanovena do 28. 2. příslušného kalendářního roku. V čl. 6 je stanoven rozsah osvobození od poplatku.

Obec v roce 2023 vybrala celkem 9.150,- Kč, zaúčtováno ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 1341.

Na účtu 315 0110 byl k 31. 12. 2023 vykázán nulový zůstatek (PS 0,- Kč, předpis 9.150,- Kč, uhrazeno 9.150,- Kč)

poplatek za komunální odpad

S účinností od 1. 1. 2022 obec vypracovala **Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**. Vyhláška byla schválena ZO dne 8. 9. 2021. Poplatek je splatný jednorázově a to nejpozději do 28. 2. příslušného kalendářního roku.

V roce 2023 obec vybrala celkem 382.478,- Kč, zaúčtováno ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 1345.

Na účtu 315 0100 byl vykázán k 31. 12. 2023 vykázán zůstatek ve výši 550,- Kč (PS 0,- Kč, předpis 383.028,- Kč, uhrazeno 382.478,- Kč).

Na účtu 606 0300 byl vykázán k 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 392.178,- Kč (předpis poplatku ze psů 9.150,- Kč + předpis poplatku za odpady 383.028,- Kč)

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2023 vykázány v nulové výši.**

Krátkodobé závazky obec vykazovala v celkové výši 987.059,15 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 119.796,15 Kč, neuhrazené dodavatelské faktury evidované v knize KDF pod číslem 500323 až 500333, ověřeno na knihu došlých faktur. Kopie faktur byly doloženy u dokladové inventarizace účtu k 31. 12. 2023, ověřeno na inv. soupis č. 18.

331 - Zaměstnanci ve výši 179.120,- Kč

336 - Sociální zabezpečení ve výši 57.289,- Kč

337 - Zdravotní pojištění ve výši 29.454,- Kč

342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 21.909,- Kč

Zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za prosinec 2023 bylo doloženo roční rekapitulací mezd – 01/2023 – 12/2023.

374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 9.261,- Kč, vratka nedočerpané neinvestiční dotace na volby prezidenta ČR do státního rozpočtu

384 - Výnosy příštích období ve výši 235.410,- Kč - daň z příjmu právnických osob, částka odpovídala hodnotě vykázané ve výkazu zisku a ztráty na účtu 591, ověřeno na doložené Přiznání k dani z příjmu za rok 2023.

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 334.820,- Kč, částka odpovídala hodnotě vykázané na účtu 314 (dohad plynu a el. energie)

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury zaevidované pod č. 500190 až 500203 v návaznosti na náležitosti účetních dokladů, zaúčtování na položky rozpočtové skladby a úhrady – ověření na bankovní výpisy ZBÚ zřízeného u KB, a. s. č. 102,108, všechny kontrolované dodavatelské faktury byly uhrazeny.

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

Hlavní kniha

Zpracována programem Gordic dne 11. 2. 2024, předložena za období 12/2023, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontroly bylo předloženo:

- Směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků, účinnost od 1. 11. 2011.
- Plán inventur zpracovaný podle směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků.
- Složení inventarizační komise k provedení inventarizace majetku obce v počtu 8 členů.
- Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2024 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů a bez přijatých opatření.
- Příloha k inventarizační zprávě – srovnání účetního a inventurního stavu majetku
- Seznam inventurních soupisů (soupisy č. 1 až 39)
- Proškolení členů IK ze dne 8. 11. 2023, doloženo podpisovým záznamem.
- Protokoly č. 1/2023 až 5/2023 o vyřazení majetku.

Kontrolovány byly soupisy o provedení fyzické a dokladové inventarizaci účtů 022, 063, 069, 231, 261, 311, 315, 321. Stav majetku uvedené na soupisech k 31. 12. 2023 souhlasily se zůstatky uvedenými v rozvaze za stejné účetní období.

Kniha došlých faktur

Vedena programem Gordic (GOR-KDF), v roce 2023 bylo zaevidováno celkem 333 faktur pod č. 500001 až 500333, ke konci účetního období nebylo uhrazeno celkem 11 faktur (č. 500323 až 500333 na celkovou částku 119.796,15 Kč, částka odpovídala zůstatku vykázanému na účtu 321 – Dodavatelé

Kniha odeslaných faktur

Vedena ručně, v roce 2023 bylo vystaveno celkem 39 faktur pod č. 1/2023 až 39/2023. Ke konci účetního období byly všechny faktury uhrazeny.

**Odměňování
členů
zastupitelstva**

K 1. 1. 2022 bylo v obci hlášeno 706 obyvatel. Počet 9 členů zastupitelstva na volební období roku 2022 – 2026 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 23. 6. 2022, pro výkon funkce zastupitelstva neuvolněný místostarosta, dlouhodobě uvolněný starosta.

