



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Pastviny

IČ: 00279331

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30.08.2024 (dílčí přezkoumání)

18.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne 18.02.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pastviny

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Eva Svojanovská (dne 18.02.2025)

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS. (dne 18.02.2025)

Obec zastupovali:

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

starosta obce: Ladislav Škúrek
účetní obce: Eva Kučírková

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 8.7.2024, 5.9.2024, 2.12.2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.11.2023 - 12.01.2024.
Rozpočtová opatření	č. 1/2024, 3/2024 - 5/2024 schválená starostou obce dne 31.01.2024, 22.04.2024, 29.05.2024, 19.07.2024 na základě předaných kompetencí ze dne 31.10.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 29.02.2024, 09.05.2024, 11.06.2024, 15.08.2024, č. 2/2024 schválené na jednání ZO dne 25.03.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.04.2024. č. 6/2024, 7/2024 schválená starostou obce dne 30.08.2024, 18.10.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 05.09.2024, 11.11.2024. č. 8/2024 schválené na jednání ZO dne 20.12.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 17.01.2025.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 15.12.2023 jako schodkový (příjmy 9.063.930,- Kč, výdaje 23.632.789,- Kč, financování položka 8115 14.568.859,- Kč), schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.01.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněný od 30.11.2022 - 16.1.2023, schválený na jednání ZO dne 16.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.1.2023. Na roky 2026 - 2027, návrh zveřejněný od 02.12.2024, schválený na jednání ZO dne 20.12.2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.1.2025.
Závěrečný účet	Za rok 2023, návrh zveřejněný od 29.4. - 30.6.2024, schválený na jednání ZO dne 31.05.2024 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.06.2024 vč. příloh.
Bankovní výpis	Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech k 30.06.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.06.2024 a na vykázaný

	<p>stav k 30.06.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.</p> <p>Finanční zůstatek na bankovním účtu fondu obce k 30.06.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 236 k 30.06.2024 a na vykázaný stav k 30.06.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.</p> <p>Souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 a 236 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2024, zůstatek účtu 231 a 236 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2024, ř. 6010, ř. 6020 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 10.03.1999.
Evidence poplatků	Předpis plateb a úhrady za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 místního poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a místního poplatku ze psů veden v modulu programu Data IT "Předpisný seznam podle plátců", na základě provedené dokladové inventury účtu 315 -jiné pohledávky z hlavní činnosti - zjištěny neuhrazené poplatky za obecní systém odpadového hospodaření z roku 2024 v celkové výši 10.800 Kč, z důvodu splatnosti poplatku nejpozději do 30. listopadu příslušného kalendářního roku se netvoří k neuhrazeným pohledávkám opravné položky.
Faktura	<p>Vydaná faktura-daňový doklad č. 1182024, datum splatnosti 15.07.2024, předmět fakturace: kovy dle výkupky č. C12402077, celková fakturovaná částka ve výši 5.373,20 Kč připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS dne 09.07.2024.</p> <p>Vydaná faktura-daňový doklad č. 592024, datum splatnosti 30.05.2024, předmět fakturace: ubytování v ATC Šlechtův palouk - exkurze 13.05. - 15.05.2024 (17 studentů), celková fakturovaná částka ve výši 8.160 Kč připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS dne 22.05.2024.</p> <p>Přijatá faktura zaevidovaná v Knize došlých faktur pod číslem 47, datum splatnosti 02.02.2024, předmět fakturace: vyhotovení GP na rozdělení p.p. 2256/3, 617/2, 595/2 ke směnné smlouvě k.ú. Pastviny u Klášterce nad Orlicí, na předmět fakturace objednávka ze dne 01.12.2023, celková fakturovaná částka ve výši 7.500 Kč uhrazena bezhotovostně dne 16.02.2024 odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.</p> <p>Uznatelné výdaje k neinvestiční dotaci z POV 2023+: zálohová fa. č. 230800001, spl. do 23.08.2023, na částku 100.000,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 21.08.2023, bv č. 008, fap č. 202343, spl. 01.11.2023, na částku 92.461,50 Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 26.10.2023, bv č. 010, fap č. 202353, spl. 14.12.2023, na částku 127.300,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 11.12.2023, bv č. 012, fap. č. 2024008, spl. 25.4.2024, na částku 80.560,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 23.04.2024, bv č. 004.</p>
Hlavní kniha	<p>Základní účetnictví za období 06/2024 (hlavní kniha), program Data IT.</p> <p>Základní účetnictví za období 12/2024 (hlavní kniha), program Data</p>

	IT. Stavy na SU a AU za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 (předvaha), program Data IT.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 18.11.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 18.11.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 03.02.2025, ve zprávě uvedeno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Kniha za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 vedena v PC, modul programu Data IT a sloužila zároveň k evidenci závazků, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 472 faktur, k 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 36.847,55 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila k evidenci pohledávek, k 31.12.2024 vystaveno 161 faktur, saldo účtu 311 k 31.12.2024 v objemu 40.554 Kč BRUTTO představovalo pohledávky z vydaných faktur a pohledávku z nájmu, k neuhrazeným pohledávkám z roku 2018 a 2022 vytvořena opravná položka ve výši 6.925,10 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za období 01 - 07/2024 podle mzdových listů. Uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za rok 2024 podle mzdových listů.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník pokladny hospodářské činnosti za období od 01.01.2024 do 30.08.2024. Pokladní deník pokladny rozpočtové činnosti za období od 01.01.2024 do 30.08.2024 s průčtováním na rozpočtovou skladu Souhrnný stav pokladny ke dni 30.08.2024 - 10:55:00 hodin - souhlasí se zůstatky v pokladních knihách k 30.08.2024 Pokladní limit není stanoven. Pokladní deník za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 s průčtováním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, k 31.12.2024 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 24.809 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261.90-Pokladna k 31.12.2024. Pokladní deník za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 za hospodářskou činnosti veden v modulu programu Data IT, k 31.12.2024 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši nula Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261.20-Pokladna k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.06.2024. Sestavená k 31.12.2024 - vytištěná dne 17.02.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.06.2024. Sestavená k 31.12.2024 - vytištěná dne 17.02.2025.
Účetní doklad	Číslo dokladu č. 1212 ze dne 31.12.2024 - vyřazení zmařených investic z účetnictví z účtu 042-nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, vyřazeno na základě usnesení zastupitelstva obce č. 2024.1.5.2 dne 05.02.2024, kdy bylo schváleno vyřazení

	nedokončeného investičního majetku jedná se o tyto dvě položky: Projekt zateplení budovy č.p.32 z roku 2012 (inventární č. 18) a Projekt Retenční nádrž p.p.č.5114 (inventární č. 798).
Účetnictví ostatní	Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.06.2024. 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 30.06.2024. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 05.02.2024 schválilo návrh na vyřazení nedokončeného investičního majetku. Jedná se o tyto dvě položky: Projekt zateplení budovy č.p.32 z roku 2012 (inventární č. 18) a Projekt Retenční nádrž p.p.č.5114 (inventární č. 798), k datu přezkoumání hospodaření 30.08.2024 nebylo provedeno vyřazení z rozvahového účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.06.2024, 31.07.2024. Sestavený k 31.12.2024 - vytištěný dne 17.02.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.06.2024. Sestavený k 31.12.2024 - vytištěný dne 17.02.2025. Obec provozuje hospodářskou činnost v oblasti: lesní hospodářství, pronájem obecního pozemku, provoz kempu a restaurace Šlechtův palouk, pronájem pozemků, nákup a prodej zboží.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byly vybrány smlouvy: darovací smlouva ze dne 15.04.2024, poskytnutí peněžitého daru schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 25.03.2024, Obec dárce, Centrum J.J. Pestalozziho, o.p.s. obdarovaný, schválený peněžitý dar v celkové výši 10.000 Kč uhrazen bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 17.04.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě, darovací smlouva ze dne 16.02.2024, poskytnutí peněžitého daru schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 05.02.2024, Obec dárce, Domov důchodců Ústí nad Orlicí obdarovaný, schválený peněžitý dar v celkové výši 10.000 Kč, uhrazen bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 05.03.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě.
Dohody o provedení práce	Ze dne 01.07.2024, poskytování informací turistům, provozní a úklidové práce, od 01.07.2024 - 31.10.2024, do 300 hod., odměna vyplacena za období 07/2024 podle mzdového listu, ze dne 03.06.2024, pomocné práce při údržbě zeleně, od 03.06.2024 - 30.06.2024, do 300 hod., odměna vyplacena za období 06/2024 podle mzdového listu,

