



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Pustá Rybná

IČ: 00277240

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 28. května 2021 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 11.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.05.2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Helena Pazderová - starostka obce

Markéta Pospíšilová - 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 28.5.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky – dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku na účtech 022 a 403 nebyly zjištěny.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 28.05.2021

Popis přijatého opatření: Skutečné stavy majetku na účtech 022 a 403 byly zjištěny na základě inventarizace k 31.12.2020.

Popis plnění opatření: splněno dne: 28.05.2021

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.

⇒ **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 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,03 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Pustá Rybná dne 28. května 2021

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

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
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 Pustá Rybná o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce p. Helena Pazderová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňou, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Helena Pazderová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Markéta Pospíšilová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzala dne:

Pustá Rybná dne 28. května 2021

Helena Pazderová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

OBEC PUSTÁ RYBNÁ
pošta
572 01 Políčka
okres Svitavy

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.11.2019 - 4.12.2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.3.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.3.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.5.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.5.2020.. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.7.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.7.2020. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.9.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.9.2020. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.12.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.12.2020. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.12.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.12.2020. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.12.2019 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4 342 100,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4.12.2019. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu od 15.11.2019 - 4.12.2019, sestaven na roky 2021 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 18.5.2020 - 10.6.2020, celoroční hospodaření za rok 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2020 výrokem s výhradou a byla přijata nápravná opatření. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.6.2020.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9410591/0710 ze dne 31.12.2020 a za období 9 - 12/2020. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 9920591/0100 ze dne 31.12.2020 a za období 9 - 12/2020. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.2.1999 – pokladní – za pokladní hotovost.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	31.10.2020, včetně platového výměru ze dne 24.4.2020, v souladu. Neinvestiční dotace PK na pořízení kalového čerpadla s příslušenstvím a elektrocentrály (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 - II. kolo evidenční číslo OKŘ/20/23520 ze dne 18.9.2020 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 35 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2020, vyúčtováno dne 13.11.2020, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 16.9.2020..
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18.8.2020 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Konečné vyúčtování bylo vyhotoveno dne 15.1.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 13 375,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 17 625,- Kč byly vráceny dne 21.1.2021 z účtu KB, a.s.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 15.6.2020. Zpráva o přijatých opatřeních do 31.1.2021.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2/2019 Nakládání s pohledávkami Směrnice č. 1/2019 Podrozměrová evidence Směrnice č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice č. 1/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek. Směrnice č. 2/2012 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 1/2012 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice č. 2/2011 odpisový plán. Směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišování. Směrnice č. 3/2009 pro účtování dlouhodobého majetku hmotného a nehmotného. Směrnice č. 1/2009 pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice č. 1/2007 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice č. 3/2004 evidence cenin. Směrnice č. 1/2002 k oběhu účetních dokladů a podpisové vzory, včetně dodatku č. 1 - pokladniční činnost a související doklady.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 4.12.2019 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu Zápis včetně usnesení ze dne 12.3.2020 - RO1, návrh na odkoupení pozemků Zápis včetně usnesení ze dne 20.5.2020 - RO2, opravy komunikací Zápis včetně usnesení ze dne 10.6.2020 - finanční příspěvek charitě, schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2019 Zápis včetně usnesení ze dne 22.7.2020 - RO3, žádosti o prodej pozemků, finanční dar z PK Zápis včetně usnesení ze dne 16.9.2020 - RO4, smlouva o dílo na

	<p>opravu místní komunikace, dotace PK Zápis včetně usnesení ze dne 21.10.2020 - řád veřejného pohřebiště, příprava rozpočtu, opravy po povodních Zápis včetně usnesení ze dne 2.12.2020 - RO5, koupě evangelické fary a přilehlých pozemků, střednědobý výhled rozpočtu Zápis včetně usnesení ze dne 30.12.2020 - RO6, rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 22.1.2021.
Finanční výbor	<p>Zápis č. 1/2020 ze dne 28.2.2020 - kontrola hospodaření obce za 1-12/2019 a 1/2020, kontrola proplacených faktur za 10-12/2019 a 1/2020, kontrola výběru poplatků, kontrola výpisů z účtů za rok 2019 a 1/2020, fyzická kontrola malotraktoru. Zápis č. 2/2020 ze dne 21.6.2020 - kontrola hospodaření obce za 2-5/2020, kontrola pohledávek a závazků k 31.5.2020, věcná kontrola proplacených faktur a kontrola účelovosti, kontrola předložených výpisů z účtů, namátková kontrola využití majetku obce. Zápis č. 3/2020 ze dne 14.10.2020 - kontrola hospodaření obce za 1-9/2020, kontrola pohledávek a závazků k 30.9.2020, věcná kontrola proplacených faktur a kontrola účelovosti, kontrola předložených výpisů z účtů, kontrola vybavení budovy OÚ.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis č. 1/2020 kontrolního výboru ze dne 26.2.2020 - kontrola dodržování OZV, kontrola EÚD, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola vedení pokladny obce a úplnosti pokladních dokladů, kontrola nájemních smluv za hrobová místa. Zápis č. 2/2020 kontrolního výboru ze dne 27.6.2020 - kontrola dodržování OZV, kontrola EÚD, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola vedení pokladny obce a úplnosti pokladních dokladů, kontrola činnosti finančního výboru, kontrola výběru poplatků. Zápis č. 3/2020 kontrolního výboru ze dne 16.10.2020 - kontrola dodržování OZV, kontrola EÚD, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola vedení pokladny obce a úplnosti pokladních dokladů, kontrola pracovních výkazů zaměstnanců obce a docházky.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 9/2019 o místním poplatku ze psů. OZV č. 5/2007 o místním poplatku z pobytu. OZV č. 4/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 předloženo. Daň ve výši 1520,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 10.6.2020.</p>