Na zasedání ZO dne **19. 10. 2022 byla stanovena odměna za výkon funkcí neuvolněných členů ZO:**

- místostarosta 13.000,- Kč,
- předseda výboru ve výši 3.245,- Kč,
- člen výboru 2.704,- Kč
- člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1.623,- Kč

Při souběhu několika funkcí se bude odměna poskytovat pouze za výkon funkce, za niž podle rozhodnutí ZO náleží nejvyšší odměna.

Usnesením č. 70/1/2023 ze dne 22. 2. 2023 zastupitelstvo obce stanovilo od 1. 3. 2023 měsíční odměny pro neuvolněné členy ZO:

- pro místostarostu 14.300,- Kč
- předsedu výboru ve výši 3.570,- Kč
- člena výboru 2.974,- Kč
- pro člena zastupitelstva bez dalších funkcí 1.785,- Kč

Při souběhu několika funkcí se bude odměna poskytovat pouze za výkon funkce, za niž podle rozhodnutí ZO náleží nejvyšší odměna.

**Kontrola byla provedena na mzdové listy předložené za období 1 až 12/2023 u neuvolněných členů zastupitelstva:
předsedů výborů – os. č. 195/1, 194/1
členů výborů finančního a kontrolního – os. č. 192/1, 238/1, 196/1, 239/1
člena zastupitelstva os. č. 237/1
místostarosty os. č. 193/1**

Nebyly zjištěny rozdíly mezi stanovenou a vyplacenou odměnou, nebyla překročena max. hranice stanovená přílohou č. 1 nařízení vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC.

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

Starostovi obce byla usnesením zastupitelstva obce č. 155/6/2023 ze dne 15. 12. 2023 1. 8. 2022 schválena mimořádná odměna v souladu s § 76 odst. 1) zákona 128/2000 Sb., o obcích.

Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s bodem 4) § 76 a návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce.

Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta v souladu s bodem 5) § 76 výše uvedeného zákona

Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje v hotovosti za obec jsou vybírány prostřednictvím příjmových a výdajových pokladních dokladů zpracovaných programem GORDIC, čísloványi jednou souvislou číselnou řadou.</p> <p>Bloky se vstupenkami použitými v roce 2023 byly zapsány v evidenční knize stvrzenek, která obsahovala předepsané náležitosti.</p> <p>Příjmy z knihovny byly vybírány na pokladně OÚ.</p> <p>Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za prosinec 2023 (d. č. 300616 - 300635) v návaznosti na zápisy v pokladním deníku, doložení prvotních účetních dokladů a jejich náležitosti. Všechny účetní případy byly zaznamenány, byly doloženy prvotními účetními doklady, doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly opatřeny poznámkou o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p>
Pokladní deník	<p>Příjmy i výdaje byly zapisovány do pokladního deníku pro příjmy a výdaje zpracovaném programem GORDIC, deník byl průběžně uzavírán a obsahoval předepsané náležitosti.</p> <p>K 31. 12. 2023 činil zůstatek pokladní hotovosti 24.595,- Kč a byl vykázán na rozvahovému účtu 261. Poslední zápis ze dne 20. 12. 2023 PPD č. 300635 – správní poplatek ve výši 100,- Kč.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena za období 12/2023, obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména k § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění, do CSÚIS odeslána dne 30. 1. 2024 - doloženo Zprávou o odeslání.</p>
Rozvaha	<p>Zpracovaná dne 11. 2. 2024 se stavem k 31. 12. 2023, do CSÚIS výkaz odeslán dne 30. 1. 2024 - doloženo Zprávou o odeslání.</p> <p>Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.</p> <p>Aktiva v celkové výši 111.487.376,19 Kč se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 24.836.293,96 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p> <p><u>Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2023 v celkové výši 9.587.573,08 Kč na účtech:</u> 063 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti ve výši 1.005.833,33 Kč. Dne 23. 6. 2023 byla s Českomoravskou Projektovou V a. s., Václavské náměstí 806/62, 110 00 Praha podepsaná Smlouva o upsání a koupi dluhopisů – datum emise 25. 5. 2023, splatnost 31. 8. 2026, jmenovitá hodnota 50.000,- Kč, úrokový výnos pevný 7 %, podoba a forma dluhopisu – listinný cenný papír na řad, počet dluhopisů 20 ks. Emisní cena 1.000.000,- Kč. Ze ZBÚ byly finanční prostředky odeslány dne 27. 6. 2023 (ověřeno na doklad č. 732) na účet 217813213/0300. K 31. 12. 2023 byly zaúčtovány výnosy za 12/2023 v celkové výši 5.833,33 Kč. Účet byl předmětem provedené inventarizace k 31. 12. 2023 – doložen soupis č. 9.</p>

