

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Pašovice
Pašovice 100
687 56 Prakšice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. dubna 2019	Ivana Šebestová	KUZL 38929/2018	KUSP 38929/2018 EKO

Zpráva č. 416/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pašovice, IČ: 00542326
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 4. 2019 - 18. 4. 2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17. 4. 2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18. 4. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

Obec Pašovice zastupovali:
starosta Vlastimil Řezníček
účetní Kůrová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Územní samosprávný celek zveřejnil návrh rozpočtu před jeho schválením na svých internetových stránkách a na úřední desce od 21. 11. – 13. 12. 2017 v souladu s § 11 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok zveřejnila obec informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok v souladu s § 4 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Pašovice byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Rozpočet byl v průběhu roku 2018 upravován, namátkově provedena kontrola provedených změn ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2018 na doložená rozpočtová opatření. *Usnesením zastupitelstva obce č. 16/2018 ze dne 14. 2. 2018 a č. 16/7/2018 z 30. 10. 2018 pověřilo zastupitelstvo starostu obce provedením rozpočtových opatření týkajících se příjmu dotací. Úpravy rozpočtu byly schváleny usneseními zastupitelstva obce č. 14/2018 ze dne 14. 2. 2018, č. 13/2018 ze dne 11. 4. 2018, č. 55/2018 ze dne 20. 6. 2018, č. 73/2018 ze dne 12. 9. 2017, č. 29/8/2018 ze dne 21. 11. 2018 a č. 44/9/18 ze dne 14. 12. 2018. Rozpočtové opatření č. 4, 6 a 8 provedl starosta obce, provedené úpravy byly vzaty na vědomí zastupitelstvem obce č. 72/2018 ze dne 12. 9. 2018, č. 86/2018 ze dne 1. 10. 2018 a č. 43/9/2018 ze dne 14. 12. 2018. Provedené změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Schválená rozpočtová opatření byla do 30 dnů po schválení zveřejněna v souladu s odst. 5 § 16 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Jako závazné ukazatelem byly stanoveny v příjmové části položky a ve výdajové části OdPa. K 31. 12. 2018 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů. Doložená rozpočtová opatření byla opatřena číslem usnesení zastupitelstva obce, kterým bylo dané rozpočtové opatření schváleno a den schválení a datum provedení změny. <i>U všech doložených rozpočtových opatření byla doložena data jejich zveřejnění.</i> Rozpočet byl k 31. 12. 2018 plněn v příjmové části v poměru k upravenému rozpočtu na 99,90 %, ve výdajové části na 99,53 %.
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 2018 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 99/20176 ze dne 13. 12. 2017 jako schodkový, v příjmové části ve výši 7.836.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 11.775.000,- Kč, schodek 3.939.000,- Kč a úhrada splátek dlouhodobě přijatých

půjčených prostředků (pol. 8124) ve výši 483.000,- Kč budou v celkové výši 4.422.000,- Kč hrazeny z přebytku hospodaření z minulých let (pol. 8115). Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2018 činil 10.302.516,72 Kč na účtech ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 7.347.575,07 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 149 ze dne 31. 12. 2017 a zůstatkem účtu u ČNB Dotace ÚSC č. 94-2815721 ve výši 2.954.941,65 Kč – ověřeno na výpis č. 12 z 29. 12. 2017.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na rok 2018 od 15. 12. 2017 do 31. 12. 2018 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

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

Dne 11. 10. 2017 přijala obec návrh rozpočtu provozních nákladů na kalendářní rok 2018 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 66,43 % rozpočtovaných nákladů.

Usnesením zastupitelstva obce č. 99/2017 ze dne 13. 12. 2017 byl schválen rozpočet obce na rok 2018, součástí byl i příspěvek na provoz MŠ ve výši 280.000,- Kč – vykázáno na OdPa 3111 na pol. 5331, schválený rozpočet byl zveřejněn od 15. 12. 2017 do 31. 12. 2017 na webových stránkách obce. Schválený příspěvek zřizovatele nebyl v průběhu roku 2018 upravován.

Usnesením ZO č. 9/2018 ze dne 14. 2. 2018 byla schválena zpráva o hospodaření MŠ Pašovice za rok 2017 (viz příloha k zápisu ze zasedání zastupitelstva) hospodářský výsledek za rok 2017 byl nulový, celkové náklady ve výši 1.702.041,57 Kč, celkové výnosy 1.702.041,57 Kč.

Usnesením ZO č. 44/2017 ze dne 28. 6. 2017 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku PO MŠ Pašovice za rok 2017. 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 **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Závěrečný účet

Údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku za rok 2017 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 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v době od 26. 2. 2018 do 11. 4. 2018 **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č.28/2018 ze dne 11. 4. 2018 **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 16. 4. 2018 do 30. 6. 2019 **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 u ČNB (AU 231 0041, dotační)
č. 10321721/0100 u KB (AU 231 0040, ZBÚ)
úvěrový účet č. 27-4164171517/0100 u KB (AU 451 0300),

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. 2018 vykázán v celkové výši 366.003,80 Kč (beze změny od 1. 1. 2018) na účtech:
018 – DDNM ve výši 90.024,80 Kč

019 - Ostatní DNM ve výši 275.979,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši 91.462.892,93 Kč na účtech:

031 – Pozemky ve výši 17.255.161,50 Kč, počáteční stav 17.228.013,50 Kč, přírůstek dle hlavní knihy ve výši 29.635,- Kč (nákup pozemků vč. geometrického plánu, sepsání kupní smlouvy), úbytek 2.487,- Kč (prodej pozemků). Doloženy kupní smlouvy ze dne 16. 8. 2018.

032 – Kulturní předměty ve výši 629.651,00 Kč, beze změny od 1. 1. 2018,

021 – Stavby ve výši 66.889.749,83 Kč. Počáteční stav 66.046.948,99 Kč, přírůstek 842.800,84 Kč (herní prvky – doklad č. 400139, hřiště – doklad 400085, akátový plot – hrací prvky), úbytek 0,- Kč.

022 – Samostatné hmotné movité věci ve výši 3.229.975,99 Kč. Počáteční stav 2.260.161,99 Kč, přírůstek 969.814,- Kč (traktor 879.669,- Kč zařazen dokladem 400041 vč. poplatků rozvojové agentuře z roku 2017 ve výši 20.000,- Kč a z roku 2018 ve výši 10.000,- Kč), rozmetadlo a radlice 90.145,- Kč) Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 1032 pol. 6122 ve výši 859.669,- Kč vč. částky 10.000,- Kč uhrazené rozvojové agentuře a na OdPa 3745 pol 6122 ve výši 90.145,- Kč) Úbytek 0,- Kč.

028 – DDHM ve výši 3.016.659,56 Kč. Počáteční stav 2.755.426,90 Kč, celkový přírůstek 261.232,66 Kč (např. nůžkový vozík, fotopast, chladnička, vybaven pro JSDH, stroj na čištění chodníků aj), úbytek dle hlavní knihy 0,- Kč

042 – Nedokončený DHM ve výši 441.694,05 Kč – zateplení budovy OÚ,ZTV Záhumní, přístřešek u rybníka.

Na podrozvahových účtech obec eviduje:

na účtu 902 – zůstatek dle hlavní knihy 1,00 Kč, beze změny od 1. 1. 2018 – počítač v knihovně,

na účtu 909 – celkový zůstatek dle hlavní knihy 943.045,20 Kč -pomocná

evidence na OÚ (operativní evidence) za celkem 380.727,20 Kč a majetek ve správě PO MŠ v celkové výši 562.318,- Kč.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2018 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 108.500,- Kč na účtech:

311 - Odběratelé ve výši **1.000,00 Kč** – předfakturace ze smlouvy o zřízení věcného břemene č. OT-014330044921.

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **107.500,00 Kč**, uhrazené zálohy plynu a el. energie.

Evidence poplatků

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

Obec v roce 2018 k 31. 12. 2018 zaúčtovala vybrané místní poplatky na položky:

pol. 1340 – Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu celkem 245.933,- Kč

pol. 1341 – Poplatek ze psů 6.450,- Kč

celkem bylo vykázáno 252.383,- Kč.

Kontrola prověřila předpis pohledávky:

za odpad účtován v hlavní knize na účtu 315 0100 ve výši 245.933,- Kč,

za psy účtováno v hlavní knize na účtu 315 0110 ve výši 6.450,- Kč

celkem 252.383,- Kč.

Na účtu 606 0300 byl vykázán zůstatek ve výši **252.383,- Kč.**

Dále prověřila příjem z poplatků s vazbou na položky výkazu Fin 2-12 M:

za odpad účtován příjem v hlavní knize na účtu 315 0100 ve výši 245.933,- Kč, částka byla shodná s pol. 1340,

za psy účtován příjem v hlavní knize na účtu 315 0110 ve výši 6.450,- Kč, částka byla shodná s pol. 1341.

Celkový předpis poplatků (za odpad + psa) ve výši 252.383,- Kč + nedoplatky z minulých let v celkové výši 0,- Kč tj. celkem 252.383,- Kč. Úhrady byly zaúčtovány v celkové výši 252.383,- Kč, nedoplatek ve výši 0,- Kč.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2018 vykázány:

na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši **1.206.880,- Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatek bankovního účtu č. **27-4164171517/0100**, na výpis č. 024. Počáteční stav vykázán ve výši 1.689.640,00 Kč, splátky úvěru celkem 482.760,00 Kč (40.230,00 Kč x 12), částka splátek odpovídala zůstatku uvedenému na pol. 8124 výkazu FIN 2-12M.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 584.069,55 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši **60.488,55 Kč**, neuhrazené dodavatelské faktury, evidované v knize KDF pod číslem 500320 až 331). Kopie faktur byly doloženy u inventarizace účtu.

331 – Zaměstnanci ve výši **153.121,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 01/2018 – 12/2018 (mzdy 12/2018).

336 – Sociální zabezpečení ve výši **53.208,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 01/2018 – 12/2018 (mzdy 12/2018).

337 – Zdravotní pojištění ve výši **26.612,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulaci mezd za období 01/2018 – 12/2018 (mzdy 12/2018).

342 – Ostatní daně, poplatky ve výši **27.499,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulací mezd za období 01/2018 – 12/2018 (mzdy 12/2018).

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **24.541,- Kč**, odvod vratek do státního rozpočtu (z dodací souvisejících s konáním voleb v roce 2018), doloženo avízem z 15. 1. 2019.

384 – Výnosy příštích období ve výši **131.100,- 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 2018.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši **107.500,- Kč**, částka odpovídala hodnotě vykázané na účtu 314 (dohada plynu a el. energie)

Hlavní kniha Zpracována programem Gordic dne 23. 1. 2019, předložena za období 12/2018, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků ZO dne 21. 11. 2018 vzalo na vědomí zprávu o přípravě inventarizace majetku obce k 31. 12. 2018. Plán inventur byl součástí vyhotovené vnitřní směrnice č. 14/2017 o inventarizaci majetku.

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla dne 12. 11. 2018 jmenována osmičlenná inventarizační komise (jmenován předseda + 7 členů vč. určení pravomocí a činností jednotlivých členů při inventarizaci).

V souladu s § 3 odst. 3 vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci byli zaměstnanci nebo jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace seznámeni s požadavky na organizaci a způsobem jejího provedení – doloženo prezenční listinou ze dne 23. 11. 2018.

Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum zahájení, ukončení a vyhotovení inv. soupisu, syntetický a analytický účet, celkovou výši ocenění majetku, způsob zjišťování skutečných stavů, podpisové záznamy odpovědných osob. Konečné stavy jednotlivých účtů byly podloženy např. soupisem dodavatelských a odběratelských faktur, sumarizací mzdových položek za 12/2018, fotokopií výpisů z bankovních účtů apod.

Obec vyřazovala majetek z evidence na základě vyřazovacích protokolů majetku. Zařazování majetku bylo doloženo inventárními kartami majetku.

Inventarizační zpráva za rok 2018 byla zpracována dne 29. 1. 2019, přílohou ke zprávě byla tabulka s porovnáním účetního a inventurního stavu majetku. Z inventarizační zprávy vyplývá, že při provedené inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha došlých faktur V KDF bylo k 31. 12. 2018 zaevidováno celkem 331 faktur. Ke konci účetního období nebylo uhrazeno 12 faktur na celkovou částku 60.488,55 Kč (faktury evidované pod číslem 500320 až 331), neuhrazené faktury byly vykázány na účtu 321 – Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur V roce 2018 bylo vystaveno celkem 32 faktur (např. za nájem, prodej železného šrotu, přefakturaci vody aj.) K 31. 12. 2018 byly uhrazeny.

**Odměňování
členů
zastupitelstva**

Zastupitelstvo obce mělo 9 členů.

Zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2017 schválilo neuvolněným členům zastupitelstva obce výši měsíční odměny: pro místostarostu 7.772,- Kč, předsedu výboru a předsedu komise 2.757,- Kč, předsedu komise a člena výboru 5.055,- Kč, člena komise 2.298,- Kč a člena zastupitelstva 1.379,- Kč. Odměny budou vypláceny od 1. 1. 2018.

Volební období 2018 – 2022

Pro volební období bylo usnesením ZO č. 46/2018 ze dne 20. 6. 2018 schváleno devítičlenné zastupitelstvo obce, k 01. 01. 2018 měla obec 717obyvatel.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 30. 10. 2018:

byl zvolen starosta a jeden místostarosta (ve funkci zůstává stávající starosta)

funkce, pro které budou členové zastupitelstva uvolněni - uvolněný starosta,

zřízeny tříčlenné výbory: kontrolní a finanční, proběhla volba předsedů a členů výborů,

Dne 21. 11. 2018 byly schváleny výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO:

místostarosta 13.000,- Kč,

předseda výboru, předseda komise ve výši 2.757,- Kč,

člen výboru 2.298,- Kč,

člen zastupitelstva 1.379,- Kč.

Odměny budou vypláceny od 1. 12. 2018.

Odměny byly ověřeny na mzdové seznamy za období 01 – 12/2018, byly ověřeny i poměrné odměny za říjen/2018 – nebyly zjištěny rozdíly.

Odstupujícímu místostarostovi bylo při odchodu z funkce přiznáno odchodné při skončení funkčního období ve výši dané zákonem č.128/2000 Sb., o obcích (§§ 77 a 78), ve znění účinném od 1. 1. 2018. Jeho hranice nebyla překročena. Částka byla vyplacena jednorázově dne 7. 12. 2018 (VL za měsíc 11/2018).

Pozvánkou na zasedání zastupitelstva na pátek 14. 12. 2018 byli občané informováni, že se bude projednávat a schvalovat mimořádná odměna pro uvolněného starostu (samostatný bod č. 5 programu). V zápisu ze zasedání byla samostatným bodem navržena odměna ve výši 45.000,- Kč za provádění stavebního dozoru při realizaci investičních a neinvestičních akcí v uplynulém období.

Samostatným usnesením č. 40/9/2018 ze dne 14. 12. 2018 byla tato výše a odůvodnění schváleno zastupitelstvem obce. Částka byla proplacena 8. 1. 2019 v spolu s odměnou za měsíc prosinec.

V souvislosti s novelou zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a ustanovení § 81 písm. a) byla předmětem kontroly evidence čerpání řádné dovolené uvolněných členů zastupitelstva. K 31. 12. 2018 činil nevyčerpaný zůstatek dovolené starosty 18,5 dne (8,5 pracovních dnů + 10 dnů pracovního klidu). Zůstatek byl převeden do dalšího roku.

Pokladní doklad

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

Bloky se vstupenkami použité v roce 2018 byly zapsány v evidenční knize stvrzenek, **příjmy z knihovny byly vybírány na číslované stvrzenky, odvedeny v roce 2018 do hlavní pokladny OÚ souhrnnými příjmovými pokladními doklady:** PPD 325 z 19. 3. 2018 na 270,- Kč. PPD 228 z 22. 2. 2017 na 30,- Kč, PPD 533 z 30. 8. 2017 na 30,- Kč a PPD 699 z 20. 12. 2017 ve výši 120,- Kč.

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 2018 bylo vybráno v hotovosti za vstupné celkem 40.370,- Kč.

Tyto příjmy byly průběžně odvedeny hromadnými příjmovými pokladny do pokladny OÚ – ověřeno na zápisy v pokladním deníku.

PPD č. 518 ze dne 23. 7. 2018 na 2.000,- Kč

PPD č. 523 ze dne 27. 7. 2018 na 5.000,- Kč

PPD č. 511 ze dne 31. 7. 2018 na 2.000,- Kč

PPD č. 526 ze dne 31. 7. 2018 na 3.000,- Kč

PPD č. 545 ze dne 3. 8. 2018 na 2.000,- Kč

PPD č. 547 ze dne 6. 8. 2018 na 5.000,- Kč

PPD č. 551 ze dne 8. 8. 2018 na 5.000,- Kč

PPD č. 569 ze dne 20. 8. 2018 na 7.000,- Kč,

PPD č. 547 ze dne 2. 9. 2018 na 4.370,- Kč

PPD č. 560 ze dne 14. 8. 2018 na 5.000,- Kč

CELKEM.....40.370,- Kč

Byla provedena **namátková kontrola pokladních dokladů za listopad 2018 (d. č. 692 - 743)** 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. 2018 činil zůstatek pokladní hotovosti 24.177,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis ze dne 28. 12. 2018 PPD č. 780 – příjem za stravenky 12/2018 ve výši 336,- Kč.

Příloha rozvahy

Předložena se stavem k 31. 12. 2018, zpracována dne 23. 1. 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 28. 1. 2019 se stavem k 31. 12. 2018. **Aktiva v celkové výši 96.316.619,46 Kč se rovnala pasivům.** Korekci aktiv ve výši 15.803.066,36 Kč byly rovny zůstatkům účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2018 na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 8.581.739,75 Kč (beze změny od 1. 1. 2018) 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 9. 1. 2019 se stavem k 31. 12. 2018.
- **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 9. 1. 2019 se stavem k 31. 12. 2018 (číselná řada akcií 629258-635478).

Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2018 vykázan v celkové výši 11.600.549,34 Kč na účtech:

231 – Základní běžný účet ve výši **11.571.958,34 Kč**, zůstatek byl ověřen na výpisy jednotlivých zřízených bankovních účtů:

- **č. 94-2815721/0710** u ČNB (dotační), zůstatek ve výši **4.066.214,45 Kč** byl ověřen na výpis č. 12.
- **č. 10321721/0100** u KB (ZBÚ), zůstatek ve výši **7.505.743,89 Kč** byl ověřen na výpis č. 171.

263 – Ceniny ve výši **4.414,00 Kč** – poštovní známky (6 ks x 37,- Kč + 26 ks x 32,00 Kč), stravenky (56 ks x 60,00 Kč).

261 – Pokladna ve výši **24.177,00 Kč**, zůstatek byl ověřen na zápis v pokladním deníku OÚ (poslední doklad č. 780 ze dne 28. 12. 2018).

Účetní doklad

Účetní jednotka účtovala v programu Gordic podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období roku 2018, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, a to o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

Účetní doklady jsou zakládány v členění na faktury přijaté, vydané, bankovní výpisy doložené vnitřními účetními doklady, příjmové pokladní doklady doložené pokladním deníkem a výdajové pokladní doklady. Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a byly opatřeny podpisy osob odpovídající za účetní případ a jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním z 6. 11. 2014 a novým dispozičním oprávněním 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.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 23. 1. 2019, předložen za období 12/2018, 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. 2018

Daňové příjmy	9.091.544,38
Nedaňové příjmy	835.764,64
Kapitálové příjmy	0,-
Přijaté dotace	1.451.747,80
Příjmy celkem	11.379.056,82
Běžné výdaje	7.654.142,66
Kapitálové výdaje	2.074.481,54
Výdaje celkem.....	9.728.624,20

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....1.650.432,62

Počáteční stav účtů k 1. 1. 2018.....10.302.516,72

- úhrada splátek dlouhodob. příj. půjč. prostředků (8124).....- 482.760,-

- oper. z pěníž. Účtů nemaj char. P ani V vl. sektoru (8901)....101.769,-

konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2018.....11.571.958,34 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2018:
ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 7.505.743,89,07 Kč – ověřeno na denní
výpis při pohybu č. 171 a zůstatkem účtu u ČNB Dotace ÚSC č. 94-2815721 ve
výši 4.066.214,45 Kč – ověřeno na výpis č. 12.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem Gordic se stavem k 31. 12. 2018. Obec hospodařila se ziskem ve výši 1.832.641,41 Kč vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.
 Obec nevykazovala hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek z roku 2017 vykázaný ve výši 2.602.363,38 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 14.471.008,53 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.

Na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byla k 31. 12. 2018 zaúčtována celková částka **386.250,66 Kč**, přírůstky vykázané v hlavní knize na účtu 028 ve výši 261.232,66 Kč, *celkový rozdíl 125.018,- Kč se týkal kuchyňského vybavení pro MŠ (113.300,- Kč, doložen předávací protokol č. 9 + 10.308,- Kč, doložen předávací protokol č. 10) a dvoukolového vozíku 1.410,- Kč, vše zaúčtováno do podrozvahy dokladem č. 400108, 400134 a č. 400137.*

Na účtu 647 – Výnosy z prodeje pozemků byla vykázána částka 15.430,- Kč – zaúčtováno na základě kupní smlouvy uzavřené dne 24. 7. 2018 na prodej pozemků p. č. 1982/4 o výměře 25 m² a p. č. 8/9 o výměře 43 m².

Na účtu 554 – Prodané pozemky byla zaúčtována částka 2.487,- Kč – vyřazení pozemků p. č. 1982/4 o výměře 25 m² a p. č. 8/9 o výměře 43 m² (doklad 400153)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**Rozvaha PO k 31. 12. 2018**

Zpracována dne 9. 2. 2019 programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. **Aktiva celkem ve výši 262.247,80 Kč se rovnala pasivům**, stálá aktiva brutto vykázána ve výši 562.318,- Kč, stálá aktiva netto v nulové výši, korekce stálých aktiv činily 562.318,- Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v nulové výši.**Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 562.318,- Kč na účtu 028.****Dlouhodobý finanční majetek, dlouhodobé pohledávky a zásoby vykázány v nulové výši.****Krátkodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 420.260,80 Kč na účtech:****241** – Běžný účet ve výši 334.678,40 Kč**243** – Běžný účet FKSP ve výši 75.626,40 Kč**261** – Pokladna ve výši 9.956,- Kč**Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 341.978,- Kč na účtech:****314** – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 86.200,- Kč**381** – Náklady příštích období ve výši 4.525,- Kč**388** – Dohadné účty aktivní ve výši 251.262,- Kč**Vlastní kapitál vykázán v celkové výši 266.389,42 Kč na účtech:****401** – Jmění účetní jednotky ve výši 884,72 Kč**Fondy účetní jednotky v celkové výši 131.003,52 Kč na účtech:****411** – Fond odměn ve výši 10.000,- Kč**412** – FKSP ve výši 78.074,40 Kč**413** – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného HV ve výši 32.553,55 Kč**414** – Rezervní fond z ostatních titulů ve výši 95.722,- Kč

+ výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 49.154,75 Kč

Dlouhodobé závazky vykázány ve výši 251.262,- na účtu:**472** – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery**Krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 244.596,38 Kč na účtech:****321** – Dodavatelé ve výši 1.050,38 Kč**331** – Zaměstnanci ve výši 85.045,- Kč**336** – Sociální zabezpečení ve výši 35.991,- Kč**337** – Zdravotní pojištění ve výši 15.425,- Kč**389** – Dohadné účty pasivní ve výši 90.300,- Kč**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Předložen za období 12/2018, zpracován dne 9. 2. 2019 programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti.

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

Náklady celkem.....1.850.895,25 Kč

Výnosy celkem.....1.900.050,- Kč

Výsledek hospodaření.....49.154,75 Kč

byl vykázán i v rozvaze za období 12/2018 jako vlastní kapitál C.III.1 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Nejvyšší plnění nákladů bylo vykázáno na účtu mzdové náklady (521) v celkové výši 1.149.972,- Kč, tj. 62,13 % celkových nákladů.**Nejvyšší plnění výnosů** vykázáno na výnosech vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 1.864.864,- Kč, tj. 98,15 %.**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.

V kontrolovaném období beze změn.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytnutí dotací na základě žádostí bylo projednáno a schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2018 v celkové výši 133.000,- Kč, uzavření osmi veřejnoprávních smluv bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 25/2018 ze dne 11. 4. 2018.

V kontrolovaném období bylo na pol. 5222 – Neinvestiční transfery spolkům vykázáno 133.000,- Kč, z toho na:

OdPa 1037/5222 vykázány ve výši 15.000,- Kč,

OdPa 2349/5222 ve výši 15.000,- Kč,

OdPa 3392/5222 ve výši 8.000,- Kč,

OdPa 3399/5222 ve výši 10.000,- Kč,

OdPa 3419/5222 ve výši 30.000,- Kč,

OdPa 3429/5222 vykázány ve výši 5.000,- Kč (dary)

OdPa 5512/5222 ve výši 50.000,- 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 volbou prezidenta České republiky (dvě kola voleb, a to: 12. a 13. 1. 2018 a 26. 1. a 27. 1. 2018) ve výši 26.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-53/2018/1201-14 ze dne 4. 1. 2018. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 9. 1. 2018 - výpis č. 2, schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2018 usnesením ZO č. 99/2017 dne 13. 12. 2017 ve výši 30.000,- Kč, snížení o -4.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným usnesením ZO č. 14/2018 ze dne 14. 2.*

2018,.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 18.137,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 118,- Kč** – doloženo zjednodušeným daňovým dokladem č. G2299278 vystaveným dne 11. 1. 2018 dodavatelem Papír Vavřík, s. r. o., Nivnice, *úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 52 ze dne 12. 1. 2018,*
- ✓ **výdaje na občerstvení 6 členů volební komise v celkové výši 1.824,- Kč** – doloženo dvěma daňovými doklady vystavenými Jednotou, spotřebním družstvem Uh. Ostroh, prodejna Pašovice dne 12. 1. 2018 na 335,- Kč a ze dne 26. 1. 2018 na 409,- Kč a dvěma dodacími listy vystavenými dodavatelem Marie Mahdalová, Bánov, a to dne 13. 1. 2018 na 540,- Kč za 6 porcí obědů a ze dne 27. 1. 2018 za 6 obědů v hodnotě 540,- Kč – *úhrady provedeny v hotovosti, doloženo VPD 52 ze dne 12. 1. 2018, VPD 70 z 15. 1. 2018, VPD 105 ze dne 26. 1. 2018 a VPD 107 z 29. 1. 2018,*
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK za 2 kola voleb ve výši 10.500,- Kč** - předseda 2.300,- Kč, zapisovatelka 2.200,- Kč a 4 x člen volební komise 1.500,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 2.695,- Kč**, tj. 599 ks x 4,50 Kč (distribuce/lístek) – provedeno a vyplaceno na základě uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 4. 1. 2018,
- ✓ **výdaje na přípravu a úklid volební místnosti ve výši 3.000,- Kč** – provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 9. 1. 2018.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby prezidenta ČR ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 26.000,- Kč bylo provedeno dne 15. 1. 2019, **vratka nedočerpané dotace ve výši 7.863,- Kč** na účet kraje č. 20095-718661/0710 byla provedena z účtu obce vedeného pod č. 10321721/0100 u KB, a. s. dne 17. 1. 2019.

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí ve výši 45.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98187 na pol. 4111), dotaci byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva financí ČR č.j. MF-21343/2018/1201-14 ze dne 17. 9. 2018, *na účet obce u ČNB přijata dne 21. 9. 2018 – výpis č. 9. Dotace zanesena do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným usnesením ZO č. 73/2018 ze dne 12. 9. 2018 ve výši +26.000,- Kč, navýšení o +19.000,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 6 provedeného starostou obce na základě usnesení zastupitelstva obce č. 16/2018 ze 14. 2. 2018, na vědomí vzato usnesením ZO č. 86/2018 ze dne 1. 10. 2018,*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98187 na OdPa 6115 v celkové výši 28.322,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 260,- Kč** – doloženo zjednodušeným daňovým dokladem č. F 3350662 vystaveným dne 26. 9. 2018 dodavatelem Papír Vavřík, s. r. o., Nivnice, *úhrada provedena v*

hotovosti doložena VPD č. 628 ze dne 26. 9. 2018,

- ✓ **výdaje na občerstvení 6 členů volební komise v celkové výši 1.865,- Kč** – doloženo třemi daňovými doklady vstavenými Jednotou, spotřebním družstvem Uh. Ostroh, prodejna Pašovice dne 5. 10. 2018 na 305,- Kč, ze dne 5. 10. 2018 na 81 a dne 12. 10. 2018 na 423,-Kč a dvěma dodacími listy vystavenými dodavatelem Marie Mahdalová, Bánov, a to dne 6. 10. 2018 na 528,- Kč za 6 porcí obědů a ze dne 13. 10. 2018 za 6 obědů v hodnotě 528,- Kč – *úhrady provedeny v hotovosti, doloženo VPD 654 ze dne 5. 10. 2018, VPD 655 z 5. 01. 2018, VPD 657 ze dne 8. 10. 2018 a VPD 666 z 12. 10. 2018 a VPD č. 667 ze dne 15. 10. 2018,*
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK za 2 kola voleb ve výši 19.300,- Kč** – předseda 3.600,- Kč, místopředseda 3.500,- Kč, zapisovatelka 3.500,- Kč a 3 x člen volební komise 2.900,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 2.897,- Kč**, tj. 596 ks x 6,54 Kč distribuce/lístek) – provedeno a vyplaceno na základě uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 25. 9. 2018,
- ✓ **výdaje na přípravu a úklid volební místnosti ve výši 3.000,- Kč** – provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 3.10. 2018. **Finanční vypořádání** neinvestiční dotace poskytnuté na s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí ve výši 45.000,- Kč bylo provedeno dne 15. 1. 2019, **vratka nedočerpané dotace ve výši 16.678,- Kč** na účet kraje č. 20095-718661/0710 byla provedena z účtu obce vedeného u KB, a. s. pod č. 10321721/0100 dne 17. 1. 2019.

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 144.800,- 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 2018 byl celkový objem příspěvku valorizován o 5. 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 2018 usnesením zastupitelstva obce č. 99/2017 dne 13. 12. 2017,*
- **neinvestiční finanční příspěvek na umělou obnovu lesních porostů sadbou ve výši 76.500,- Kč** (příjem zaúčtován pod UZ 29014 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného dne 16. 11. 2018 Odborem životního prostředí KÚZK. *Na účet obce u ČNB přijat dne 26. 11. 2018, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 8 provedený starostou obce, na vědomí ZO vzalo usnesením č. 43/9/2018 ze dne 14. 12. 2018,*
- **neinvestiční příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací ve výši 182.819,- Kč** (příjem příspěvku spolufinancovaného z Evropského sociálního fondu zaúčtován pod UZ

13013 pol. 4116, z toho prostředky ze SR ve výši 27.423,- Kč jako nástroj 104, zdroj 1 a prostředky poskytnuté z ESF ve výši 155.396,- Kč jako nástroj 104, zdroj 5.) Dotace byla poskytnuta na základě dvou uzavřených dohod č. UHA-VZ-9/2018 ze dne 5. 3. 2018 a UHA-VZ-8/2018 ze dne 5. 3. 2018. *Příspěvek byl do rozpočtu zanesen rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným usnesením ZO č. 33/2018 ze dne 11. 4. 2018,*

- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu reg. č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/16-022/0006861 ve výši 100.504,80 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33063 na pol. 4116, z toho část ve výši 15.075,72 Kč poskytnuta ze SR zaúčtována jako nástroj 103, zdroj 1 a část poskytnutá z EU ve výši 85.429,08 Kč jako nástroj 103, zdroj 5). Dotace byla na základě avíza z MŠMT čj. MŠMT-34144/2016-65 ze dne 31. 7. 2018 poskytnuta prostřednictvím rozpočtu obce Mateřské školy, Pašovice. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 10.8. 2018 – ověřeno na výpis č. 11, na účet Mateřské školy převedeno v den přijetí na účet obce. Navýšení rozpočtu a průtokovou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 4 provedeným starostou obce, na vědomí vzato usnesením zastupitelstva obce č. 72/2018 ze dne 12. 9. 2018,*
- **neinvestiční dotaci na „Restaurování sochy sv. Jana Nepomuckého v Pašovicích ve výši 69.124,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29027 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem zemědělství pod č.j. 129662-17-00024 dne 22. 8. 2017. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB dne 14. 6. 2018 – ověřeno na výpis č. 6, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným usnesením ZO č. 33/2018 ze dne 11. 4. 2018,*
- **neinvestiční dotaci na nákup VP pro JSDHO Pašovice ve výši 57.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského Kraje č. D/0042/2018/KH uzavřené dne 5. 3. 2018, *přijata na účet obce u KB, a. s. č. 1032721/0100 dne 11. 6. 2018 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 83, rozpočet navýšen o přijatou dotaci rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 33/2018 ze dne 11. 4. 2018,*
- **investiční dotaci na realizaci projektu LHC Obec Pašovice – pořízení lesnické techniky pro obec Pašovice ve výši 350.000,- Kč** (příspěvek poskytnutý z EU ve výši 173.250,- Kč zaúčtován pod UZ 89522 na pol. 4213, část poskytnutá ze SR ve výši 176.750,- Kč zaúčtován pod UZ 89521 na pol. 4213). Dotace byla poskytnuta na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřené se Státním zemědělským intervenčním fondem dne 20. 2. 2018. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB dne 27. 9. 2018 - ověřeno na výpis č. 9, do rozpočtu zaneseno rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným usnesením ZO č. 14/2018 ze dne 14. 2. 2018. Dne 12. 7. 2018 byla provedena SZIF Olomouc fyzická kontrola realizace projektu na místě, administrativní kontrola na RO SZIF, kontrola daňových dokladů, dokladů o úhradě, IS CEDR, Katastr nemovitostí, ověření výrobních čísel z výrobních štítků na žádost o platbu, fakturu č. 1/18/01168, Dodací list, Předávací protokol, Technický průkaz a Technické osvědčení. Preferenční kritéria. V rámci kontroly nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly.*

- **investiční dotaci na realizaci projektu „Dětské hřiště Pašovice“ ve výši 400.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 17928 pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem pro místní rozvoj pod č.j. MMR-38563/2018-52 ze dne 3. 10. 2018. *Na účet obce u ČNB přijata dne 24. 10. 2018 – ověřeno na výpis č. 10, do rozpočtu zanesena rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným usnesením ZO č. 55/2018 ze dne 20. 6. 2018.* **Finanční vypořádání dotace** provedeno dne 5. 2. 2019, dotace byla k 31. 12. 2018 čerpána v plné výši. Čerpání dotace doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou dne 16. 8. 2018 pod č. 2018094 dodavatelem 3D PROGRAM, s. r. o., Otrokovice za realizaci dětského hřiště v obci Pašovice na celkovou částku 595.566,84 Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 10321721/0100 dne 21. 8. 2018 – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 112.

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 nulové kapitálové příjmy.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

Dne 24. 7. 2018 byla uzavřena **Kupní smlouva** na prodej pozemků p. č. 1982/4 o výměře 25 m² – ostatní plocha, ostatní komunikace a pozemek parc. č. 8/9 o výměře 43 m² – ost. pl, jiná plocha v k. ú. Pašovice **za dohodnutou kupní cenu** (dle ZP č. 7898-008-2018 z 13. 2. 2018) **ve výši 15.430,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB, a. s. č. 10321721/0100 dne 4. 9. 2018 – ověřeno na výpis č. 118. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 24. 11. 2017 do 13. 12. 017, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2018 ze dne 14. 2. 2018. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 2. 10. 2018 s právními účinky k 7. 9. 2018.**

Příjmy z prodeje pozemků byly nesprávně vykázány na str. Md účtu 231 na OdPa 3639 pol. 6130, měly být vykázány na pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků.

Výdaje na nákup pozemků byly nesprávně vykázány na OdPa 3639 v celkové výši 14.205,- Kč,

Dne 16. 8. 2018 uzavřela obec jako kupující **Kupní smlouvu** na odkoupení pozemků parc. č. 1968/2 o výměře 128 m² – vodní plocha a pozemek parc. č. 3202/1 o výměře 93 m² – ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Pašovice **za kupní cenu dohodnutou dle znaleckého posudku č. ZP-7898-008-2018 ze dne 1. 2. 2018 ve výši 17.470,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 10321721/0100 dne 3. 9. 2018 – denní výpis při pohybu č. 117. Nákup pozemků byl schválen usnesením ZO č. 89/2017 ze dne 15. 11. 2017. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 2. 10. 2018 s právními účinky k 7. 9. 2018. Výdaje byly navýšeny o výdaje na vypracování geometrického plánu v hodnotě 7.865,- Kč a o cenu za vypracování kupní smlouvy ve výši 4.300,- Kč.**

Celkové výdaje na nákup pozemků měly být na OdPa 3639 pol. 6130 vykázány ve výši 29.635,- Kč. Nesprávným zaúčtováním příjmů z prodeje pozemků v hodnotě 15.430,- Kč byly sníženy na 14.205,- Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

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

Splátky jistiny: měsíční ve výši 40.230,- Kč, první splátka splatná k 31. 1. 2007, poslední splátka ve výši 40.210,- Kč bude dle smlouvy uhrazena k 30. 6. 2021. **V roce 2018 bylo uhrazeno na splátkách 482.760,- Kč v souladu se smlouvou (splátky vykázány na položce 8124), zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2018 ve výši 1.206.880,- Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 451, zůstatek**

byl ověřen na denní výpis při pohybu č. 24 ze dne 31. 12. 2018 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

Zastupitelstvem obce byl v průběhu roku 2018 schválen podpis smlouvy:

ze dne 1. 10. 2018 č. 1030047087/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, zatížený pozemek p. č. 2229. Věcné břemeno bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou úplatu 1.500,- Kč. Smlouva podepsána dne 2. 10. 2018.

ze dne 21. 11. 2018 č.: OT-014330044921/003, zatížený pozemek p. č. 2328. Věcné břemeno zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou úplatu 1.000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 4. 12. 2018.

ze dne 21. 11. 2018 č. 1030049190/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, zatížený pozemek p. č. 3120. Věcné břemeno bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou úplatu 1.500,00 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 22. 11. 2018.

Smlouvy ostatní

Zastupitelstvo obce dne 11. 4. 2018 schválilo převod pozemku p. č. 1948/1 o výměře 1804 m² od Zlínského kraje a pověřilo starostu obce jednáním v dané věci. Obec Pašovice dne 6. 6. 2018 odeslala na KÚ ZK návrh na bezúplatné majetkoprávní vypořádání stavby „Silnice III/49714. Hlavním důvodem žádosti bylo vybudování na části pozemku p. č. 1948/1 inženýrské sítě pro stávající rodinné domy i pro připravovanou výstavbu nových RD. ZK vyhlásil záměr převodu nemovitých věcí z vlastnictví ZK dne 11. 7. 2018.

Dne 21. 11. 2018 schválilo ZO bezúplatné nabytí pozemků vč. veškerých součástí a příslušenství do vlastnictví obce. V době přezkoumání hospodaření obce nebyla podepsána smlouva o převodu.

