



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Pastviny

IČ: 002 79 331

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

8. listopadu 2018 jako Dílčí přezkoumání

5. dubna 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Pastviny za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.11.2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.4.2019

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Škůrek - starosta obce

Eva Kučírková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 5.4.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech
C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Pastviny nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Pastviny dne 5. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pastviny o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ladislav Škůrek, starosta obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ladislav Škůrek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Eva Kučírková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Pastviny dne 5. dubna 2019

Ladislav Škůrek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC PASTVINY

Pastviny 32, 564 01

IČ: 00279331

DIČ: CZ00279331 ②

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 1.12. - 18.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 5/2018, schválená starostou obce dne 15.1.2018, 21.3.2018, 23.4.2018, 22.6.2018, 13.8.2018, č. 6/2018, 7/2018, 9/2018 - schválená starostou obce č. 8/2018 - schválené na jednání ZO dne 19.11.2018 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 18.12.2017 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách od 17.1.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 4.5. - 26.5.2018, schválený na jednání ZO dne 21.5.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2018 včetně účtování, z běžného účtu vedeného u ČS za srpen - září 2018 včetně účtování
Faktura	fap č. 300 - č. 401 včetně předpisu a úhrady fav č. 702018 - č. 1042018 včetně předpisu a inkasa
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2018, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 29.11.2018, proškolení členů IK dne 2.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 6.2.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za leden - říjen 2018 podle mzdových listů, uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty (bývalého a současného) podle mzdových listů za rok 2018
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za srpen - září 2018 včetně účtování
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy, 031.xy za leden - září 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 20.2.2018 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce, schválena ZO 12.2.2018, darovací smlouva ze 5.1.2018 na finanční částku Kč 10.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 18.12.2017
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2018, příprava a úklid volební místnosti, kompletace a vkládání, roznos hlasovacích lístků ze dne 2.7.2018, pracovník recepce a restaurace

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o dotaci z rozpočtu obce na rok 2018 ze dne 8.2.2018, žadatel KONZUM, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové obslužnosti v malé obci ze dne 18.4.2018, schválena ZO dne 26.3.2018, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 3.5.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 18.697,- Kč. Vratka ve výši 5.513,- a 11.303,- Kč byla převedena na účet Pardubického kraje dne 14.1.2019 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 29.5.2018 na akci "I. Fáze revitalizace středu obce Pastviny - Dětské hřiště" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 17.433,- Kč. Vratka ve výši 5.513,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu nemovitostí sloužících k podnikání ze 24.5.2018, obec pronajímatel, schválena ZO dne 21.5.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 12.4.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 26.3.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 17.4.2018, kupní smlouva ze dne 23.5.2018, obec kupující, schválena ZO dne 12.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.5.2018
Smlouvy ostatní	Pachtovní smlouva ze dne 31.12.2018 včetně přílohy č. 1, obec propachtovatel
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k Pachtovní smlouvě ze dne 31.12.2018, záměr zveřejněn od 13.4. - 29.4.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 12.4.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 7.4.2017 do 23.4.2017
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2017, 12.2.2018, 26.3.2018, 21.5.2018, 2.7.2018, 3.9.2018, 5.11.2018, 19.11.2018, 21.12.2018
Činnost kontrolního a finančního výboru	společný kontrolní orgán, zápis ze dne 15.6.2018, 27.6.2018, 4.9.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 15.1.2011 č. 4/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. 15.1.2011 č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. 1.1.2016 č. 1/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 18.3.2011 č. 3/2012 o místním poplatku za lázeňský a rekreační pobyt, úč. od 1.1.2013

	č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Pastviny, úč. od 1.10.2015
Rozpočtový výhled	na roky 2017 - 2019, schválený na jednání ZO dne 24.10.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.2.2017
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 21.5.2018 schválilo účetní závěrku obce Pastviny sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017

1. The first part of the report is a general introduction to the subject of the study. It discusses the importance of the study and the objectives of the research. It also provides a brief overview of the methodology used in the study.

2. The second part of the report is a detailed description of the study area. It includes information about the location of the study area, the population of the study area, and the characteristics of the study area. It also discusses the data sources used in the study.

3. The third part of the report is a detailed description of the study results. It includes information about the findings of the study, the conclusions drawn from the findings, and the implications of the findings. It also discusses the limitations of the study and the need for further research.

4. The fourth part of the report is a conclusion and recommendations section. It summarizes the main findings of the study and provides recommendations for future research and policy. It also discusses the significance of the study and the contribution it has made to the field.