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 8.581.739,75 Kč Jednalo se o:

978.000,- Kč - 978 ks/1.000,00 Kč akcií SVK (číselná řada 167369 - 168346). **7.603.739,75 Kč - do majetku SVK vložený vodovod v hodnotě 7.594.504,25 Kč a pozemek v hodnotě 9.235,50 Kč.** Záměr na nepeněžitý vklad vodohospodářského zařízení a pozemků vč. čerpací stanice s technologiemi do základního kapitálu společnosti SVK byl schválen zastupitelstvem dne 16. 4. 2014.

Vkladatel (Obec Pašovice) na základě podepsání Prohlášení vkladatele ze dne 13. 8. 2014 vnáší do Společnosti pozemek p. č. st. 413 o výměře 32 m², spoluvlastnický podíl id. 1/2 stavby technického vybavení - budovy bez č. p./č. e. (hydroforová stanice) stojící na parcele p. č. st. 413, id. 1/2 stavby technického vybavení - budovy č. e. 7 (vodojem) vč. příslušenství stojící na parcele p. č. 594 a spoluvlastnický podíl id. 1/2 vodovodní sítě v obcích Pašovice a Prakšice (přívodní a vodovodní řady s příslušenstvím). Ocenění vkladu znaleckým posudkem 5885-102/2014 bylo v částce 6.221.000,- Kč. **SVK upsalo 6.221 ks kmenových akcií SVK/1.000,00 Kč** (číselná řada 629258 -635478) evidovaných ve jmenovité hodnotě tj. 6.221.000,00 Kč. Smlouva o upsání akcií byla uzavřena dne 13. 8. 2014. Vlastnictví akcií (978 ks + 6.221 ks) bylo ověřeno na vyhotovený Opis ze seznamu akcionářů společnosti SVK vyhotoveného dne 24. 1. 2024 se stavem k 31. 12. 2023.

Účet byl předmětem inventarizace k 31. 12. 2023 – doložen soupis č. 10.

Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2023 vykázan v celkové výši 23.330.278,03 Kč na účtech:

231 - Základní běžný účet v celkové výši 23.304.997,03 Kč, zůstatek ověřen na zůstatky zřízených bankovních účtů:

- **č. 94-2815721/0710** u ČNB (dotační), zůstatek ve výši **8.768.330,55 Kč** ověřen na výpis č. 12 ze dne 29. 12. 2023.
- **č. 10321721/0100** u KB (ZBÚ), zůstatek ve výši **14.536.666,48 Kč** byl na denní výpis č. 167 periodický ze dne 31. 12. 2023.

Účet byl předmětem provedené inventarizace k 31. 12. 2023 – doložen soupis č. 11.

263 - Ceniny ve výši 686,- Kč - poštovní známky (19 ks x 23,- Kč + 5 ks x 37,- Kč + 2 ks x 32,- Kč), K 31. 12. 2023 byla provedena dokladová inventarizace, doloženo inventurním soupisem č. 14.

261 - Pokladna ve výši 24.595,- Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku, blíže viz pokladní deník. Účet byl předmětem provedené inventarizace k 31. 12. 2023 – doložen soupis č. 12.

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 2023

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 opářeny podpisy osob odpovídající za účetní případ a jeho zaúčtování - v souladu s dispozičním oprávněním platným od 30. 10. 2018. Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6, byly označeny souvislými číselnými řadami a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11

zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl zpracován v programu Gordic pro účetní období roku 2023, obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnou 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 17. 4. 2024, do CSÚIS zaslán dne 8. 3. 2024, předložen za období 13/2023, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

Daňové příjmy.....	13.213.502,79
Nedaňové příjmy	1.232.870,18
Kapitálové příjmy.....	780,-
Přijaté dotace	880.948,-
Příjmy celkem	15.328.100,97
Běžné výdaje	10.057.505,02
Kapitálové výdaje	388.369,-
Výdaje celkem.....	10.445.874,02

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....4.882.226,95

Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023.....19.343.250,08

-aktivní dlouhob. Operace řízení likvidity (8128).....-1.000.000,-

- oper. z peněž. Účtů nemaj char. P ani V vl. sektoru (8901).....79.520,-

konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2023.....23.304.997,03 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2023: ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 14.536.666,48 Kč – ověřeno na enní výpis při pohybu na účtu č. 167 a zůstatkem účtu u ČNB Dotace ÚSC č. 94-2815721 ve výši 8.768.330,55 Kč – ověřeno na výpis č. 12 z 31. 12. 2023.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem Gordic dne 19. 1. 2024 za období 12/2023 se stavem k 31. 12. 2023. Do CSÚIS byl odeslán 30. 1. 2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Náklady vykázány v celkové výši 11.270.911,02 Kč, výnosy v celkové výši 15.360.960,45 Kč, výsledek hospodaření k 31. 12. 2023 před zdaněním ve výši 4.325.459,43 Kč, běžného účetního období ve výši 4.090.049,43 Kč, částka byla shodná s výsledkem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Daň ve výši 235.410,- Kč vykázána na účtu 591.

Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykázala obec za rok 2022 zisk ve výši 3.366.183,36 Kč, částka byla přeúčtována na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, doloženo vnitřním účetním dokladem č. 400051 ze dne 21. 4. 2023. Na tomto byl vykázán zůstatek k 31. 12.

2023 ve výši 26.109.474,69 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. 1334, 1381, 1382) a SU 605 (pol. 1361) – nebyly zjištěny rozdíly.

Odpisy

Plán účetních odpisů byl vyhotoven pro rok 2023, odpis v roce byl vyčíslen částkou 1.493.381,- Kč.

Dle měsíčních ostrých účetních odpisů (pouze odpisované) – 12/2023 sestavených programem Gordic činily **odpisy celkem 1.507.625,- Kč**, částka souhlasila na součet obrátů zaúčtovaných v hlavní knize na účtech 079 (13.800,- Kč) + 081 (1.332.281,- Kč) + 082 (161.544,- Kč) a na **zůstatek uvedený ve výkazu zisku a ztráty na účtu 551 – Odpisy**.

Na účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl vykázán zůstatek ve výši 452.099,60 Kč, součet přírůstků zaúčtovaných v hlavní knize na účtech 018 (13.189,- Kč) a účtu 028 (436.621,60 Kč) **celkem 451.810,60 Kč**, *rozdílová částka 289,- Kč* se týkala změny převodu majetku SDH (AU 028 0060) do majetku obce (AU 028 0010) ve výši 6.591,- Kč (žebřík) a nákup svítliny s držákem pro SDH ve výši 6.880,- Kč, částka byla zaúčtována na podrozvahový účet.

Zřizovací listina příspěvkových organizací

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

- **Mateřská škola Pašovice, příspěvková organizace, okres Uherské Hradiště, jejíž součástí je i školní jídelna a výdejna obědů**

Příspěvková organizace byla zřízena na dobu neurčitou.

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

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

Usnesením zastupitelstva obce č. 8/ZO12/03 ze dne 13. 6. 2012 byl schválen **Dodatek č. 3 ke zřizovací listině** platný od 1. 7. 2012, Dodatkem zřizovatel svěřil do správy Mateřské školy Pašovice, k 1. 7. 2012 drobný dlouhodobý hmotný majetek dle Přílohy č. 1, která je nedílnou součástí dodatku č. 3 ke zřizovací listině, v celkové hodnotě 212.296,- Kč.

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

ZL i dodatky jsou platné i pro rok 2023.

Darovací smlouvy Finanční dary poskytnuté na základě darovacích smluv:

Dne 1. 3. 2023 uzavřela obec se Sociálními službami Uherské Hradiště, p. o. darovací smlouvu na poskytnutí **finančního daru ve výši 1.000,- Kč pro potřeby uživatelů Domova se zvláštním režimem Nezdenice**. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 66/1/2023 z 22. 2. 2023 - poskytnut bezhotovostním převodem z čtu obce u KB a. s. dne 16. 3. 2023 – ověřeno na denní výpis č. 38.

Dne 1. 3. 2023 uzavřela obec s Centrem pro zdravotně postižené Zlínského kraje, o. p. s., Zlín darovací smlouvu **o poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč** - poskytnutí schváleno usnesením ZO č. 66/1/2023 ze dne 22. 2. 2023, převedeno bezhotovostním převodem z čtu obce u KB a. s. dne 6. 3. 2023 – ověřeno na denní výpis č. 31.

Dne 28. 8. 2023 uzavřela obec s ŘKF Prakšice darovací smlouvu **na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč na náklady spojené s výmalbou kostela v Prakšicích**, poskytnutí schváleno usnesením ZO č. 117/4/2023 ze dne 24. 8. 2023 - převedeno bezhotovostním převodem z čtu obce u KB a. s. dne 29. 8. 2023 – ověřeno na denní výpis č. 107.

Dne 28. 2. 2023 uzavřela obec darovací smlouvu **se Zdravotním ústavem paliativní péče PAHOP, z. ú. na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč** na provozní činnost hospice, poskytnutí schváleno usnesením ZO č. 66/1/2023 ze dne 22. 2. 2023, převedeno bezhotovostním převodem z čtu obce u KB a. s. dne 6. 3. 2023 – ověřeno na denní výpis č. 31.

Dne 1. 3. 2023 **Dne 1. 3. 2023** uzavřela obec se Domovem pro seniory Luko, p. o. darovací smlouvu na poskytnutí **finančního daru ve výši 1.000,- Kč pro zlepšení prostředí a na vybavení**. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 66/1/2023 z 22. 2. 2023 - poskytnut bezhotovostním převodem z čtu obce u KB a. s. dne 6. 3. 2023 – ověřeno na denní výpis č. 31.

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

Jednalo se o finanční dary:

- Českému svazu včelařů ve výši 5.000,- Kč – schválen usnesením ZO č. 29/6/2022 ze dne 23. 11. 2022
- Leteckému a modelářskému klubu Prakšice – Pašovice o. s. ve výši 2.000,- Kč – schválen usnesením ZO č. 29/6/2022 ze dne 23. 11. 2022
- Charitě Uherský Brod ve výši 2.000,- Kč – schválen usnesením ZO č. 29/6/2022 ze dne 23. 11. 2022
- Lince bezpečí, z. s., Praha ve výši 1.000,- Kč - schválen usnesením ZO č. 29/6/2022 ze dne 23. 11. 2022
- Audiohelpu, z. s., Uherský Brod ve výši 1.000,- Kč – schválen usnesením ZO č. 29/6/2022 ze dne 23. 11. 2022

Finanční dary byly poskytnuty bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 10321721/0100 dne 14. 3. 2023 – ověřeno na denní bankovní výpis č.36.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytnutí dotací na základě žádostí bylo projednáno a schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2023 v celkové výši 165.000,- Kč, uzavření sedmi veřejnoprávních smluv bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 66/1/2023 ze dne 22. 2. 2023.

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

- **OdPa 1037/5222 ve výši 15.000,- Kč**, Myslivecký spolek „Březí“ Pašovice - Maršov, příspěvek na zlepšení podmínek volně žijící zvěře
- **OdPa 2349/5222 ve výši 25.000,- Kč**, Spolek rybářů Holomňa, příspěvek nanákup ryb, krmiva a dovybavení zařízení spolku
- **OdPa 3392/5222 ve výši 10.000,- Kč**, vyplaceno 10.000,- Kč pro Spolek Pašovsko - Prakšická hodová chasa na zajištění hudební produkce na hodové zábavě a 20.000,- Kč FS Holomňa na zajištění činnosti folklorního souboru
- **OdPa 3419/5222 ve výši 60.000,- Kč**, příspěvek pro TJ Sokol Pašovice na zajištění provozu mládežnických družstev
- **OdPa 5512/5222 ve výši 20.000,- Kč**, SDH Pašovice, příspěvek na činnost, práci s mládeží a sportovní činnost.

Dotace byly poskytnuty bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 19321721/0100 dne 6. 3. 2023 – *ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 31*

Neinvestiční dotace poskytnuté Základní škole a Mateřské škole Prakšice byla poskytnuta na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy ze dne 1. 3. 2023 ve výši 15.000,- Kč na činnost hnutí Stonožka a na zajištění činnosti rukodělných kroužků, **ve výši 15.000,- Kč byly vykázány na OdPa 3113 pol. 5339 – Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím.** Dotace byla poskytnuta bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 10321721/0100 dne 6. 3. 2023 *ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 31.*

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 dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR v roce 2023 výši 38.600,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MF č. j. MF-238/2023/2201-14 ze dne 12. 1. 2023, *na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 17. 1. 2023 - výpis č. 1 – schválena v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 provedeného starostou obce dne 23. 1. 2023, ZO vzalo na vědomí usnesením č. 71°/1/2023 ze dne 22. 2. 2023.*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98187 na OdPa 6115 v celkové výši 29.339,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné ve výši 84,- Kč** – doloženo 2 cestovními příkazy za cestu na školení dvou členů OVK, *výdaje doloženy jízdenkami a výdajovými pokladními doklady č. 30003 a 3000094 ze dne 5. 1. 2023*
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise ve výši 3.086,- Kč** – doloženo 2 účtenkami Jednoty, spotřebního družstva Uh. Ostroh, prodejna Pašovice za nákup občerstvení v hodnotě 340,- Kč - *úhrada v hotovosti, doložen VPD č. 300014 ze dne 12. 1. 2023* a v hodnotě 334,- Kč - *úhrada v hotovosti, doložen VPD č. 300038 ze dne 27. 1. 2023* a 2 dodacími listy vystavenými dodavatelem Marie Mahdalová, Bánov dne 14. 1. 2023 za 6 obědů OVK v hodnotě 1206,- Kč – *úhrada v hotovosti, doložen VPD č. 300016 ze dne 16. 1. 2023* a dne 28. 1. 2023 v hodnotě 1.206,- Kč - *úhrada v hotovosti, doložen VPD č. 300045 ze dne 30. 1. 2023*
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK v celkové výši 16.900,- Kč** – předseda 3.200,- Kč, místopředseda 3.100,- Kč, zapisovatelka 3.100,- Kč, 3 x člen volební komise 2.500,- Kč
- ✓ **výdaje na distribuci volebních lístků v celkové výši 5.269,- Kč**, tj. 574 x 9,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 3. 1. 2023
- ✓ **výdaje za úklid a přípravu volební místnosti ve výši 4.000,- Kč** – doloženo dohodou o provedení práce uzavřenou dne 3. 1. 2023

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb z 30. 8. 2018, směrnicí MF č. j. MF-27047/2018/1203 ze dne 22. 2. 2019 a Směrnicí č. j. MF-1034/2022/1203-34 z 6. 9. 2022.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 23. 1. 2023, vratka nedočerpané dotace na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9.261,- Kč byla provedena z účtu obce u KB a. s. č. 10321721/0100 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 25. 1. 2024

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 267.200,- Kč** (přijetí zaúčtováno na po. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 8 – Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce č. 41/7/2022 dne 14. 12. 2022,*
- **neinvestiční dotaci na projekt z Operačního programu JAK ve výši 374.548,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33092 na pol. 4116, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 87.138,59 Kč jako nástroj 143, zdroj 1 a část poskytnutá z EU ve výši 287.409,41 Kč jako nástroj 143, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza z MŠMT č. j. MŠMT-2241/2023-2 ze dne 27. 1. 2023, *na účet obce u ČNB přijata dne 1. 2. 2023 – výpis č. 2, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2023 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 72/1/2023 ze dne 22. 2.*

2023

- **finanční příspěvek na obnov, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 210.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29031 na pol. 4116, nástroj 170, zdroj 5), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí a zemědělství KÚZK dne 25. 9. 2023 pod č. j. KUZL 62497/2023. *Na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 přijata dne 15. 11. 2023 – ověřeno na výpis č. 11, dotace schválena v rámci rozpočtu obce ve výši 299.684,- Kč pod UZ 29027, upraveno v rámci rozpočtového opatření – č 7/2023 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 149/6/2023 ze dne 15. 12. 2023 (odúčtováno z UZ 29027, vykázáno pod UZ 29031 ve správné výši)*
- **neinvestiční dotaci na „Rozšíření vybavení zásahové jednotky“ ve výši 83.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace Fondu Zlínského kraje č. D/3199/2023/KH uzavřené se Zlínským krajem dne 23. 7. 2023. *Dotace byla přijata na účet obce u KB a. s. č. 10321721/0100 dne 8. 12. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 156, navýšení rozpočtu o dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 7/2023 – schváleno usnesením ZO č. 149/6/2023 dne 15. 12. 2023.*

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)

K 31. 12. 2023 vykazovala obec kapitálové příjmy ve výši 780,- Kč – na OdPa 3639, pol. 3111 – Příjmy z prodeje pozemků.

Dne 3. 3. 2023 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. 1965/4 – ostatní plocha o výměře 26 m² v k. ú. Pašovice na Moravě, **kupní cena stanovena dohodou ve výši 780,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 3. 3. 2023, doloženo PPD č. 300242.** Záměr k prodeji byl zveřejněn od 29. 11. 2022 do 29. 12. 2022, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 67/1/2023 ze dne 22. 2. 2023. **Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 30. 3. 2023 s právními účinky k 8. 3. 2023. Vyřazení z majetku dne 8. 3. 2023, d. č. 400038.**

Kapitálové výdaje ve výši 204.309,- Kč za nákup pozemků – na OdPa 3639 pol. 6130 – Pozemky.

Dne 9. 1. 2023 uzavřela obec kupní smlouvu na nákup pozemku p. č. 2039 – orná půda o výměře 260 m² v k. ú. Pašovice na Moravě, **kupní cena stanovena dohodou ve výši 5.200,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 10321721/0100 dne 23. 1. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 11.** Nákup byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.32/6/2022 ze dne 23. 11. 2022. **Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 14. 2. 2023 s právními účinky k 24. 1. 2023. Zařazení pozemků do majetku provedeno dne 1. 2. 2023 pod inventárním číslem 900259.**

Dne 6. 11. 2023 uzavřela obec kupní smlouvu na nákup pozemku p. č. 3231 – zahrada o výměře 201 m² v k. ú. Pašovice na Moravě, **kupní cena stanovena dohodou ve výši 195.109,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 10321721/0100 dne 7. 11. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 140.** Nákup byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.129/5/2023 ze dne 2. 11. 2023. **Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 29. 11. 2023 s právními účinky k 7. 11. 2023. Zařazení pozemků do majetku**

provedeno dne 7. 11. 2023 pod inventárním číslem 900260.

Jsou zde vykázány i poplatky za vklad do katastru nemovitostí ve výši 4.000,- Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala ani nesplácela úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byly vybrány uzavřené smlouvy:

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: **OT-014330064439/002-ADS** uzavřená dne 11. 5. 2023, v zastupitelstvu byl schválen podpis dne 20. 4. 2023 (obec jako povinná). Věcné břemeno je zřízeno na pozemku p. č. 2418/1 za účelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN. Břemeno je zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 16. 6. 2023 s právními účinky k 25. 5. 2023.

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: **OT-014330080714/001-ADS** uzavřená dne 21. 7. 2023, v zastupitelstvu byl schválen podpis dne 22. 6. 2023 (obec jako povinná). Věcné břemeno je zřízeno na pozemcích p. č. 2823, 2834, 2835 za účelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, pojistková skříň. Břemeno je zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 5.400,- Kč. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 29. 8. 2023 s právními účinky k 8. 8. 2023.

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: **OT-014330076503/003-ADS** uzavřená dne 8. 9. 2023, v zastupitelstvu byl schválen podpis dne 24. 8. 2023 (obec jako povinná). Věcné břemeno je zřízeno na pozemcích p. č. 1961/16, 1961/18, 4/1 za účelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, pojistková skříň. Břemeno je zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 26. 10. 2023 s právními účinky k 4. 10. 2023.

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: **OT-014330079711/001-ADS** uzavřená dne 22. 9. 2023, v zastupitelstvu byl schválen podpis dne 24. 8. 2023 (obec jako povinná). Věcné břemeno je zřízeno na pozemku p. č. 2288 za účelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN. Břemeno je zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 14. 11. 2023 s právními účinky k 20. 10. 2023.

Smlouva č.: **OT-001030081371/001-MOEL** o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 2229. Smlouva byla podepsána dne 21. 4. 2023, podpis schválen zastupitelstvem dne 20. 4. 2023. Břemeno bude zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč za účelem umístění kabelu NN.

Vnitřní předpis a směrnice

- ✓ **Obec předložila směrnice:**
- ✓ **Postupy a pravidla vedení účetnictví-** účinnost od 1. 1. 2016, schválena usnesením ZO dne 20. 4. 2016
- ✓ **Schvalování účetní závěrky** – s účinností od 7. 9. 2016 – schválena usnesením ZO
- ✓ **Vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady** účinná od 1. 1. 2016
- ✓ **Směrnice k odepisování dlouhodobého majetku** s Dodatkem č. 1 účinným od 1. 1. 2015
- ✓ **Zařazování pracovníků do platových tříd a tarifů** s účinností od 1. 2. 2016
- ✓ **Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu** s účinností

od 1. 3. 2014 nahrazena **Metodickým pokynem Zastupitelstva obce Pašovice pro zadávání a hodnocení veřejných zakázek malého rozsahu** – nabyl účinnosti dem schválení usnesením ZO č. 47/2016 z 15. 6. 2016

- ✓ **Směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků** – účinná od 1. 11. 2011
- ✓ **Kontrolní řád obce Pašovice** – zavádí se vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, obsahuje rozdělení pravomocí z pohledu výše uvedeného zákona účinnost od 1. 1. 2003, včetně podpisových vzorů – aktualizace k 6. 11. 2014
- ✓ **Směrnice k přecenění majetku, určeného k prodeji, reálnou hodnotou** – účinnost od 1. 1. 2013
- ✓ **Směrnice pro účtování hmotného a nehmotného majetku** – účinnost od 1. 1. 2012
- ✓ **Spisový řád**, účinnost od 1. 12. 2014
- ✓ **Směrnice o poskytování informací** – účinnost od 16. 12. 2004

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 14. 11. 2023 byla na základě Pověření k vykonání kontroly ze dne 30. 10. 2023v 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. 2023 do 30. 10. 2023. Kontrolou byly pověřeny předsedkyně a členové kontrolního výboru. Závěrem bylo konstatováno, že kontrolou předložených účetních dokladů nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nevhodné výdaje.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Byly předloženy zápis a usnesení zastupitelstva obce:

- **č. 7 ze dne 14. 12. 2022** v návaznosti na schválení rozpočtu obce na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 – 2027
- **č. 1 ze dne 22. 2. 2023** – projednalo a schválilo zprávu o provedené inventarizaci majetku, veřejnoprávní a darovací smlouvy, žádost o prodej pozemku, schválilo účetní závěrky obce a MŠ, výši odměn pro neuvolněné členy ZO, rozpočtová opatření č. 1/2023 – vzalo na vědomí, č. 2/2023 schválilo
- **č. 2 ze dne 20. 4. 2023** – ZO schválilo závěrečný účet obce za rok 2022, rozpočtové opatření č. 3/2023, projednalo Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady, projednalo a schválilo žádost na odkoupení pozemku, schválilo uzavření smlouvy č. OT-014330064439/002-ADS s EG.D Brno aj.
- **č. 3 ze dne 22. 6. 2023** – ZO projednalo a schválilo uzavření Smlouvy č. D/3199/2023/KH o poskytnutí dotace „Rozšíření vybavení zásahové jednotky, žádost společnosti Zásilkovna s. r. o. o schválení dodatku ke smlouvě o umístění boxu Z v obci, projednalo a schválilo závěrečný účet Regionu Za Moravú za rok 2022, rozpočtové opatření č. 4/2023 aj.
- **č. 4 ze dne 24. 8. 2023** – ZO schválilo uzavření Smluv o zřízení věcného břemene č. OT-014330076503/003-ADS a č. 014330079711/001-ADS s EG.D Brno, rozpočtové opatření č. 5/2023, zprávu o průběhu inventarizačních prací, navýšení příspěvku do sociálního fondu obce pro rok 2023 o +30.000,- Kč aj.
- **č. 5 ze dne 2. 11. 2023** – schválení OZV o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, OZV o místním poplatku ze psů, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 – 2027, schválení střednědobého výhledu rozpočtu PO MŠ na období 2024 – 2025, nákup pozemku p. č. 3231, schválilo příspěvky a dary na činnost spolků na rok

2024, projednalo návrh rozpočtu na rok 2024, rozpočtové opatření č. 6/2023 aj.

- **č. 6 ze dne 15. 12. 2023** – byl projednán a schválen návrh rozpočtu obce na rok 2024, schválilo výši příspěvku do sociálního fondu na rok 2024, zprávu o výsledku veřejnoprávní kontroly v PO MŠ, rozpočtové opatření č. 7/2023, Smlouvu o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady, rozhodnutí o návrzích na změnu ÚP a mimořádnou děnu uvolněnému starostovi.

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

Sociální fond se řídí směrnicí ze dne 20. 4. 2005 a Dodatkem č. 1 ze 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. Přílohou směrnice byly Zásady pro použití prostředků Sociálního fondu pro potřeby uvolněných funkcionářů a zaměstnanců Obecního úřadu a Obce Pašovice (bez datace).

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

Příspěvek do sociálního fondu pro rok 2023 ve výši 80.000,- Kč byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 43/7/2022 dne 14. 12. 2022. Navýšení příspěvku do sociálního fondu bylo schváleno ve výši 30.000,- Kč usnesením č. 112/4/2023 ze dne 24. 8. 2023.

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

Hospodaření fondu v roce 2023 (**účet 419 – Ostatní fondy**): počáteční stav 2.961,- Kč (AU 0100), příjmy (příděl) 110.000,- Kč (AU 0101), čerpání 98.868,- Kč (stravenkový paušál, AU 0111), **zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 14.093,- Kč.**

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Pašovice za účetní období roku 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 68/1/2023 ze dne 22. 2. 2023. Byl doložen **Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022**, protokol obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl 220/2013 Sb., identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky

Výpočet dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti	Konsolidované příjmy:
	Příjmy v roce 2020.....12.796.159,-
	Příjmy v roce 2021.....11.866.869,-
	Příjmy v roce 2022.....13.731.685,-
	Příjmy v roce 2023.....15.328.100,-
	Celkem.....53.722.813,-
	Průměr příjmů.....13.430.703,25
	Dlouhodobé úvěry (451).....0,-
Podíl dluhu k průměru příjmů.....0 %	

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 právníckých 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***Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let***

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

Při přezkoumání hospodaření obce Pašovice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

Při přezkoumání hospodaření obce Pašovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Pašovice dne 18. 4. 2024.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Věra Burešová
kontrolor

podpis

1 x obdrží: Obec Pašovice

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