



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Pastviny

IČ: 002 79 331

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

9. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

28. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo zahájeno dne **20.8.2019** Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 9.9.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.02.2020**

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 3.7.2019.

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 28.2.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 právníky 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 1,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,55 %
- 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 28. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném přezkoumání hospodaření:

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

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... Škarková
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pastviny o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ladislav Škůrek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní 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 cenné papíry, 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

OBEC PASTVINY

Pastviny 32, 564 01
IČ: 00279331
DIČ: CZ00279331 ①

Převzal:

Pastviny dne 28. února 2020

Ladislav Škůrek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 5.12. - 22.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, schválené na jednání ZO dne 2.4.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.04.2019 č. 2/2019, schválené na jednání ZO dne 21.5.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.7.2019 č. 3/2019, 4/2019, 6/2019, schválená starostou obce dne 26.6.2019, 15.8.2019, 31.10.2019 na základě předaných kompetencí č. 5/2019 a 7/2019, schválená na jednání ZO dne 15.10.2019 a 20.12.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 21.12.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 23.10. - 15.10.2019, schválený na jednání ZO dne 15.10.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.10.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 29.4. - 22.5.2019, schválený na jednání ZO dne 21.5.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 5.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS za červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů k 31.12.2019
Faktura	přijata č. 140 - č. 162, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada) přijata č. 30 - č.60, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada) vydaná č. 70 - č. 88, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso)
Inventurní soupis	plán inventur na rok 2019 ze dne 19.11.2019, proškolení členů IK ve dne 19.11.2019, inventarizační zpráva ze dne 3.2.2020

Pokladní kniha (deník)	za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.6.2019, k 31.12.2019
Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy za leden - červen 2019 obraty účtů 672.xy, 572.xy, 031.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019, k 31.12.2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 3.4.2019 na finanční částku 15.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 2.4.2019, kontrolováno z pohledu účtování
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2019, pomoc při úklidu sněhu, pomocné práce při údržbě zeleně, úklid veřejného prostranství ze dne 31.5.2019, úklidové práce před uzavřením ATC ze dne 1.7.2019, pomocné práce při údržbě zeleně, úklid veřejného prostranství
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 18.909,- Kč. Vratka ve výši 10.091,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 15.1.2020 z účtu ČNB BV č. 2. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.6.2019 na akci "Oprava střechy budovy lyžařského vleku" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpana v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 9.7.2019, obec kupující, schválena ZO dne 25.6.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 31.7.2019 kupní smlouva ze dne 29.4.2019, obec prodávající, schválena ZO 2.4.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 2.5.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 29.4.2019 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 14.2.2019 do 2.3.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2018, 12.2.2019, 2.4.2019, 21.5.2019, 25.6.2019, 3.9.2019, 15.10.2019, 31.10.2019, 19.11.2019, 20.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 11.8.2019, 30.9.2019, 30.11.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 25.3.2019, 30.9.2019
Obecně závazná vyhláška	č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 15.1.2011 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 č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Pastviny, úč. od 13.7.2019 č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování,

	sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 č. 4/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 15.1.2011 č. 3/2012 o místním poplatku za lázeňský a rekreační pobyt, úč. od 1.1.2013 č. 1/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 18.3.2011 schválená na jednání ZO dne 19.11.2019: č. 2/2019 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2020 schválená na jednání ZO dne 20.12.2019: č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020
Pachtovní smlouva	ze dne 25.2.2019 na pozemky, obec propachtovatel
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 21.5.2019 schválilo účetní závěrku obce Pastviny sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018