



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Pastviny

IČ: 00279331

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

09.05.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.09.2022

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.05.2023

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová (dne 21.09.2022)

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 14.07.2022.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 09.05.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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 09.05.2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápise o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

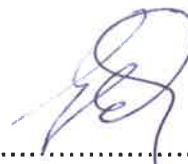
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 09.05.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pastviny o počtu 8 stran převzal starosta obce Ladislav Škůrek.

Ladislav Škúrek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Eva Kučírková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 09.05.2023

Ladislav Škúrek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC PASTVINY

Pastviny 32, 564 01

IČ: 00279331

DIČ: CZ00279331 ①

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 1.12. - 17.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 5/2022, schválená starostou obce dne 19.1.2022, 28.3.2022, 20.4.2022, 20.5.2022, 29.7.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 18.2.2022, 25.4.2022, 12.5.2022, 8.6.2022, 16.8.2022 č. 6/2022 - 9/2022, schválená starostou obce dne 29.9.2022, 31.10.2022, 20.4.2022, 28.11.2022, 30.12.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018 a ze dne 31.10.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 11.10.2022, 15.11.2022, 7.12.2022, 13.1.2023
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 17.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách obce od 31.12.2021, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 23.9. - 15.10.2019, schválený na jednání ZO dne 23.10.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.10.2019 na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný od 1.12 - 17.12.2021, schválený na jednání ZO dne 17.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.1.2022
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 10.5.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 27.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.7.2022
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 236 k 30.6.2022 z běžného účtu vedeného u ČS ze dne 14.2.2022, 8.9.2022 (inkaso přijatého finančního daru), ze dne 1.3.2022 (úhrada poskytnutého finančního daru)
Faktura	fap č. 320 - č. 336, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře (předpis, úhrada) fav č. 802022 - č. 892020, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře (předpis, inkaso) fap č. 202200127 na částku 542.570,05 Kč, uhrazena z účtu ČS dne 1.9.2022
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 8.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 8.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	za rok 2021, program Data IT, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 344 přijatých faktur Kniha došlých faktur za období do 1.1.2022 - 31.12.2022, č. 1 - 456

Kniha odeslaných faktur	za rok 2022, program Data IT, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 92 vydaných faktur Kniha vydaných faktur za období do 1.1.2022 - 31.12.2022, č. 1 - 127
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za leden - srpen 2022 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za rok 2022 podle mzdových listů
Pokladní doklad	za 12/2022: pokladní výdajový doklad č. 210 - 225, pokladní příjmový doklad č. 429 - 452
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 31.8.2022 (rozpočtová činnost) s průčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT pokladní deník za období od 1.1.2022 do 31.8.2022 (hospodářská činnosti) s průčtováním na nákladové, výnosové účty, program Data IT stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.6.2022 je totožný pokladní deník za období od 1.9.2022 do 31.12.2022 (rozpočtová činnost) pokladní deník za období od 1.9.2022 do 31.12.2022 (hospodářská činnosti) stav v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2022 je totožný
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 1202 ze dne 7.2.2022 (zařazení bezúplatně nabytých pozemků)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.6.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.8.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.8.2022, 31.12.2022
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 14.2.2022, obec obdarovaný, přijetí finančního daru schváleno ZO dne 7.2.2022, finanční dar v celkové výši 20.000 Kč připsán na účet obce vedeného u ČS dne 14.2.2022 darovací smlouva ze dne 22.2.2022, obec dárce, schválena ZO de 7.2.2022, obdarovaný Domov Důchodců Ústí nad Orlicí, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u ČS dne 1.3.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 12.8.2022, obec obdarovaný, dárce Regionální rozvojová agentura Pardubického kraje, finanční dar za 2. místo v kategorii obcí od 301 do 2000 obyvatel v soutěži obcí ve třídění odpadů "O Perníkovou popelnici 2021" v celkové výši 45.000 Kč připsán na účet obce vedeného u ČS dne 8.9.2022
Dohody o provedení práce	ze dne 13.6.2022, poskytování informací turistům, provozní a úklidové práce, od 13.6. - 30.9.2022

