



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**  
Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **obce Pastviny**

**IČ: 00279331**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29. září 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 11. května 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 12.08.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.09.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.05.2021**

#### **Přezkoumání vykonali:**

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

**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 20.07.2020.**

**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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 11.05.2021.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020 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 2020

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 0,11 %

**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.

**D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Pastviny 11. května 2021

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

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pastviny o počtu 6 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ladislav Škůrek

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Eva Kučírková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 11. května 2021

**OBEC PASTVINY**

Pastviny 32, 564 01

IČ: 00279331

DIČ: CZ00279331 ①

Ladislav Škůrek

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 4.12. - 20.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020, 6/2020 - schválená na jednání ZO dne 14.1.2020, 1.9.2020 č. 2/2020 - 5/2020, 7/2020 - 10/2020 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 20.12.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.1.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 23.9. - 15.10.2019, schválený na jednání ZO dne 15.10.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.10.2019
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 15.4. - 20.5.2020, schválený na jednání ZO dne 19.5.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.5.2020
Bankovní výpis	z běžných účtů vedených u ČS (231.40, 236.10) a u ČNB (231.42) k 30.6.2020 z běžných účtů k 31.12.2020
Faktura	vydaná č. 502020 - č. 782020, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso dle dokladu "již zaúčtované obraty k faktuře VS) přijata č. 250 - č. 300, č. 350 - č. 350, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada dle dokladu "již zaúčtované obraty k faktuře VS)
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 24.11.2020, proškolení členů IK 24.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 8.2.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	sestava Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2020, program Data IT kniha došlých faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za leden - srpen 2020 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc červen 2020, prosinec 2020 kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 1006, 1012)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník (rozpočtová činnost) za období od 1.1.2020 do 30.6.2020, pokladní deník pokladny (hospodářská činnost) pokladní deník (rozpočtová činnost) za období od 1.1.2020 do 31.12.2020 s průúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 za leden - červen 2020 obraty účtů 672 a 572 za leden - prosinec 2020, kontrolováno na provázanost na rozpočtovou skladbu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2020, 31.8.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2020, 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 17.2.2020, obec obdarovaný, přijetí daru (pozemku) bylo schváleno na jednání ZO dne 19.11.2019
Darovací smlouvy	ze dne 7.7.2020 na finanční částku 10.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 30.6.2020 ze dne 9.9.2020 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 1.9.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 15.7.2020, práce v recepci a restauraci ATC Šechtův palouk ze dne 1.6.2020, práce v TIC ze dne 10.6.2020, příprava ATC na sezonu, drobné práce, sečení a úklid trávy, úklid
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 8.9.2020, na akci "Revitalizace budovy č.p. 94", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 21.329,- Kč. Vratka ve výši 9.671,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 27.1.2021 z účtu ČNB.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nemovitostí sloužící k podnikání ze dne 29.5.2020, za účelem provozu restaurace a lyžařského vleku, obec pronajímatel, uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 19.5.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 27.1.2020, obec kupující, nákup pozemku byl schválen na jednání ZO dne 20.12.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Smlouvě o nájmu nemovitostí sloužící k podnikání ze dne 29.5.2020, záměr zveřejněný od 24.4. - 10.5.2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2019, 14.1.2020, 11.2.2020, 22.4.2020, 19.5.2020, 30.6.2020, 3.8.2020, 1.9.2020, 13.10.2020, 24.11.2020, 18.12.2020
Finanční výbor	zápisy č. 1/2020 - 3/2020 ze dne 28.8.2020
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 4.3.2020, 15.9.2020, 10.12.2020
Obecně závazné vyhlášky	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. 2/2019 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2020 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. 1.1.2020
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 19.5.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019