

ž Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Pašovice Pašovice 100 687 56 Prakšice
--	--

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. dubna 2021	Ivana Šebestová	KUZL 6977/2021	KUSP 40858/2020 EKO

Zpráva č. 223/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pašovice, IČ: 00542326
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 4. 2021 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18. 1. 2021. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23. 4. 2021.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová
člen kontrolní skupiny Věra Burešová

Obec Pašovice zastupovali:
starosta Vlastimil Řezníček
účetní Jana Kůrová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Územní samosprávný celek zveřejnil návrh rozpočtu před jeho schválením na úřední desce od 20. 11. 2019 do 11. 12. 2019 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>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce Pašovice byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet byl v průběhu roku 2020 upravován, namátkově provedena kontrola provedených změn ve výkazu FIN 2-12 M předloženého za období 13/2020 na doložená rozpočtová opatření.</p> <p>*Usnesením zastupitelstva obce č. 16/7/2018 z 30. 10. 2018 pověřilo zastupitelstvo starostu obce provedením rozpočtových opatření týkajících se příjmu dotací.</p> <p>RO 1 schváleno usnesením ZO č. 166/1/2020 dne 13. 2. 2020 RO 2 schváleno usnesením ZO č. 187/2/2020 dne 22. 4. 2020 RO 3 schváleno usnesením ZO č. 203/3/2020 dne 17. 6. 2020 RO 4 provedené starostou obce, zastupitelstvo vzalo na vědomí usnesením ZO č. 221/4/2020 dne 17. 9. 2020 RO 5 schváleno usnesením ZO č. 221/4/2020 dne 17. 9. 2020 RO 6 schváleno usnesením ZO č. 232/5/2020 dne 12. 11. 2020 RO 7 schváleno usnesením ZO č. 249/6/2020 dne 18. 12. 2020 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. 2020 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů. Doložená rozpočtová opatření byla opatřena datem a číslem usnesení zastupitelstva obce, kterým bylo dané rozpočtové opatření schváleno a bylo uvedeno datum provedení změny. <i>U všech doložených rozpočtových opatření byla doložena data jejich zveřejnění.</i></p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2020 plněn v příjmové části v poměru k upravenému rozpočtu na 101,46%, ve výdajové části na 99,51 %.</p>
Schválený rozpočet	<p>Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s odst. 1 § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obec Pašovice vypracovala svůj roční rozpočet v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb.</p>

Rozpočet obce Pašovice na rok 2020 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 142/6/2019 ze dne 11. 12. 2019 jako schodkový, v příjmové části ve výši 8.778.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 11.512.000,- Kč, schodek 2.734.000,- Kč a úhrada splátek dlouhodobě přijatých půjčených prostředků (pol. 8124) ve výši 483.000,- Kč budou v celkové výši 3.217.000,- Kč hrazeny z přebytku hospodaření z minulých let (pol. 8115). Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2020 činil celkem 11.903.469,63 Kč.

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na rok 2020 od 18. 12. 2019 do 31. 12. 2020 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

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

Dne 4. 11. 2020 přijala obec návrh rozpočtu provozních nákladů na kalendářní rok 2020 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 55,71 % rozpočtovaných nákladů.

Usnesením zastupitelstva obce č. 142/6/2019 ze dne 11. 12. 2019 byl schválen rozpočet obce na rok 2020, součástí schváleného rozpočtu byl i příspěvek na provoz MŠ ve výši 280.000,- Kč – vykázáno na OdPa 3111 na pol. 5331, schválený příspěvek zřizovatele nebyl v průběhu roku 2020 předmětem úprav, k 31. 12. 2020 byl vyplacen ve schválené výši.

Usnesením ZO č. 162/1/2020 ze dne 13. 2. 2020 byla schválena zpráva o hospodaření MŠ Pašovice za rok 2019 (viz příloha k zápisu ze zasedání zastupitelstva) hospodářský výsledek za rok 2019 a převod zisku ve výši 49.154,75 Kč do fondu rezerv.

Usnesením ZO č. 184/2/2020 ze dne 22. 4. 2020 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku PO MŠ Pašovice za rok 2019. MŠ hospodařila s nulovým hospodářským výsledkem. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 obsahoval náležitosti stanovené v § 11 zákona 220/2013 Sb., v platném znění.

Dne 12. 11. 2019 byla na základě Pověření k vykonání kontroly ze dne 3. 10. 2019 byla v MŠ Pašovice vykonána veřejnosprávní kontrola, jejímž předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole za období od 1. 1. 2019 do 30. 9. 2019. Kontrolou byly pověřeny předsdkyně a členky kontrolního výboru. Závěrem bylo konstatováno, že kontrolou předložených účetních dokladů nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nevhodné výdaje.

**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.

Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 3. 7. 2017 do 31. 12. 2021 **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

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.**

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu s § 3 odst. 4 zákona 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 - 2024v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

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

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

Závěrečný účet

Údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku za rok 2019 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 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v době od 27. 5. 2020 do 30. 6. 2020 **v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2019 byly schváleny bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č.200/3/2020 dne 17. 6. 2020 **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 22. 6. 2020 do 30. 6. 2021 **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),
- **úvěrového účtu 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. 2020 vykázán v celkové výši 366.003,80 Kč na účtech:

018 – DDNM ve výši 90.024,80 Kč

019 - Ostatní DNM ve výši 275.979,00 Kč
v roce 2020 bez pohybu.

Oprávky v celkové výši 172.824,80 Kč byly v hlavní knize vykázány na účtech 078 (90.024,80 Kč) a 079 (82.800,- Kč).

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši 100.527.355,06 Kč na účtech:**031 - Pozemky ve výši 17.508.555,06 Kč.**

Počáteční stav dle hlavní knihy 17.408.789,06 Kč,

Přírůstek dle hlavní knihy ve výši 168.760,- Kč,

Vyřazení z majetku ve výši 68.994,- Kč.

blíže viz smlouvy o převodu majetku.

032 - Kulturní předměty ve výši 629.652,00 Kč, v roce 2020 bez pohybu,**021 - Stavby ve výši 74.466.724,42 Kč.**

Počáteční stav dle hlavní knihy 66.889.749,83 Kč.

Zařazení do majetku provedeno v celkové výši 7.576.974,59 Kč – např. ZTV Pašovice, klimatizace, sportoviště)

022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 4.299.599,99 Kč.

Počáteční stav dle hlavní knihy 3.229.599,99 Kč.

Přírůstek 1.400.000,- Kč – speciální požární automobil, v majetku zaevidováno pod IČ 100511, zaúčtováno na základě Smlouvy o bezúplatném převodu majetku mezi Městem Koryčany (převodce) a obcí (nabyvatel) ze dne 30. 9. 2020. Bezúplatný převod schválen zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2020.

Vyřazení z majetku provedeno ve výši 330.000,- Kč – požární vozidlo IČ 100262 (220.000,- Kč), taneční mobilní parket IČ 100349 (110.000,- Kč), ověřeno na vyhotovené protokoly o vyřazení majetku.

028 - DDHM ve výši 3.134.850,06 Kč.

Počáteční stav 2.998.746,06 Kč.

Celkový přírůstek 153.523,- Kč – např. počítač, vysavač, mobilní telefon, dýchací přístroje aj.

Vyřazení z evidence provedeno v celkové výši 17.419,- Kč (např. kancelářská židle, mobilní telefon, vysavač, stavební buňky aj.) – doloženo vyřazovacími protokoly.

042 - Nedokončený DHM ve výši 487.974,15 Kč – nedokončené investice - zateplení budovy OÚ, přístřešek u rybníka, opěrná zeď u potoka, sběrné místo.V podrozvahové evidenci na účtu **909** obec eviduje celkový zůstatek dle hlavní knihy **984.916,05 Kč** – (z toho operativní evidence OÚ za celkem 359.260,- Kč a majetek ve správě PO MŠ v celkové výši 625.656,05 Kč).**Evidence pohledávek****Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2020 vykázány v nulové výši.****Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 180.800,- Kč na účtech:****311 - Odběratelé ve výši 9.000,- Kč** – nedoplatek nájemného z nebytových prostor KD – ověřeno na vystavenou fakturu č. 31/2020,**314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 171.800,- Kč**, uhrazené zálohy plynu (86.800,- Kč)

a el. energie (85.000,- Kč).

V podrozvahové evidenci obec vykazovala na účtu **915- Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů částku 251.099,- Kč - ze SZIF – opěrná zeď na návsi**, zaúčtováno na základě Dohody o poskytnutí dotace z POV venkova uzavřené dne 16. 11. 2020,**Evidence poplatků**

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

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

Dle výkazu Fin 2-12 M bylo k 31. 12. 2020 na poplatcích **za komunální odpad** vybráno a zaúčtováno na pol. 1340 celkem **306.486,- Kč**, v hlavní knize na účtu 315 0100 zaúčtováno **306.486,- Kč**

Na poplatcích ze psů bylo vybráno a zaúčtováno ve výkazu Fin 2-12 M na pol. 1341 celkem **10.050,- Kč**, v hlavní knize na účtu 315 0110 zaúčtováno celkem **10.050,- Kč**.

K 31. 12. 2020 byl předpis poplatků za odpad zaúčtován v hlavní knize na účtu 315 0100 ve výši 306.486,- Kč a za psy na účtu 315 0110 ve výši 10.050,- Kč tj. **celkem 316.536,- Kč**, částka odpovídala vykázanému zůstatku v hlavní knize na účtu 606 0300.

K 31. 12. 2020 byl vykázán nulový zůstatek na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2020 vykázány ve výši 241.360,- Kč na účtu:**

451 - Dlouhodobé úvěry - zůstatek byl ověřen na zůstatek bankovního účtu č. **27-4164171517/0100**, na výpis č. 24 ze dne 31. 12. 2020, blíže popsáno viz smlouvy o úvěru.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 1.292.029,41 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši **76.506,41 Kč**, neuhrazené dodavatelské faktury, evidované v knize KDF pod číslem 500278 až 500288), ověřeno na knihu došlých faktur, kopie faktur byly doloženy u inventarizace účtu.

331 - Zaměstnanci ve výši **121.235,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulací mezd za období 12/2020.

336 - Sociální zabezpečení ve výši **35.578,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulací mezd za období 12/2020.

337 - Zdravotní pojištění ve výši **19.840,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulací mezd za období 12/2020.

342 - Ostatní daně, poplatky ve výši **17.865,- Kč**, ověřeno na doloženou roční rekapitulací mezd za období 12/2020.

374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **7.125,- Kč**, odvod vratky do státního rozpočtu z dotace poskytnuté na volby v roce 2020, doloženo avízem z 28. 1. 2021.

384 - Výnosy příštích období ve výši **842.080,- 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 2020.

389 - Dohadné účty pasivní ve výši **171.800,- Kč**, částka odpovídala hodnotě vykázané na účtu 314 (dohad plynu a el. energie)

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

Inventurní soupis majetku a závazků Plán inventur byl součástí vnitřní směrnice. K zajištění inventarizace majetku a závazků obce zřídil starosta dne 9. 11. 2020 inventarizační komisi, členové inventarizační komise byli proškoleni dne 16. 11. 2020, doloženo prezenční listinou s podpisovým záznamem.

Inventarizovány byly všechny účty včetně podrozvahy, účty vlastních zdrojů i účty s nulovým zůstatkem, na kterých byl během účetního období pohyb. Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy podle požadovaných podmínek a byly připojeny přílohy (saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.).

Inventarizační zpráva za rok 2020 byla zpracována dne 21. 01. 2021, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

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

Kniha došlých faktur

Obec v roce 2020 zaevidovala celkem 288 dodavatelských faktur. Ke konci účetního období nebylo uhrazeno 11 faktur na celkovou částku 76.506,41 Kč (faktury evidované pod číslem 500278 až 288). Částka se rovnala zůstatku vykázanému na účtu 321 – Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2020 bylo vystaveno celkem 34 faktur od č. 1/2020. Ke konci účetního období nebyla uhrazena faktura č. 31/2020 na částku 9.000,- Kč, vykázáno v rozvaze na účtu 311 – Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 – 2022 bylo usnesením ZO č. 46/2018 dne 20. 6. 2018 schváleno devítičlenné zastupitelstvo obce. K 01. 01. 2018 měla obec 717 obyvatel.

Dne 14. 12. 2018 byly usnesením zastupitelstva obce č. 39/9/2018 schváleny výše měsíčních odměn neuvolněným členům **od 1. 12. 2019:**

- místostarosta 14.000,- Kč,
- předseda výboru ve výši 2.950,- Kč,
- člen výboru 2.458,- Kč,
- člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1.475,- Kč.

Zastupitelstvo obce dne 13. 2. 2020 usnesením č. 164/1/2020 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva **od 1. 3. 2020:**

- místostarosta 15.400,- Kč,
- předseda výboru ve výši 3.245,- Kč,
- člen výboru 2.704,- Kč,
- člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1.623,- Kč.

Kontrola byla provedena na mzdové listy za období 1/2020 až 12/2020 u **neuvolněných členů zastupitelstva:**

- **místostarosty** os. 192/1 – odměna ve výši 14.000,- Kč za leden a únor, od března 15.400,- Kč,
- **člena zastupitelstva bez dalších funkcí** os. č. 87/1, 191/1 - odměna ve výši 1.475,- Kč za leden a únor, od března 1.623,- Kč,
- **předsedy výboru** os. č. 194/1, 193/1 - odměna ve výši 2.950,- Kč za leden a únor, od března 3.245,- Kč,
- **člena výboru** os. č. 218/1, 195/1, 196/1 - odměna ve výši 2.458,- Kč za leden a únor, od března 2.704,- Kč,

Vyplacené odměny neuvolněných zastupitelů nepřekročily odměny stanovené v Příloze 1 nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění od 1. 1. 2020 nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv.

Uvolněnému členu zastupitelstva obce os. č. 162/1 byla odměna poskytována v souladu s výše uvedeným nařízením vlády.

V souvislosti s novelou zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a ustanovení § 81 písm. a) byla předmětem kontroly evidence čerpání řádně dovolené uvolněného člena zastupitelstva. K 31. 12. 2020 činil nevyčerpaný zůstatek dovolené starosty 0,5 pracovního dne a převádí se 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 2020 byly zapsány v evidenční knize stvrzenek, která obsahovala předepsané náležitosti.

Příjmy za vstupné na koupaliště a kurt byly vybírány na blokové vstupenky v hodnotě 20,- nebo 30,- Kč. V roce 2020 bylo vybráno hotovosti za vstupné celkem 30.240,- Kč. Tyto příjmy byly průběžně odvedeny hromadnými příjmovými pokladny do pokladny OU – ověřeno na zápisy v pokladním deníku.

PPD č. 300447 ze dne 30. 7. 2020 na 5.000,- Kč

PPD č. 300454 ze dne 31. 7. 2020 na 4.000,- Kč

PPD č. 300462 ze dne 6. 8. 2020 na 8.000,- Kč

PPD č. 300468 ze dne 18. 8. 2020 na 5.000,- Kč

PPD č. 300482 ze dne 31. 8. 2020 na 6.210,- Kč

CELKEM.....28.210,- Kč

Byla provedena **namátková kontrola pokladních dokladů za srpen 2020 (d. č. 300456 - 300490)** 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. 2020 činil zůstatek pokladní hotovosti 8.294,- Kč a byl vykázán na rozvahovému účtu 261. Poslední zápis ze dne 30. 12. 2020 VPD č. 300607 – výplata odměny z DPP ve výši 5.400,- Kč.

Příloha rozvahy Předložena se stavem k 31. 12. 2020, 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 a předložena se stavem k 31. 12. 2020. **Aktiva v celkové výši 103.460.455,15 Kč se rovnala pasivům.** Korekci celkových aktiv ve výši 19.985.194,86 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2020 v celkové výši 8.581.739,75 Kč na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek, v roce 2020 bez pohybu. Jednalo se o:

978.000,00 Kč - 978 ks/1.000,00 Kč akcií SVK (číselná řada 167369 - 168346). Vlastnictví akcií bylo ověřeno na vyhotovený Opis ze seznamu akcionářů společnosti SVK vyhotoveného dne 10. 01. 2021 se stavem k 31. 12. 2020.

7.594.504,25 Kč - do majetku SVK vložený vodovod vč. pozemku. 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 evidovaných ve jmenovité hodnotě tj. 6.221.000,00 Kč. Smlouva o upsání akcií byla uzavřena dne 13. 8. 2014. Akcie byly ověřeny na Opis ze seznamu akcionářů společnosti SVK vyhotoveného dne 10. 01. 2021 se stavem k 31. 12. 2020 (číselná řada akcií 629258-635478).

Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2020 vykázán v celkové výši 13.789.750,78 Kč na účtech:

231 - Základní běžný účet v celkové výši 13.776.430,78 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů: **č. 94-2815721/0710** u ČNB (dotační, AU 0041), zůstatek ve výši 6.943.660,08 Kč byl ověřen na výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2020.

č. 10321721/0100 u KB (ZBÚ, AU 0040), zůstatek ve výši 6.832.770,70 Kč byl ověřen na č. 13 ze dne 31. 12. 2020.

263 - Ceniny ve výši 5.026,- Kč – poštovní známky (1.366,- Kč tj. 40 ks x 19,- Kč + 12 ks x 32,00 Kč + 6 x 37,- Kč), stravenky (3.660,- Kč tj. 61 ks x 60,00 Kč).

261 - Pokladna ve výši 8.294,- Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku, blíže viz. pokladní deník.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven programem Gordic pro účetní období roku 2020, 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 20. 1. 2021, předložen za období 12/2020, 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. 2020

Daňové příjmy	9.181.826,21
Nedaňové příjmy	389.403,51
Kapitálové příjmy.....	438.512,-
Přijaté dotace	2.786.417,83
Příjmy celkem	12.796.159,55
Běžné výdaje	9.713.727,91
Kapitálové výdaje	769.210,49
Výdaje celkem.....	10.482.938,40

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....2.313.221,15

Počáteční stav účtů k 1. 1. 2020.....11.903.469,63

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

- oper. z pěněž. Účtů nemaj char. P ani V vl. sektoru (8901).....-42.500,-

konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2020.....13.776.430,78 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2020: ZBÚ u KB a. s. č. 10321721 ve výši 6.832.770,70 Kč – ověřeno na periodický výpis č. 13 za období od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 se zůstatkem k 31. 12. 2020 a zůstatkem účtu u ČNB Dotace ÚSC č. 94-2815721 ve výši 6.943.660,08 Kč – ověřeno na výpis č. 12 z 31. 12. 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Sestavený programem Gordic a předložen se stavem k 31. 12. 2020, obec účtovala o nákladech a výnosech pouze v hlavní činnosti.

Náklady byly vykázány v celkové výši 11.857.287,32 Kč. Výnosy obce byly vykázány v celkové výši 13.202.134,05 Kč. **Obec k 31. 12. 2020 vykázala výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1.344.846,73 Kč,** který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2019 vykázáný ve výši 2.997.995,73 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 19.301.645,67 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.

Namátkově byly kontrolovány zůstatky na účtech:

Na účtu 551 - Odpisy byl vykázán k 31. 12. 2020 zůstatek v celkové výši **1.471.075,- Kč**, částka souhlasila na sestavu Ostré účetní odpisy (pouze odpisované) za období od 01/2020 do 12/2020. V hlavní knize bylo v obrazech na účtech 079 (13.800,- Kč), 081 (2.017.735,- Kč) a 082 (1.355.117,- Kč) tj. celkem 3.386.652,- Kč (vč. bezúplatně předaného majetku – vozidla a sportoviště) Obrat str. MD na účtu 082 byl vykázán ve výši 330.000,- Kč – vyřazení hasičského automobilu.

Na účtu 558- Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl k 31. 12. 2020 vykázán zůstatek ve výši **239.220,- Kč**, **přírůstek** vykázáný v hlavní knize na účtu 028 ve výši **153.523,- Kč**, rozdílová částka **85.697,- Kč se týkala vyřazení majetku - zaúčtováno minusem na MD v celkové výši 80.713,- Kč a nákupu 3 ks ochranných přepážek ve výši 4.984,- Kč – zaevidováno do operativní evidence.**

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytnutí dotací na základě žádostí bylo projednáno a schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2020 v celkové výši 120.000,- Kč, uzavření osmi veřejnoprávních smluv bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 167/1/2020 ze dne 13. 2. 2020.