	<p>ze dne 19.3.2024, pomocné práce při úklidu sněhu, při údržbě zeleně, úklid veřejného prostranství, od 20.03.2024 - 31.12.2024, do 300 hod., odměna vyplacena za období 03 - 06/2024 podle mzdového listu,</p> <p>ze dne 30.11.2024, výkopové práce, od 1.12.2024 - 31.12.2024, odměna vyplacena za období 12/2024 podle odpracovaných hodin, zkontrolováno podle mzdového listu za rok 2024.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla vybrána smlouva: smlouva o poskytnutí mimořádného členského příspěvku ze dne 22.03.2024, Obec poskytovatel příspěvku, svazek obcí Sdružení obcí Orlicko příjemce příspěvku, uzavření smlouvy odsouhlaseno zastupitelstvem obce na jednání zastupitelstva dne 05.02.2024, předmětem smlouvy je poskytnutí mimořádného členského příspěvku na realizaci projektu "Předcházení vzniku odpadů v regionu Sdružení obcí Orlicko", výše příspěvku 750.000 Kč, z toho investiční příspěvek ve výši 350.000 Kč, neinvestiční příspěvek ve výši 400.000 Kč, Sdružení se zavazuje do 30.06.2025 provést vyúčtování použití předmětného příspěvku, schválená výše příspěvku v celkové výši 750.000 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce příspěvku.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 10.6.2024, na akci "Zajištění potravinové obslužnosti", ve výši 52.375,- Kč. Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 13.5.2024. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2024 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci POV 2023+.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ze dne 15.05.2023, na akci "Oprava recepce ATC Šlechtův palouk", ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 280.225,- Kč. Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 28.4.2023. S vyúčtováním do 30.6.2024, vyúčtování doloženo ze dne 15.05.2024. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Uznatelné výdaje viz dokument Faktura.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 31.05.2024, na akci "Pastviny - místní komunikace mezi II/312 a III/31218", objednatel Obec Pastviny, zhotovitel P S K, s.r.o. Choceň, T. N. Kautníka 165,565 01 Choceň, předpokládaný termín zahájení - duben 2024, doba realizace - max. 5 měsíců od zahájení stavebních prací, cena za zhotovení díla souhlasí s nabídkovou cenou, smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 03.06.2024 (http://www.stavebnionline.cz/profil/pastviny).</p> <p>Dodatek č. 1 ze dne 18.11.2024, schválený na jednání ZO dne 18.11.2024, dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 18.12.2024 (změna termínu).</p> <p>Dodatek č. 2 ze dne 03.12.2024, schválený na jednání ZO dne 03.12.2024, dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 18.12.2024 (snížení ceny).</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě,	<p>Ke kontrole byly vybrány smlouvy: kupní smlouva ze dne 12.06.2024, uzavření kupní smlouvy schváleno</p>

<p>prodej, směna, převod)</p>	<p>na jednání zastupitelstva obce dne 13.05.2024, Obec prodávající, fyzické osoby kupující, předmět smlouvy převod vlastnických práv k pozemkové parcele č. 871/5 o výměře 185 m² v k.ú. Pastviny u Klášterce nad Orlicí, vklad do KN proveden dne 17.07.2024 s právními účinky vkladu do KN k 26.06.2024 (sp.zn. V-5189/2024/611), kupní cena převáděného pozemku dohodnuta ve výši 100 Kč/m², celková kupní cena ve výši 18.500 Kč připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS dne 04.06.2024, pozemek vyřazen z majetku dne 26.06.2024 v účetní hodnotě 590 Kč účetní dokladem č. 1206 (554 x 031.30),</p> <p>kupní smlouva ze dne 22.07.2024, uzavření kupní smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 24.06.2024, Obec prodávající, fyzické osoby kupující, předmět smlouvy převod vlastnických práv k pozemkové parcele č. 1070/46 o výměře 79 m², řízení o povolení vkladu práva do KN zahájeno dne 20.08.2024 a zároveň tímto dnem byla vyznačena plomba pro lhůtu 20 dnů, během které nesmí katastrální úřad povolit vklad, (sp.zn. V-6526/2024-611), kupní cena převáděného pozemku dohodnuta ve výši 100Kč/m², celková kupní cena ve výši 7.900 Kč připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS dne 22.07.2024, vklad do KN proveden dne 11.09.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 20.08.2024 (sp.zn. V-6526/2024-611), pozemek vyřazen z majetku obce dne 20.08.2024 v účetní hodnotě 142,99 Kč účetním dokladem č. 1208 (554x031.30).</p>
<p>Smlouvy ostatní</p>	<p>Zastupitelstvo obce na jednání zastupitelstva dne 24.06.2024 schválilo uzavření Kupní smlouvy s prodávajícím RESTAURACE NA STRÁNI, IČ: 07295901, předmětem je nákup myčky nádobí ECG, výr. č. XW16030070078, za cenu 1000,- Kč pro potřeby provozu Společenského centra ŠKOLA v Pastvinách. Zároveň zastupitelstvo odsouhlasilo vyřazení stávajícího nefunkčního přístroje FAGOR F1-30, r.vyr.1998, z majetku obce.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 25.06.2024, kupující a prodávající se dohodli, že celková cena spotřebiče činí 1.000 Kč a byla uhrazena hotově z pokladny obce dne 26.06.2024 (výdajový pokladní doklad č. V/84), nefunkční myčka vyřazena z majetku obce dne 31.12.2024 účetním dokladem číslo 1212.</p>
<p>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</p>	<p>Ke kupní smlouvě ze dne 12.06.2024, uzavření kupní smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 13.05.2024, Obec prodávající, předmět smlouvy převod vlastnických práv k pozemkové parcele č. 871/5 o výměře 185 m², zveřejněny na úřední desce obce a na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup od 03.04.2024 do 19.04.2024.</p> <p>Ke kupní smlouvě ze dne 22.07.2024, uzavření kupní smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 24.06.2024, Obec prodávající, předmět smlouvy převod vlastnických práv k pozemkové parcele č. 1070/49 o výměře 79 m², zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup od 12.02.2024 do 28.02.2024.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Směrnice č. 2/2011 obce Pastviny o inventarizaci majetku a závazku účinná od 01.12.2011.</p> <p>Směrnice o evidenci majetku včetně dodatků účinná od 01.01.2004.</p>

	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 15.12.2023, 5.2.2024, 25.3.2024, 13.5.2024, 24.06.2024, 12.8.2024, 26.8.2024, 7.10.2024, 24.10.2024, 18.11.2024, 3.12.2024, 20.12.2024.
Finanční výbor	Zápis z jednání č. 1/2024 ze dne 21.06.2024, č. 2/2024 ze dne 24.06.2024, č. 3/2024 ze dne 04.11.2024.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání č. 1/2024 ze dne 06.03.2024, č. 2/2024 ze dne 01.08.2024.
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p> <p>č. 1/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024</p> <p>č. 2/2023 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2024</p> <p>č. 3/2023 o místním poplatku ze vstupného, úč. 1.1.2024</p> <p>č. 4/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024</p> <p>č. 5/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. 1.1.2024</p> <p>výše uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů</p> <p>na jednání ZO dne 20.12.2024 byla schválena obecně závazná vyhláška: stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 25.1.2025, č. 1/2025 zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 10.01.2025</p>
Příkazní smlouva	<p>Příkazní smlouva ze dne 30.11.2023, na akci Organizace zadávacího řízení pro projekt "Pastviny - místní komunikace mezi II/312 a III/31218", příkazce Obec Pastviny, příkazník DABONA s.r.o., Sokolovská 682, 561 01 Rychnov nad Kněžnou, za splnění zakázky náleží příkazníkovi odměna ve výši 35.000 Kč bez DPH.</p> <p>Platby proběhly ve dvou splátkách:</p> <p>1. splátka po zahájení zadávacího zařízení - faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 55, datum splatnosti 08.03.2024, dle smlouvy fakturována částka 22.750 Kč bez DPH, celková částka k úhradě 27.527,50 Kč vč. DPH uhrazena dne 05.03.2024 odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS a připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.</p> <p>2. splátka po předání veškeré dokumentace z průběhu zadávacího řízení příkazci - faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 452, datum splatnosti 01.01.2025, dle smlouvy fakturována částka 12.250 Kč bez DPH, celková částka k úhradě 14.822,50 Kč vč. DPH uhrazena dne 27.12.2024 odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS a připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.</p>
Schvalování účetní závěrky	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 13.05.2024 schválilo účetní závěrku Obce Pastviny sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 4.559.812,83 Kč

	přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období
--	---

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- 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 právními 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva

Vznik pracovněprávního poměru se členem ZO (dohoda o provedení práce ze dne 30.11.2024) nebyl schválen zastupitelstvem obce, tudíž není dohoda o provedení práce ani opatřena doložkou.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pastviny za rok 2024

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost
nedostatků pod písm. c):**

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pastviny za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil 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,
- 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

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, 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.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pastviny o počtu 12 stran byl seznámen dne 18.02.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pastviny byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

Eva Svojanovská
kontrolor

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Pastviny

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO