



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Pustina IČ: 00279412**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

30. května 2022 jako Jednorázové 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 10.01.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.05.2022.**

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: Ing. Jan Shejbal - místostarosta obce  
Marcela Chudobová - 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 30.05.2022.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**  
díličí přezkoumání nebyla provedena.

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 17 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zveřejnění Závěrečného účtu za rok 2020 (schváleného dne 28.06.2021) nebylo na internetových stránkách obce dohledáno.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

Ustanovení: § 3 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 - 2023 (schváleného dne 22.12.2020) nebylo na internetových stránkách obce dohledáno.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

*Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na účtu 013 - Software je chybně evidován SW modul Kniha došlých faktur (KDF) v pořizovací ceně 7.260 Kč, SW modul Majetek v pořizovací ceně 7.260 Kč, SW Mzdy bez GDPR v pořizovací ceně 4.114 Kč

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: §§

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2021

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rok 2021 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu předcházejícího roku a skutečné plnění rozpočtu předcházejícího roku.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Uznatelné výdaje na volby ve výši 300,- Kč (toner) byly chybně účtovány na odd. a par. 6171 - Činnost místní správy, místo na 6114 - Volby do Parlamentu ČR, nebyly veškeré výdaje značeny ÚZ 98071

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účtování výdajů na volby do zastupitelstva Pardubického kraje

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Uznatelné výdaje na volby do zastupitelstva Pardubického kraje ve výši 2.133,90 Kč byly chybně zaúčtovány na odd. a par. 5213 - Krizová opatření, pol. 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený. Tento výdej není označen ÚZ 98193.

**Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

**Opatření bylo splněno: nenapraveno.**

### **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.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek".

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

**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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Pustina nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

- Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2021 nebyly ke kontrole doloženy

Pustina dne 30.05.2022

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 Pustina o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta obce Ing. Jan Shejbal

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 směnnou, nájemní 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 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 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.

Ing. Jan Shejbal

.....  
místostarosta obce

.....  
podpis místostarosty obce

Marcela Chudobová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 30.05.2022

Ing. Jan Shejbal

.....  
místostarosta obce

.....  
podpis místostarosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2021, v listinné podobě doloženo zveřejnění od 26.10.2020 - 10.11.2020, na internetových stránkách obce uvedeno zveřejnění od 10.11. - 11.12.2020, ve skutečnosti je na internetových stránkách obce zveřejněn dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, schválené na jednání ZO dne 20.04.2021, zveřejnění uvedené na listinné formě od 27.04.2021, na internetových stránkách obce nebylo doloženo č. 2/2021, schválené na jednání ZO dne 28.06.2021, zveřejnění uvedené na listinné formě od 13.07.2021, na internetových stránkách obce zveřejněno od 13.7.2021 č. 3/2021, schválené na jednání ZO dne 5.10.2021, zveřejnění uvedené na listinné formě od 14.10.2021, na internetových stránkách obce nebylo doloženo č. 4/2021, schválené na jednání ZO dne 7.12.2021, zveřejnění uvedené na listinné formě od 14.12.2021, na internetových stránkách obce nebylo doloženo
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 22.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejnění uvedené na listinné podobě od 23.12.2020 do 31.12.2021, zveřejnění na internetových stránkách obce nebylo doloženo
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2021 - 2022, návrh byl zveřejněný od 22.11. - 17.12.2019, schválený na jednání ZO dne 17.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2019 na rok 2021 - 2022, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.11.2020 dosud, schválený na jednání ZO dne 22.12.2020, zveřejnění na internetových stránkách obce nebylo dohledáno
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 25.5. - 22.6.2021, schválený na jednání ZO dne 28.6.2021 s výhradou nedostatku uvedeného ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, zveřejnění uvedené v listinné formě od 30.6.2021, na internetových stránkách obce nebylo dohledáno
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 80001 - č. 80029 z běžného účtu vedeného u KB za leden - březen 2021, červenec - září 2021, listopad - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 10001 - č. 10033, č. 10062 - č. 10091, č. 10100 - 10122 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	přijaté, vydané k běžnému účtu vedeného u KB za leden - březen 2021, červenec - září 2021, listopad - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 10001 - č. 10033, č. 10062 - č. 10091, č. 10100 - 10122 fap č. 121075 na částku 249.974,51 Kč, úhrada z účtu vedeného u KB ze dne 10.12.2021 fap č. 121078 na částku 23.098,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB ze

	dne 10.12.2021
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur za rok 2021 ze dne 29.11.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve dne 29.11.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 90 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2021, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidovány 4 vydané faktury
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	výdajový č. 1/21 - č. 24/21 za období leden - prosinec 2021, příjmový č. 1/21 - č. 17/21 za leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, doklady č. 30001 - 30012
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021 vedena ručně
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 10006 ze dne 19.1.2021 (poskytnutí finančního daru) č. 50012 ze dne 31.12.2021 (předpis odměn za 12/2021)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 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 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021, 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 31.12.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 19.1.2021, obec dárce, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 19.1.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 13.471,- Kč. Vratka ve výši 17.529,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu vedeného u KB dne 8.2.2022. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 29.6.2021, na akci "Údržba zeleně - 3. etapa", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však ve výši 250.000,- Kč. Ke kontrole bylo doloženo vyúčtování ze dne 31.10.2021 Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22.12.2020, 20.4.2021, 28.6.2021, 5.10.2021, 7.12.2021
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 14.12.2021
Kontrolní výbor	zápisy z jednání nebyly doloženy



Schvalování účetní závěrky	ZO dne 28.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Pustina sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši ztráta 721.468,48 Kč přeúčtována na účet 432 dokladem č. 990006 ze dne 30.6.2021
----------------------------	---