	ze dne 1.2.2022, pomocné práce při údržbě zeleně, úklid veřejného prostranství, činnost související s tříděním odpadu, od 1.2. - 31.12.2022 ze dne 2.5.2022, příprava cvičebních lekcí, vedení lekcí, od 2.5.2022 na dobu neurčitou ze dne 12.9.2022, kompletace a roznos hlasovacích lístků, příprava a úklid volební místnosti, od 12.9. - 25.9.2022
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 8.6.2022 na dobu určitou, kuchař v ATC Šlechtův palouk Pastviny, na dobu určitou od 8.6.2022 - 31.8.2022, pracovní doba 40 hodin/týden Platový výměr ze dne 8.6.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 24.5.2022, na akci " Oprava obecní komunikace - Pastviny", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Schválená na jednání ZO 16.5.2022. Doloženo bylo vyúčtování ze dne 14.12.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 24.5.2022, na akci "Zajištění potravinové obslužnosti", ve výši 61.417,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci POV. Schválená na jednání ZO 16.5.2022. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 19.956,- Kč. Vratka ve výši 28.044,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 12.1.2023 z účtu ČNB. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 1.098,65 Kč. Vratka ve výši 8.304,35 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 12.1.2023 z účtu ČNB.
Smlouvy nájemní	dodatek č. 2 ze dne 19.5.2022 smlouvy o nájmu nemovitosti sloužící k podnikání ze dne 29.5.2020, schválený ZO dne 16.5.2022, předmět dodatku prodloužení doby trvání nájmu na dobu neurčitou, ostatní ujednání zůstávají beze změny
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002992250 ze dne 1.2.2022 na převod vlastnických práv pozemků p.č. 1016/4, 1021, 5726 k.ú. Pastviny u Klášterce nad Orlicí, obec nabyvatel, převodce Česká republika - Státní pozemkový úřad, bezúplatný převod schválený ZO dne 30.8.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.2.2022 (sp.zn. V-1185/2022-611)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene -služebnosti č. IV-12-2016344/VB/1 ze dne 31.8.2022, obec povinná, schválena ZO dne 29.8.2022, ke dni dílčího přezkoumání podána na vklad do KN, sjednaná jednorázová náhrada ve výši 2.000 Kč plus DHP bude uhrazena Oprávněnou na základě vystavené faktury na základě objednávky vystavenou stranou Oprávněnou

Smlouvy o výpůjčce	ZO dne 29.8.2022 schvaluje usnesením č. 2022.6.5.7. na základě žádosti J.S. uzavření smlouvy o výpůjčce části ppč. 1016/4 o výměře 800 m², k.ú. Pastviny u Klášterce nad Orlicí. V době výpůjčky bude pozemek užíván v souladu s podmínkami stanovenými ÚP obce Pastviny pro Plochy veřejných prostranství - Veřejná zeleň. Vypůjčitel zabezpečení údržbu zeleně na předmětné části pozemku. Vlastník pozemku (půjčitel) obce Pastviny, je při nakládání s pozemkem vázán podmínkami stanovenými ČR-SPÚ ve Smlouvě o bezúplatném převodu pozemku č. 1002992250 ze dne 1.2.2022. Tyto podmínky budou součástí Smlouvy o výpůjčce. Ke dni dílčího přezkoumání smlouva není ještě vyhotovena a podepsána. Smlouva o výpůjčce ze dne 1.10.2022, Obec Pastviny jako půjčitel, výpůjčka pozemkové parcely č. 1016/4 v k.ú. Pastviny u Klášterce nad Orlicí schválena na jednání ZO dne 29.8.2022, na dobu určitou od 1.11.2022 - 30.6.2024
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k dodatku č. 2 ze dne 19.5.2022 smlouvy o nájmu nemovitosti sloužící k podnikání ze dne 29.5.2020, schválený ZO dne 16.5.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 5.4.2022 do 21.4.2022 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 1.10.2022, záměr zveřejněný od 4.7.2022 - 20.7.2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17.12.2021, 7.2.2022, 28.3.2022, 16.5.2022, 30.5.2022, 27.6.2022, 29.8.2022, 17.10.2022, 31.10.2022, 21.11.2022, 16.12.2022
Finanční výbor	plán kontrol ze dne 28.3.2022 zápis z jednání č. 1/2022 ze dne 12.8.2022
Kontrolní výbor	plán kontrol ze dne 1.3.2022 zápis z jednání č. 1/2022 ze dne 11.2.2022, č. 2/2022 ze dne 29.7.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 4/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 15.1.2011 č. 1/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 18.3.2011 č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 15.4.2021 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 27.6.2022 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 2.007.831,18 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 1206 ze dne 30.6.2022