

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40908/2023/OK/7960

Č.j.: KUOK 1382/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseka za rok 2023

IČ 00299316

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 4. 12. 2023 - 5. 12. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 22. 4. 2024 - 23. 4. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Paseka za rok 2023 dne 14. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 4. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Paseka

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 22. 4. 2024 - 23. 4. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:**

doc. Mgr. Antonín Černochoch, Ph.D. - starosta

Ing. Jitka Kovářová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Paseka za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

### **Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,11 %

### **Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Paseka k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Paseka za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Paseka za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Paseka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Paseka za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 16. 2. 2023 do 7. 3. 2023, jehož součástí je Příloha č. 1 - Návrh rozpočtu Fondu obnovy vodovodu a kanalizace na rok 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2022 usnesením č. 3/2, zveřejněna na internetových stránkách obce od 22. 11. 2022 do 7. 3. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2023 usnesením č. 3/8, zveřejněna na internetových stránkách obce od 7. 12. 2023 do 26. 3. 2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Paseka udělilo souhlas s prováděním rozpočtových opatření Radě obce Paseka dne 12. 11. 2018 usnesením č. 4/2
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 usnesením Zastupitelstva obce Paseka č. 4/4, 5/4 a č. 6/4 dne 6. 3. 2023 včetně rozpočtu Fondu obnovy vodovodu a kanalizace na rok 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 7. 3. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce včetně střednědobého výhledu rozpočtu Fondu na obnovu vodovodu a kanalizace na roky 2024 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023 usnesením č. 3/4, zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 3. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu včetně Fondu na obnovu vodovodu a kanalizace na roky 2024 - 2026 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 16. 2. 2023 do 7. 3. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce a Fondu na obnovu vodovodů a kanalizací na roky 2021 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2020 usnesením č. 3/14, zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 11. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu a Fondu na obnovu vodovodů a kanalizací na roky 2021 - 2025 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 23. 10. 2020 do 9. 11. 2020
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 17. 5. 2023 do 6. 6. 2023, Zastupitelstvo obce Paseka na svém zasedání dne 5. 6. 2023 usnesením č. 3/5 projednalo závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad, schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 6. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 47 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023, č. 2023/12 k Municipálnímu kontu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 010 ke spořicímu účtu

- vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023, č. 45 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 11. 2023, č. 2023/11 k Municipálnímu kontu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023, č. 009 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 11. 2023
  - Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2023
  - Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 11/2023
  - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2023 ze dne 22. 11. 2023 s platností od 23. 11. 2023 do 31. 1. 2024 - schválen radou obce 22. 11. 2023, Zápis z prvotního zasedání členů inventarizačních komisí a jejich proškolení dne 2. 1. 2024 včetně podpisových vzorů, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 26. 1. 2024 (projednána radou obce dne 31. 1. 2024), inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023 - kontrola inventarizace provedena odsouhlasením skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2023
  - Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 591 faktur v celkovém objemu 13 854 908,61 Kč, číslo dokladu 100001 - 100591
  - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 65 faktur v celkovém objemu 1 372 677,12 Kč, číslo dokladu 230001 - 230065
  - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 1 - 11/2023
  - Pokladní doklady: č. 301070 - č. 301112 za období 11/2023 včetně zaúčtování
  - Pokladní doklady: č. 301113 - č. 301151 za období 12/2023 včetně zaúčtování
  - Pokladní kniha (deník): za období 11/2023
  - Pokladní kniha (deník): za období 12/2023
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2023
  - Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2023
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
  - Účetnictví ostatní: sestava Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2023 - odsouhlasení zůstatku účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2023
  - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2023 usnesením č. 4/5, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Paseka ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodování dne 5. 6. 2023, informace do CSÚIS odeslaná dne 6. 6. 2023, přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 účetním dokladem č. 600069 ze dne 5. 6. 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2023
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2023

## **zřizované organizace**

- Účetní závěrka Základní školy Paseka, okres Olomouc, příspěvkové organizace ke dni 31. 12. 2022 schválena Radou obce Paseka dne 5. 4. 2023 včetně schválení zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 8 376,55 Kč a jeho převodu do rezervního fondu příspěvkové organizace, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodování dne 5. 4. 2023
- Účetní závěrka Mateřské školy Paseka, příspěvkové organizace ke dni 31. 12. 2022 schválena Radou obce Paseka dne 5. 4. 2023 včetně schválení zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 2 959,20 Kč a jeho převodu do rezervního fondu příspěvkové organizace, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodování dne 5. 4. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly č. 2/2023 ze dne 9. 6. 2023 a č. 5/2023 ze dne 30. 10. 2023 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Paseka, příspěvková organizace)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 27. 10. 2023 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Paseka, příspěvková organizace, kontrola provedena dne: 26. 10. 2023), Pověření zřizovatele ze dne 18. 10. 2023, Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly ze dne 27. 10. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly č. 1/2023 ze dne 9. 6. 2023 a č. 4/2023 ze dne 30. 10. 2023 (kontrolovaný subjekt: Základní škola Paseka, okres Olomouc, příspěvková organizace)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 31. 10. 2023 (kontrolovaný subjekt: Základní škola Paseka, okres Olomouc, příspěvková organizace, kontrola provedena dne: 30. 10. 2023), Pověření zřizovatele ze dne 18. 10. 2023, Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly ze dne 31. 10. 2023

## **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: č. 1/2023 uzavřená dne 9. 3. 2023 mezi Obcí Paseka (dárce) a CHARITOU Šternberk, středisko Uničov (obdarovaný) na finanční dar ve výši 40 000 Kč, obdarovaný se zavazuje využít dar k pokrytí provozních nákladů Charity Šternberk, střediska Uničov v roce 2023, Žádost o finanční dar na rok 2023 ze dne 17. 2. 2023, poskytnutí daru bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Paseka č. 9/4 dne 6. 3. 2023, převod finančních prostředků dne 9. 3. 2023 - elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 49 ze dne 9. 3. 2023, účetní doklad č. 318 ze dne 9. 3. 2023, výdaj zohledněn v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 (§ 3330, pol. 5223)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 01/2023 ve výši 210 000 Kč uzavřená dne 13. 3. 2023 mezi Obcí Paseka (poskytovatel) a příjemcem SK PASEKA, z. s., IČ: 60780657 na základě Žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Paseka na rok 2023 ze dne 24. 2. 2023, účelem poskytnutí dotace je zajištění provozu spolku SK PASEKA v roce 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Paseka č. 7/4 dne 6. 3. 2023, použití neinvestiční dotace nejpozději do 8. 12. 2023, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 11. 12. 2023, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 13. 3. 2023, převod finančních prostředků dne 15. 3. 2023 - elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 54 ze dne 15. 3. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 334 ze dne 15. 3. 2023, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 3419, pol. 5222);

- Vyúčtování dotace - Příloha č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Paseka včetně Závěrečné zprávy se stručným vyhodnocením poskytnuté dotace ze dne 11. 12. 2023 (OÚ doručeno dne 11. 12. 2023), zaúčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 600159 ze dne 13. 12. 2023, Protokol o provedení kontroly poskytnuté dotace poskytovatelem ze dne 13. 12. 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 04/2023 ve výši 40 000 Kč uzavřená dne 15. 3. 2023 mezi Obcí Paseka (poskytovatel) a příjemcem Sanatoráci, z. s., IČ: 09211624 na základě Žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Paseka na rok 2023 ze dne 25. 1. 2023, účelem poskytnutí dotace je zajištění provozu spolku Sanatoráci v roce 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno Radou obce Paseka dne 6. 3. 2023, použití neinvestiční dotace nejpozději do 8. 12. 2023, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 11. 12. 2023, převod finančních prostředků dne 15. 3. 2023 - elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 54 ze dne 15. 3. 2023, účetní doklad č. 336 ze dne 15. 3. 2023, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 3900, pol. 5222);
- Vyúčtování dotace - Příloha č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Paseka včetně Stručné závěrečné zprávy s vyhodnocením použití poskytnuté dotace ze dne 11. 12. 2023 (OÚ doručeno dne 11. 12. 2023), zaúčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 600159 ze dne 13. 12. 2023, Protokol o provedení kontroly poskytnuté dotace poskytovatelem ze dne 13. 12. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí KÚOK, Odbor životního prostředí a zemědělství ze dne 14. 9. 2023 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 20 900 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství (ÚZ 29031, pol. 4116), účetní doklad č. 600123 ze dne 11. 10. 2023 - zaúčtování předpisu pohledávky, účetní doklad č. 500047 ze dne 15. 11. 2023 - přijetí finančního příspěvku na bankovní účet obce vedený u České národní banky, Výpis z účtu České národní banky č. 44 ze dne 15. 11. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 16. 8. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 482 425 Kč, finanční prostředky jsou určeny pro Základní školu Paseka na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, přijetí dotace dne 16. 8. 2023 - bankovní výpis č. 32 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 16. 8. 2023, účetní doklad č. 500035 ze dne 16. 8. 2023, převod dotace zřízené příspěvkové organizaci dne 21. 8. 2023 - bankovní výpis č. 33 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 21. 8. 2023, účetní doklad č. 500036 ze dne 21. 8. 2023, příjem dotace (pol. 4116) včetně převodu dotace základní škole upraven v rozpočtovém opatření č. 6/2023 schváleném radou obce dne 21. 8. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 22. 8. 2023 (§ 3117, pol. 5336)
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená dne 17. 5. 2023 mezi obcí Paseka (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pozemek parc. č. 454 - zahrada o výměře 35 m<sup>2</sup> v k. ú. Paseka u Šternberka k zahrádkářským účelům, nájem se sjednává ode dne 1. 6. 2023 na dobu neurčitou; záměr pronájmu pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce od 24. 3. 2023 do 11. 4. 2023; uzavření nájemní smlouvy schválila rada obce dne 22. 3. 2023; faktura č. 230058 vystavená dne 1. 9. 2023 a splatností dne 30. 11. 2023 zaúčtována účetním dokladem č. 230058 ze dne 1. 9. 2023 - předpis pohledávky za pronájem pozemku za období od 1. 6. 2023 do 31. 12. 2023, účetní doklad č. 1236 ze dne 5. 9. 2023 - úhrada faktury na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., výpis z účtu č. 180 ze dne 5. 9. 2023 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání č. 4/2024 uzavřená dne 29. 12. 2023 mezi obcí Paseka (pronajímatel) a paní Renátou Bahouňkovou, IČ: 46099387 (nájemce), předmět nájmu - prostor sloužící k podnikání (o celkové výměře 36 m<sup>2</sup>) v budově č. p. 18 na pozemku parc. č. 210 v k. ú. Paseka u Šternberka za účelem provozování HOLIČSTVÍ - KADERNICTVÍ, nájem se sjednává ode dne 1. 1. 2024 na dobu neurčitou, záměr pronájmu nebytových prostor z důvodu změny podstatné náležitosti původní smlouvy zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 13. 12. 2023 do 28. 12. 2023, uzavření nájemní smlouvy schválila rada obce dne 29. 12. 2023 usnesením č. 4
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 9. 6. 2023 mezi Obcí Paseka (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek parc. č. 450 - zahrada o výměře 167 m<sup>2</sup> v k. ú. Paseka u Šternberka, obec Paseka; záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce od 14. 3. 2023 do 30. 3. 2023, uzavření kupní smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2023 usnesením č. 9/5, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 14. 6. 2023; účetní doklad č. 600074 ze dne 14. 6. 2023 - předpis pohledávky za prodej pozemku včetně vyřazení pozemku z majetku obce, účetní doklad č. 846 ze dne 14. 6. 2023 - úhrada kupní ceny na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 127 ze dne 14. 6. 2023; prodej pozemku upraven v rozpočtovém opatření č. 4/2023 (§ 3639, pol. 3111) schváleném zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2023 a zveřejněném na elektronické úřední desce dne 6. 6. 2023
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8025072/VB/001 uzavřená dne 13. 4. 2023 se společností ČEZ Distribuce, a. s. (obec povinná); dotčené nemovitosti - pozemky parc. č. 451 a parc. č. 3121 v k. ú. Paseka u Šternberka; věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 10 000 Kč + DPH; záměr zřídit věcné břemeno k dotčeným nemovitostem byl schválen usnesením Rady obce Paseka č. 6 ze dne 5. 4. 2023; Informace o vyznačení plomby č. j.: V-4778/2023-805 v katastru nemovitostí ke dni 18. 4. 2023, zaevidování pozemku parc. č. 3121 zatíženého věcným břemenem na účtu 031 - Pozemky pod ORG 91 - účetní doklad č. 600047 ze dne 18. 4. 2023, pozemek parc. č. 451 již veden na účtu 031 - Pozemky pod ORG 91; předpis pohledávky - účetní doklad č. 230030 ze dne 19. 4. 2023, vystavená faktura č. 230030 ze dne 19. 4. 2023 se splatností dne 19. 5. 2023 na částku 12 100 Kč včetně DPH uhrazena dne 19. 5. 2023 - bankovní výpis č. 106 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 5. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 694 ze dne 19. 5. 2023

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 3 Směrnice č. 6 - O vedení pokladny ze dne 13. 9. 2023, projednáno a schváleno Radou obce Paseka dne 13. 9. 2023
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 8. zasedání dne 16. 1. 2023 až z 28. zasedání dne 22. 11. 2023 a z 29. zasedání dne 6. 12. 2023 až z 31. zasedání dne 29. 12. 2023
- Zápisy kontrolního výboru ze dne 20. 3. 2023 a ze dne 4. 12. 2023 (kontrola usnesení rady obce a zvláště kontrola usnesení zastupitelstva obce)
- Zápisy z kontroly č. 3/2023 ze dne 9. 6. 2023 a č. 6/2023 ze dne 30. 10. 2023 (kontrolovaný subjekt: obec Paseka)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3. 2023, ze dne 5. 6. 2023, ze dne 21. 8. 2023, ze dne 11. 10. 2023 a ze dne 6. 12. 2023
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 13. 2. 2023, ze dne 30. 3. 2023, ze dne 3. 7. 2023 a ze dne 29. 12. 2023



## fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady zřízení a použití sociálního fondu obce Paseky ze dne 11. 12. 2006; Dodatek č. 1 k zásadám zřízení a použití sociálního fondu obce Paseky ze dne 3. 9. 2007;
  - Sociální fond účtován přes účet 401.0019 - opis účetních dat za období 1 - 11/2023 (tvorba a čerpání fondu);
  - Opis účetních dat účtu 419.0045 a 419.0110 za období 1 - 11/2023, účetní doklady č. 400001 - 400011 (tvorba a čerpání fondu)
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady tvorby a použití Fondu obnovy vodovodů a kanalizací obce Paseka ze dne 16. 6. 2022 s účinností od 17. 6. 2022;
  - Rozpočet fondu na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023 usnesením č. 6/4;
  - účetní doklad č. 570006 ze dne 7. 3. 2023 - roční příděl ve výši 2 981 000 Kč na obnovu vodovodů, účetní doklad č. 570007 ze dne 7. 3. 2023 - roční příděl ve výši 1 203 000 Kč na obnovu kanalizací;
  - Opis účetních dat fondu dle jednotlivých analytických účtů za období 1 - 11/2023, účetní doklady č. 570001 - 570034;
  - bankovní výpis č. 011 k účtu fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023 a bankovní výpis č. 009 ke spořicímu účtu fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023 - kontrola zůstatku Fondu obnovy vodovodů a kanalizací ke dni 30. 11. 2023;
  - bankovní výpis č. 012 k účtu fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a bankovní výpis č. 010 ke spořicímu účtu fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku Fondu obnovy vodovodů a kanalizací ke dni 31. 12. 2023

## ostatní

- **akce "Rekonstrukce vodovodního řadu Paseka - II. etapa úsek A":**
  - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na zhotovitele díla "Rekonstrukce vodovodního řadu Paseka - II. etapa úsek A", Výzva k podání nabídky ze dne 17. 3. 2023, Zadávací dokumentace k veřejné zakázce ze dne 17. 3. 2023, administrátor veřejné zakázky e-mailem dne 17. 3. 2023 vyzval k podání cenové nabídky 6 dodavatelů, Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise ze dne 24. 3. 2023, Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 31. 3. 2023, cenovou nabídku podali 3 dodavatelé, Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 5. 4. 2023, Protokol o otevírání obálek ze dne 5. 4. 2023, Protokol o jednání komise - otevírání ze dne 5. 4. 2023, Protokol o jednání hodnotící komise (posouzení a hodnocení)\_I ze dne 5. 4. 2023, Výzva k objasnění údajů od 1 dodavatele ze dne 5. 4. 2023 (odesláno e-mailem dne 5. 4. 2023), e-mailem dne 11. 4. 2023 na základě výzvy dodán dodavatelem opravený harmonogram prací k veřejné zakázce, Protokol o jednání hodnotící komise (posouzení a hodnocení)\_II ze dne 11. 4. 2023, radou obce dne 12. 4. 2023 schváleno rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ve věci veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce vodovodního řadu Paseka - II. etapa úsek A", Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 12. 4. 2023 zasláno dne 12. 4. 2023 elektronicky e-mailem všem uchazečům;
  - Smlouva o dílo č. 10/2023 uzavřená s vybraným zhotovitelem VK-AQUA OLOMOUC, spol. s r. o., Štěpánov, IČ: 25371878 dne 20. 4. 2023 ve výši vysoutěžené ceny

3 054 259,62 Kč bez DPH, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 4. 2023, uzavření smlouvy o dílo schválila Rada obce Paseka dne 17. 4. 2023 usnesením č. 2;

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený se zhotovitelem VK-AQUA OLOMOUC, spol. s r. o., Štěpánov, IČ: 25371878 dne 10. 5. 2023 (změna harmonogramu zahájení a ukončení prací), dodatek č. 1 uveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 5. 2023, uzavření dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo schválila Rada obce Paseka dne 3. 5. 2023 usnesením č. 1;

- plnění dle smlouvy o dílo zrealizováno v 1 faktuře: předpis závazku - účetní doklad č. 100283 ze dne 10. 7. 2023, faktura přijatá č. 100283 (VS 2300007) vystavená dne 10. 7. 2023 za provedené stavební práce ve výši 3 054 259,62 Kč bez DPH (režim PDP) uhrazena dne 10. 7. 2023 z finančních prostředků Fondu obnovy vodovodů a kanalizací - bankovní výpis č. 007 k běžnému účtu fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 570018 ze dne 10. 7. 2023;

- výdaj na akci zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 2310, pol. 5171);

- informace o výši skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele uveřejněna dne 10. 7. 2023.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Paseka:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

doc. Mgr. Antonín Černocho, Ph.D., starosta obce Paseka, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Paseka za rok 2023 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 4. 2024

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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

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

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseka byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 23. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Paseka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 23. 4. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Paseka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly