



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Pustina

IČ: 00279412

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

12. května 2021 jako Jednorázové 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 13.01.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.05.2021.

Přezkoumání vykonali:

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

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: Josef Šplíchal, DiS. - starosta 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 12.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Dílčí přezkoumání nebyla provedena.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **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:

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

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.

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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Informace o přijetí opatření k nápravě chyby uvedené ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce Pustina za rok 2018 nebyla přezkoumávacímu orgánu zaslána.

Nebyla přijata lhůta k nápravě chyby, tudíž ani nebyla přezkoumávacímu orgánu zaslána písemná zpráva o splnění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 12.05.2021

Popis přijatého opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě chyby uvedené ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce Pustina za rok 2019 byla přezkoumávajícímu orgánu zaslána dne 2.7.2020.

Popis plnění opatření: splněno dne 12.05.2021

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 331 - Zaměstnanci ke dni 31.12.2019 vykazuje zůstatek 30.817,- Kč, který nebyl doložen dokladem ověřující skutečnost uvedenou na účtu.

Účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31.12.2019 vykazuje zůstatek 312.866,59 Kč, který nebyl doložen dokladem ověřující skutečnost uvedenou na účtu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Dokladová inventura

Opatření splněno dne: 12.05.2021

Popis přijatého opatření: V rámci dokladové inventury za rok 2020 účetní stavy doloženy doklady ověřující skutečnost uvedenou na účtech.

Popis plnění opatření: splněno dne 12.05.2021

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.



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

➤ Účtování výdajů na volby do zastupitelstva Pardubického kraje

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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,41 %
- 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.

Pustina dne 12. 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



Libuše Zelinková
.....
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 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Šplíchal, DiS.

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 kupní, směnnou, darovací, 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 ručitélského 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 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.

Josef Šplíchal, DiS.

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Marcela Chudobová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 12. května 2021

Josef Šplíchal, DiS.

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC PUSTINA
Pustina 60
566 01 Vysoké Mýto
IČO: 00 279 412

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 22.11. - 17.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020 - 3/2020, schválená na jednání ZO dne 23.6.2020, 10.11.2020, 22.12.2020, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 17.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněný od 22.11. - 27.12.2017, schválený na jednání ZO dne 27.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.1.2019 na roky 2021 - 2022, návrh zveřejněný od 22.11. - 17.12.2019, schválený na jednání ZO dne 17.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 2.6. - 23.6.2020, schválený na jednání ZO dne 23.6.2020 s výrokem s výhradou, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.6.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za leden - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům u KB za leden - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	za období 12/2020, program Data IT
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 31.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	za rok 2020, vedena ručně
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2020, vedena ručně
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za leden - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2020, vedena ručně
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 31.12.2020
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672, 572 za leden - prosinec 2020, kontrolováno na provázanost na rozpočtovou skladbu
Účtový rozvrh	platný pro rok 2020, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1.2020, vedení kroniky obce ze dne 25.10.2020, sečení a úklid veřejné zeleně, úklid veřejného

	prostranství
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 19.558,- Kč. Vratka ve výši 11.442,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 9.2.2021 z účtu KB.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	17.12.2019, 25.8.2020, 10.11.2020, 22.12.2020 23.6.2020 - předloženo pouze usnesení, zápis nebyl doložen
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 1.12.2020
Činnost kontrolního výboru	zápis ze 1.12.2020
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 23.6.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019

