



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Pastviny

IČ: 00279331

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30. srpna 2021 jako Dílčí přezkoumání

15. února 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.08.2021

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.02.2022.

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 20.07.2021.

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 15.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,01 %

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 15.02.2022

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 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Uzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace. 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 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

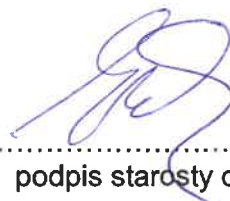


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 15.02.2022

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 **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 2.12. - 21.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 schválené starostou obce dne 27.1.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 26.2.2021 č. 2/2021 schválené starostou obce dne 8.3.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.4.2021 č. 3/2021 schválené starostou obce dne 21.4.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 17.5.2021 č. 4/2021 schválené starostou obce dne 28.5.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.6.2021 č. 5/2021 schválené starostou obce dne 20.7.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.8.2021 č. 6/2021 schválené starostou obce dne 17.9.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 11.10.2021 č. 7/2021 schválené starostou obce dne 27.10.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.11.2021 č. 8/2021 schválené starostou obce dne 26.11.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 16.12.2021 č. 9/2021 schválené na jednání ZO dne 17.12.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.01.2022
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 18.12.2020 jako schodkový, schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.12.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 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 2020, návrh zveřejněný od 19.5. - 30.6.2021, schválený na jednání ZO dne 28.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.6.2021 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za měsíce leden - září 2021 a z běžného účtu vedeného u ČS za červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování finanční stavy na bankovních účtech k 30.6.2021 souhlasí na stav na rozvahovém účtu 231 k 30.6.2021
Faktura	přijatá č. 197 - č. 210, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "již zaúčtované obraty k faktuře" vydaná č. 40 - č. 45, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "již zaúčtované obraty k faktuře" přijatá č. 210100147 na částku

	380.093,67 Kč, uhrazena z účtu ČNB dne 22.10.2021 (dotace z POV) přijatá č. FVO-2021-40-000645 190.938,- Kč, uhrazena z účtu 13.7.2021 (neinvestiční účelová dotace z PK) na částku ČS ze dne
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 22.11.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů IK ve dne 22.11.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 8.2.2022
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 440 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 91 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za leden - červenec 2021 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	výdajový a příjmový za červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 10006)
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.6.2021 do 30.6.2021 za rozpočtovou činnost a za hospodářskou činnost, program Data IT stav finančních prostředků v pokladnách k 30.6.2021 je totožný na rozvahový účet 261 a na rozpočtovou skladbu ve Výkazu FIN 12-2M 6171/5182 k 30.6.2021
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 2 ze dne 17.2.2021 a č. 5 ze dne 28.5.2021 (poskytnuté finanční dary) č. 10006 ze dne 6.5.2021 (kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti - obec prodávající a oprávněná)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.3.2021 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 31.3.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2021 kontrola provázanosti účtů 672 a 572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.3.2021, k 30.6.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 18.5.2021 na finanční částku 10.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 17.5.2021, částka finančního daru odepsána z účtu vedeného u ČS dne 28.5.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě

	darovací smlouva ze dne 15.2.2021 na finanční částku 10.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 8.2.2021, částka finanční daru odepsána z účtu vedeného u ČS dne 17.2.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.7.2021, poskytování informací turistům, provozní a úklidové práce (recepce a restaurace v ATC Šlechtův palouk), od 1.7. - 30.9.2021, odměna vyplacena za 7/2021 podle mzdového listu a výkazu práce ze dne 3.5.2021, úklidové práce v ATC Šlechtův palouk, úklidové práce kolem TIC a veřejných záchodů, drobné pomocné práce zalévání květin, od 3.5. - 30.9.2021, odměna vyplacena za 5 - 7/2021 podle mzdového listu a výkazu práce ze dne 15.9.2021, kompletace a roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti, od 15.9. - 10.10.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 28.5.2021 na akci "Oprava obecních komunikací", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2021. Neinvestiční účelová dotace z POV byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 7.6.2021 na akci "Zajištění potravinové obslužnosti v obci", ve výši 48.792,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2021 předloženo vyúčtování akce. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 19.516,- Kč. Vratka ve výši 11.484,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu ČNB dne 19.1.2022. Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" ze dne 10.9.2021 na "Geodetické zaměření vodovodu Pastviny" ve výši 39.767,- Kč, max. 80 % ze skutečných celkových nákladů. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 26.5.2021 na akci "Oprava obecních komunikací"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 17.3.2021 na převod vlastnického práva p.p.č. 5486 k.ú. Pastviny u Klášterce nad Orlicí, obec prodávající a oprávněná, schválena ZO dne 18.12.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.5.2021 (sp.zn. V-4754/2021-611) zároveň bylo zřízeno věcné břemeno - služebnosti stezky a cesty, celková sjednaná kupní cena za pozemek činila 23.500 Kč, hodnota věcného břemene stanovena ve výši 23.500 Kč, obě smluvní strany se dohodly, že vzájemné finanční plnění nebude realizováno kupní smlouva ze dne 30.11.2021 na převod vlastnického práva p.p.č. 1778/22 k.ú. Pastviny u Klášterce nad Orlicí, obec kupující, schválena ZO dne 22.11.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 8.12.2021 (sp.zn. V-13131/2021-611), celková sjednaná kupní cena ve výši 2.000 Kč uhrazena hotově z pokladny obce dne 24.6.2021 (v/74), kupní cena byla uhrazena při prvním sepsání smlouvy, původní

	smlouva byla z KN vrácena, vyhotovený nový GP a schválena nová smlouva
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě a smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 17.3.2021 na převod vlastnického práva p.p.č. 5486 k.ú. Pastviny u Klášterce nad Orlicí, obec prodávající a oprávněná, schválena ZO dne 18.12.2020, zveřejněna na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 30.11.2020 do 16.12.2020
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na akci "Oprava obecních komunikací", hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena, ZO 25.5.2021 se seznámilo s protokolem o otevírání obálek s nabídkami a vyhodnocení nabídek ze dne 25.5.2021, odsouhlasilo Smlouvu o dílo s vybraným uchazečem
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2020, 8.2.2021, 29.3.2021, 17.5.2021, 25.5.2021, 28.6.2021, 30.8.2021, 11.10.2021, 22.11.2021, 17.12.2021
Finanční výbor	č. 1/2021 ze dne 14.7.2021 - kontrola stavu pokladny a příslušné evidence č. 2/2021 ze dne 14.7.2021 - kontrola vedení knihy jízd č. 3/2021 ze dne 16.12.2021 - kontrola vedení evidence o hospodaření s lesním majetkem
Kontrolní výbor	č. 1/2021 ze dne 19.2.2021 - kontrola provedení inventur majetku obce
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. od 1.1.2020 č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 15.4.2021 schválené na jednání ZO dne 22.11.2021: č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 28.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Pastviny sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši Kč 1.947.903,73 přeúčtován na účet 432 dokladem č. 1206 ze dne 30.6.2021