Dne 18. 12. 2018 byla uzavřena Smlouva o smlouvě budoucí č. V 56/01/2018 o provozování vodovodu pro veřejnou potřebu. ZO byla smlouva schválena dne 14. 12. 2018.

Předmětem smlouvy byl závazek obou stran uzavřít smlouvu o provozování vodního díla, vybudovaného v rámci stavby ZTV Pašovice SO 01 Vodovod A7-1 a A6-3, obsahem je mimo jiné závazek provozovatele zajistit plynulé a bezpečné provozování vodovodu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec vypracovala s účinností od 15. 6. 2016 Metodický pokyn zastupitelstva obce Pašovice pro zadávání a hodnocení veřejných zakázek malého rozsahu, v platnosti beze změny i v roce 2017.

Dle pokynu je rozhodnutí o výběru veřejné zakázky (dále VZ) do výše 400.000,- Kč bez DPH v pravomoci starosty obce. U veřejných zakázek od 400 tis. Kč do 2 mil. Kč bez DPH na služby a od 400 tis. Kč do 6 mil. Kč bez DPH rozhoduje zastupitelstvo obce, k předložení nabídek budou vyzváni nejméně 3 dodavatelé.

Byla provedena kontrola veřejné zakázky:

„Dětské hřiště“

Jednalo se o **veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku a drobné stavební a montážní práce**. Výzva k podání nabídky byla vypracována dne 18. 7. 2018, předpokládaná cena veřejné zakázky 595.567,- Kč vč. DPH. Hodnotící kritérium zadavatel stanovil nejnižší nabídkovou cenu.

Výzvou k podání nabídky byli obesláni 4 dodavatelé, do konce soutěžní lhůty obdržel zadavatel 2 nabídky.

Na základě Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2. 8. 2018 byla **zakázka přidělena firmě 3D PROGRAM, s. r. o., Objízdná 1911, Otrokovice, IČ 01965549 s nabídkovou cenou 595.566,84 Kč vč. DPH.**

ZO schválilo výběr dodavatele dne 9. 8. 2018 a zároveň byl starosta obce pověřen podpisem smlouvy.

S vybraným uchazečem byla **dne 13. 8. 2018 uzavřena smlouva o dílo na celkovou částku 595.566,84 Kč vč. DPH.**

Firmou byla vystavena dne 16. 8. 2018 faktura č. 2018094 na 595.566,84 Kč, evidovaná v KDF pod č. 500211, z účtu ZBU u KB uhrazena dne 21. 8. 2018. MMR ČR na akci poskytlo účelovou dotaci ve výši 400.000,- Kč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno dne 1. 10. 2018.

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

Výsledky kontrol zřízených organizací	Dne 19. 11. 2018 byla na základě Pověření k vykonání kontroly ze dne 2. 11. 2018 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. 2018 do 31. 10. 2018. Kontrolou byly pověřeny předsedkyně a členky kontrolního výboru. Závěrem bylo konstatováno, že kontrolou předložených účetních dokladů nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani ne hospodárné výdaje.										
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec měla zřízený sociální fond, jehož tvorba a čerpání byly stanoveny směrnicí ze dne 20. 4. 2005 a dodatkem č. 1 ze dne 10. 12. 2010. Dodatkem byl stanoven příděl finančních prostředků do sociálního fondu – příspěvek z rozpočtu obce schválený zastupitelstvem obce v jednorázové výši pro každý rok (pro rok 2018 ve výši 24.000,00 Kč, schváleno usnesením ZO č. 100/2017 ze dne 13. 12. 2017). Přílohou směrnice byly dané Zásady pro použití prostředků Sociálního fondu pro potřeby uvolněných funkcionářů a zaměstnanců Obecního úřadu a Obce Pašovice (bez datace). Pro tvorbu a čerpání nebyl zřízený samostatný účet, příjmy a výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu č. 419 s příslušným analytickým členěním. <u>K 31. 12. 2018 byly vykázány zůstatky účtu 419 dle hlavní knihy:</u> AU 0100 - počáteční stav 19.005,- Kč AU 0101 – příjmy 24.000,- Kč AU 0111 - výdaje 31.860,- Kč Zůstatek ve výši 11.145,- Kč byl souhlasný s vykázaným zůstatkem účtu 419 v rozvaze ke stejnému datu. Finanční prostředky byly v roce 2018 čerpány na příspěvek na stravné.										
Rozpočtová odpovědnost	Výpočet pravidla pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. <table> <tr> <td>Příjem v roce 2018.....</td> <td>11.379.056,82 Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjem v roce 2017.....</td> <td>11.152.919,10 Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjem v roce 2016.....</td> <td>11.607.934,29 Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjem v roce 2015.....</td> <td>8.600.911,28 Kč</td> </tr> <tr> <td>celkem 42.740.821,49 Kč : 4 =</td> <td>10.685.205,37 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.</td> </tr> </table>	Příjem v roce 2018.....	11.379.056,82 Kč	Příjem v roce 2017.....	11.152.919,10 Kč	Příjem v roce 2016.....	11.607.934,29 Kč	Příjem v roce 2015.....	8.600.911,28 Kč	celkem 42.740.821,49 Kč : 4 =	10.685.205,37 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.
Příjem v roce 2018.....	11.379.056,82 Kč										
Příjem v roce 2017.....	11.152.919,10 Kč										
Příjem v roce 2016.....	11.607.934,29 Kč										
Příjem v roce 2015.....	8.600.911,28 Kč										
celkem 42.740.821,49 Kč : 4 =	10.685.205,37 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.										
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce Pašovice za účetní období roku 2017 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 29/2018 ze dne 11. 4. 2018. 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										

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 hospodářský územní celek.

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

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky byly odstraněny

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pašovice za rok 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