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

- ✓ **OdPa 1037/5222 ve výši 15.000,- Kč**, Myslivecký spolek „Březí“ Pašovice - Maršov, příspěvek na zlepšení podmínek volně žijící zvěře
- ✓ **OdPa 2349/5222 ve výši 20.000,- Kč**, Spolek rybářů Holomňa, příspěvek na krmivo, PHM a zajištění provozu mládežnických družstev
- ✓ **OdPa 3392/5222 ve výši 10.000,- Kč**, schváleno 20.000,- Kč, z toho 10.000,- Kč na činnost Folklorního spolku Holomňa a 10.000,- Kč pro Spolek Pašovsko - Prakšická hodová chasa na zajištění hudební produkce na hodové zábavě – z důvodu nekonání se hodů byl příspěvek vrácen, schválený rozpočet snížen rozpočtovým opatřením č. 7/2020 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 249/6/2020 ze dne 18. 12. 2020
- ✓ **OdPa 3419/5222 ve výši 50.000,- Kč**, příspěvek na činnost TJ Sokol Pašovice na činnost
- ✓ **OdPa 5512/5222 ve výši 20.000,- Kč**, SDH Pašovice, příspěvek na činnost

Neinvestiční dotace poskytnuté Základní škole a Mateřské škole Prakšice byly poskytnuty na základě dvou uzavřených veřejnoprávních smluv, a to 5.000,- Kč na činnost hnutí Stonožka a 6.000,- Kč na zajištění činnosti rukodělných kroužků **ve výši 11.000,- Kč byly vykázány na OdPa 3113 pol. 5339 – Neinvestiční**

transfery cizím příspěvkovým organizacím.

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

Na OdPa 3429/5222 ve výši 5.000,- Kč byly vykázány finanční dary ve výši 5.000,- Kč, z toho včelař dostali dar ve výši 3.000,- Kč Letecký a modelářský klub Prakšice dostal dar na činnost ve výši 2.000,- Kč na činnost - schváleno usnesením ZO č. 122/5/2019 ze dne 14. 11. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2020 podle zákona 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovým opatřením ve výši 877.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98024 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě avíza Ministerstva financí ČR č. j MF – 21653/2020/1201-14 ze dne 10. 8. 2020, *na účet obce u ČNB přijata dne 12. 8. 2020 - výpis č. 8, rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020 provedené starostou obce, zastupitelstvo vzalo na vědomí usnesením ZO č. 221/4/2020 dne 17. 9. 2020*
- **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98193 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č. j. MF-21029/2020/1201-14 ze dne 15. 8. 2020. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 dne 19. 8. 2020- výpis č. 8. Navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020, provedené starostou obce, zastupitelstvo vzalo na vědomí usnesením ZO č. 221/4/2020 dne 17. 9. 2020*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98193 na OdPa 6115 v celkové výši **23.875,- Kč.**

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **nákup kancelářských potřeb v hodnotě 284,- Kč** – doloženo paragonem č. G3831148 vystaveným dne 8. 9. 2020 dodavatelem PAPIR Vavřík s. r. o, Nivnice, *úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 300497 ze dne 8. 9. 2020*
- ✓ **výdaje na občerstvení pro 6 členů volební komise ve výši 1.044,- Kč** – doloženo daňovým dokladem vystaveným Jednotou, spotřebním družstvem Uh. Ostroh, prodejna Pašovice č. P4921718525 ze dne 2. 10. 2020 na 444,- Kč – *úhrada v hotovosti doložena VPD č. 300523 ze dne 2. 10. 2020* a daňovým dokladem ze dne 3. 10. 2020 vystaveným dodavatelem Marie Dohnalová, Bánov za 6 obědů OVK v hodnotě 600,- Kč – *úhrada v hotovosti, doložen VPD č. 300527 ze dne 5. 10. 2020,*
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK v celkové výši 14.800,- Kč** – předseda 2.700,- Kč, místopředseda 2.600,- Kč, zapisovatelka 2.600,- Kč, 3 x člen volební komise 2.300,- Kč
- ✓ **výdaje na distribuci volebních lístků v celkové výši 3.747,- Kč,** tj. 573 x 6,54 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 23. 9. 2020
- ✓ **výdaje za úklid, přípravu a průběžnou dezinfekci volební místnosti ve výši 4.000,- Kč** – doloženo dohodou o provedení práce uzavřenou

dne 1. 10. 2020.

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. 6 629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb, směrnicí MV č. j. MV-94781-37/OV-2020 ze dne 10. 8. 2020 o zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a ve volbách do zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 31.000,- Kč bylo provedeno dne 27. 1. 2020, vratka nedočerpané dotace ve výši 7.125,- Kč byla provedena na účet č. 20095-718661/0710 z účtu obce č. 10321721/0100 dne 29. 1. 2020 – denní výpis při pohybu na účtu č. 18

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 160.200,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 - Finanční vztahy k rozpočtům obcí pro rok 2020, výpočet finančního vztahu vychází z Přílohy č. 6 - Finanční vztahy státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 zák. 336/2018 Sb., pro rok 2020 byl celkový objem příspěvku valorizován o 4,64 %. 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 2020 usnesením zastupitelstva obce č. 142/6/2019 ze dne 11. 12. 2019,*
- **neinvestiční příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací ve výši 84.378,- Kč** (příjem příspěvku zaúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116 nástroj 104, z toho část ve výši 14.867,40 Kč poskytnuta ze SR – zdroj 1 a část ve výši 69.510,60 Kč poskytnuta z ESF – zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě dohody č. UHA-VZ-19/2020 uzavřené dne 11. 3. 2020 na období od 1. 4. 2020 do 30. 9. 2020. *Příspěvek byl do rozpočtu zanesen rozpočtovým opatřením č. 2/2020 schváleným usnesením ZO č. 187/2/2020 ze dne 22. 4. 2020,*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Výsadba Padělky Pašovice“ ve výši 127.327,09 Kč** (příjem zaúčtováno pod UZ 15091 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě aviza č. PPK-PL 306 z Ministerstva životního prostředí ze dne 4. 12. 2020. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB dne 9. 12. 2020 – ověřeno na bankovní výpis č. 12, zanesení dotace do rozpočtu bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 5/2020 schváleným usnesením ZO č. 221/4/2020 ze dne 17. 9. 2020,*
- **finanční příspěvek na umělou obnovu sadbou ve výši 44.400,- Kč** (příjem zaúčtováno pod UZ 29014 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného odborem stavebního řádu a životního prostředí KÚZK dne 12. 10. 2020 pod č. j. KUZZL 29356/2020. *Na účet obce u ČNB č. 94-2815721/0710 přijata dne 21. 10. 2020 – ověřeno na výpis č. 10, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 6/2020 schváleným usnesením ZO č. 232/5/2020 dne 12. 11. 2020,*
- **neinvestiční dotaci na „Modernizaci chodníků v obci Pašovice“ ve**

výši 1.110.862,74 Kč (přijetí zaúčtováno pod UZ 17969 na pol. 4116 jako nástroj 107, zdroj 5), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného Ministerstvem pro místní rozvoj pod č. j. 25802/2020-55/1. *Přijata na účet obce u ČNB dne 28. 8. 2020 – ověřeno na výpis č. 8, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č.3/2020schváleno usnesením ZO č. 203/3/2020 dne 17. 6. 2020,*

- **neinvestiční dotaci a „Obnovení kamenného kříže z roku 1889 v Pašovicích“ ve výši 175.787,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29027 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného Ministerstvem zemědělství pod č.j. 129662-10-00056, *na účet obce u ČNB přijata dne 5. 10. 2020 – výpis č. 10, přijetí bylo schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2020 usnesením zastupitelstva obce č. 142/6/2019 ze dne 11. 12. 2019,*
- **neinvestiční dotaci na „Doplnění výstroje a výzbroje, opravu letité požární stříkačky PS 12“ ve výši 174.963,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00070 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0060/2020/HK uzavřené se Zlínským krajem dne 20. 2. 2020. *Dotace byla přijata na účet obce u KB a. s. č. 10321721/0100 dne 5. 11. 2020 – ověřeno na periodický výpis č. 12, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 2/2020 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 187/2/2020 dne 22. 4. 2020.*

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

Smlouvy o dílo

Dne 1. 3. 2020 byla uzavřena smlouva o dílo na obnovu ovocné aleje za cenu 21.000,- Kč. Uhrazena dodavatelská faktura evidovaná pod č. 500059 na částku 21.000,- Kč (dne 26. 3. 2020).

Dne 24. 3. 2020 Smlouva o dílo č. 037/MCAA/20 na částku 1.381.059,06 Kč - modernizace chodníků v obci.

Dne 9. 7. 2020 smlouva o dílo číslo:S21-035-0039 na částku 400.095,48 Kč – zpevněná plocha veřejného dětského hřiště. Uhrazena dodavatelská faktura evidovaná pod č. 500202 na částku 400.095,48 Kč (dne 22. 9. 2020).

Dne 15. 10. 2020 smlouva o dílo (PK/202025/Paš) na částku 127.328,- Kč vč. DPH na výsadbu Padělky. Uhrazena dodavatelská faktura evidovaná pod č. 500230 na částku 127.327,09 Kč (dne 19. 10. 2020).

Dne 13. 10. 2020 smlouva o dílo (PK/202020/Paš) na částku 7.129,- Kč bez DPH na výsadbu Padělky. Uhrazena dodavatelská faktura evidovaná pod č. 500225 na částku 7.129,- Kč (dne 19. 10. 2020).

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

V kontrolovaném období obec vykazovala kapitálové příjmy ve výši 438.512,- Kč, zaúčtovány na OdPa 1032/3111 – příjmy z prodeje pozemků ve výši 394.822,- Kč, na OdPa 3639 pol. 3111 – ve výši 23.690,- Kč a na pol. 3113 – příjmy z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 20.000,- Kč

Dne 22. 10. 2020 byla obcí Pašovice jako prodávajícím uzavřena **Kupní smlouva č.:S 1343/19m** předmětem smlouvy je prodej parcel č. 2328/2 o výměře 25 m2, p. č. 2330/1 o výměře 5.021 m2, p. č. 2330/2 o výměře 2.036 m2 a p. č. 2330/3 o výměře 418 m2 – ostatní plocha v k. ú. Pašovice na Moravě oddělených z pozemku parc. č. 2328 a 2330 oddělených dle GP č. 500-30/2019 ze dne 9. 5. 2019. **Kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 394.822,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB, a. s. č. 1032721/0100 dne 17. 12. 2020 – ověřeno na periodický výpis č. 13. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 25. 5. 2017 do 26. 6. 2017, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 218/4/2020 ze dne 17. 9. 2020, vklad do katastru nemovitostí proveden dne 11. 21. 2020 s právními účinky k 19. 11. 2020.**

Dne 1. 3. 2021 byla obcí Pašovice uzavřena **Kupní smlouva**, předmětem smlouvy je prodej pozemku p. č. 3/5 – zahrada o výměře 64 m² v k. ú. Pašovice na Moravě odděleného z pozemku parc. č. 3/2 – zahrada o výměře 373 m² GP č. 521-380/2020. (Původní kupní smlouva uzavřena před uhrazením kupní ceny, vzhledem k nedostatkům v kupní smlouvě musela být sepsána nová). **Kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 23.690,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet ověřeno na periodický výpis č. 2prodej pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 2. 6. 2020 do 22. 7. 2020, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 220/4/2020 ze dne 17. 9. 2020, vklad do katastru nemovitostí proveden dne 23. 3. 2020 s právními účinky k 2. 3. 2020.**

OdPa 3639 pol. 3113

Dne 30. 11. 2020 uzavřela obec jako prodávající **kupní smlouvu na prodej speciálního cisternového automobilu CAS 25 - RTHP SPZ UH-76-47 včetně příslušenství za kupní cenu 20.000,- Kč – úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce dne 30. 11. 2020 – PPD 300578.** Automobil byl vyřazen z majetku obce vyřazovacím protokolem č. 9/2020 ze dne 3. 11. 2020 – vozidlo bylo zcela odepsané v lednu 2015 (inv. č. 100262) – bude nabídnuto k prodeji.

Výdaje na nákup pozemků vykázány na OdPa 3639 pol. 6130 – Pozemky.

Dne 6. 2. 2020 uzavřela obec Pašovice jako kupující **Kupní smlouvu** na nákup pozemku parc. č. st. 3225 – ostatní ploch, jiná plocha o výměře 275 m² v k. ú. Pašovice na Moravě, odděleného GP č. 391/2019/742 z pozemku parc. č. 252 – zastavěná úloha a nádvoří a pozemku parc. č. 1961/51 – ostatní plocha. **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 115.850,- Kč – úhrada kupní ceny provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 10321721/0100 dne 10. 2. 2020 – ověřeno na periodický výpis č. 2 a 2.000,- Kč za vklad do katastru nemovitostí – úhrada v hotovosti VPD 300149 ze dne 10. 2. 2020. Odkoupení pozemků bylo schváleno usnesením ZO č. 106/4/2019 ze dne 12. 9. 2019, vklad do katastru nemovitostí proveden dne 4. 3. 2020 s právními účinky k 10. 2. 2020.**

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 2020 bylo uhrazeno na splátkách 482.760,- Kč v souladu se smlouvou (splátky vykázány na položce 8124), zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2020 ve výši 241.360,- Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 451, zůstatek byl ověřen na denní výpis při pohybu č. 24 ze dne 31. 12. 2020 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 – zastavěná 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. 2/23/06 dne 7. 6. 2006.**

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2020 zastupitelstvo schválilo a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy: **dne 13. 2. 2020** smlouvu č. 1030057218/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 2288. Smlouva byla podepsána dne 17. 02. 2020.

dne 17. 6. 2020 smlouvu o zřízení věcného břemene č.: OT-014330054298/003

na pozemku p. č. 2229. Smlouva byla podepsána dne 10. 7. 2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 18. 8. 2020, a to s právními účinky k 28. 7. 2020.

dne 17. 9. 2020 smlouvu č. **1030062795/001** o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 3120. Smlouva byla podepsána dne 21. 9. 2020.

Dále schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene č. **OT-014330057391/003** na pozemku 1948/1.

Smlouva byla podepsána dne 6. 10. 2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 12. 11. 2020, a to s právními účinky k 21. 10. 2020.

dne 12. 11. 2020 smlouvu č. **OT-001040019383/002-MOEL** o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 2418/1. Smlouva byla podepsána dne 16. 11. 2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2020 prováděla výběrové řízení na zakázku:

„Oprava místní komunikace v části obce Chalůpky“.

Osloveny byly tři firmy, na výzvu reagovaly všechny oslovené firmy. Kritériem byla nejnižší cena. Výběrová komise dne 6. 2. 2020 vybrala firmu SWIETELSKY stavební práce s. r. o., odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA, Husova 1514, Valašské Meziříčí.

Dne 13. 2. 2020 zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele stavby „**Oprava místní komunikace v části obce Chalůpky**“ – firmu **SWIETELSKY stavební práce s. r. o.**, s nabídkovou cenou 1.097.851,14 Kč a pověřilo starostu podpisem smlouvy v případě získání dotace na tuto stavbu. V roce 2020 obec neobdržela dotaci, zakázka nebyla realizována.

„Zpevněná plocha veřejného dětského hřiště“.

Osloveny byly tři firmy, a na výzvu reagovaly všechny oslovené firmy. Kritériem byla nejnižší cena. Výběrová komise dne 17. 6. 2020 vybrala firmu SWIETELSKY stavební práce s. r. o., odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA, Husova 1514, Valašské Meziříčí.

Dne 17. 6. 2020 zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele stavby „**Zpevněná plocha veřejného dětského hřiště**“ – firmu **SWIETELSKY stavební práce s. r. o.**, s nabídkovou cenou 400.095,48 Kč vč. DPH a pověřilo starostu podpisem smlouvy.

V rámci přezkoumání byla vyžádána dokumentace k veřejné zakázce „

„Modernizace chodníků v obci Pašovice“.

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

Výzvou k předložení nabídky na zakázku malého rozsahu na stavební práce byly **osloveny 3 vytypované společnosti**. Ve stanovené lhůtě zadavatel **obdržel tři nabídky účastníků**. Nebyla vyřazena žádná nabídka.

Dne 11. 3. 2020 byl vyhotoven Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek. Hodnotící komisí bylo doporučeno zadavateli schválit jako vítěze výběrového řízení uchazeče – **STRABAG a. s.** Kačírkova 982/4, Praha 5 Jinonice s nabídnutou cenou 1.141.371,12 Kč bez DPH.

S vítěznou firmou, která předložila v nabídce nejnižší nabídkovou cenu, byla sepsána dne 24. 3. 2020 Smlouva o dílo č. 037/MCAA/20 na částku 1.381.059,06 Kč vč. DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 3. 2020.

Obec v roce 2020 uhradila dne 10. 6. 2020 fakturu evidovanou v KDF pod č. 500123 na částku 1.141.371,12 Kč.

Vnitřní předpis a 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 10. 11. 2020 byla na základě Pověření k vykonání kontroly ze dne 12. 10. 2020 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. 2020 do 30. 9. 2020. Kontrolou byly pověřeny předsedkyně a členka kontrolního výboru. Závěrem bylo konstatováno, že kontrolou předložených účetních dokladů nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nehospodárné výdaje.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2019, 13. 2. 2020, 22. 4. 2020, 17. 6. 2020, 17. 9. 2020, 12. 11. 2020 a 18. 12. 2020.

Zastupitelstvo obce se scházelo v souladu s ustanovení § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a určení ověřovatelé. V zápisech byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízený **sociální fond**, který se řídil směrnicí ze dne 20. 4. 2005 a dodatkem č. 1 směrnice z 10. 12. 2010, kterým byl stanoven **příděl** finančních prostředků do sociálního fondu – příspěvek z rozpočtu obce schválený zastupitelstvem obce v jednorázové výši pro každý rok. Přílohou směrnice byly vyhotovené Zásady pro použití prostředků Sociálního fondu pro potřeby uvolněných funkcionářů a zaměstnanců Obecního úřadu a Obce Pašovice (bez datace).

Příspěvek pro rok 2020 ve výši 25.000,00 Kč byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 143/6/2019 ze dne 11. 12. 2019, dne 22. 4. 2020 byl schváleným usnesením zastupitelstva **navýšen o 13.000,- Kč.**

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

K 31. 12. 2020 byly vykázány zůstatky účtu 419 v hlavní knize:

AU 0100 - počáteční stav 5,- Kč, AU 0101 – příjmy 38.000,- Kč, AU 0111 - čerpání 32.400,- Kč,

zůstatek ve výši 5.605,- Kč byl souhlasný s vykázaným zůstatkem účtu 419 v rozvaze ke stejnému datu. Finanční prostředky byly v roce 2020 čerpány na příspěvek na stravné.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Pašovice za účetní období roku 2019 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 183/2/2020 ze dne 22. 4. 2020. Byl doložen **Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019**, 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.

Příjmy v roce 2017.....	11.152.919,-
Příjmy v roce 2018.....	11.379.057,-
Příjmy v roce 2019.....	11.239.115,-
<u>Příjmy v roce 2020.....</u>	<u>12.796.159,-</u>
Celkem.....	46.567,250,-
Průměr příjmů.....	11.641.821,50
Dlouhodobé úvěry (451).....	241.360,-
Podíl dluhu k průměru příjmů.....	2,7 %

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 právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky 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 z minulých let se již neopakovaly:

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pašovice za rok 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,31 %

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

Pašovice dne 23. dubna 2021

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Věra Burešová
člen kontrolní skupiny

.....

Vlastimil Řezníček, starosta obce Pašovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 23. dubna 2021

Vlastimil Řezníček
starosta

.....

podpis

1 x obdrží: Obec Pašovice

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