

OBEC PUSTOVĚTY

OÚ Pustověty, č. p. 62, 270 23 Křivoklát, IČO 00 244 287

tel.: 313 533 794, mob.: 739 424 734

e-mail: obec.pustovety@seznam.cz

Návrh závěrečného účtu obce Pustověty za rok 2021 - komentář

(plnění rozpočtu, finanční vypořádání, výsledky přezkoumání hospodaření obce, vypořádání účelových dotací)

ÚVOD

Návrh závěrečného účtu obce Pustověty obsahuje hodnocení plnění rozpočtu obce za rok 2021 a to jak příjmové části, výdajové části a financování. Dále obsahuje výsledky přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, závěry finančního vypořádání k ostatním veřejným rozpočtům a další skutečnosti uvedené v zákoně č. 250/2000 Sb. O rozpočtech územní úrovně, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen jako schodkový na zasedání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2020, usnesením č. 4/5/2020, na straně příjmové ve výši 3 751 100 Kč, na straně výdajové ve výši Kč 5 751 100. Schodek byl kryt z uspořené finančních prostředků na běžných účtech ve výši 2 000 000 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly souhrnné údaje - kapitoly.

Před jednáním zastupitelstva byl rozpočet řádně vyvěšen na úřední desce a to od 27. 11. 2020 do 17. 12. 2020.

PŘÍJMY

Plánované příjmy obce činily 3 751 100 Kč. Předpokládané příjmy rozpočtu byly v průběhu roku upraveny pěti rozpočtovými opatřeními a navýšeny na částku 15 665 414 Kč. Skutečné plnění rozpočtu bylo v roce 2021 v příjmové části celkem 14 310 400 Kč, což činí 91,35 % upraveného rozpočtu.

Zvýšení rozpočtu u příjmů bylo způsobeno přijetím dotačních titulů, a to o dotaci na volby do Zastupitelstva kraje a 1/3 Senátu s plněním 31 000 Kč, dotace Úřadu práce na zaměstnance s plněním 189 000 Kč a dorovnáním krácených daní v důsledku Covidu ve výši 69 455 Kč rozpočtu všeobecné pokladní správy. Dalšími investičními dotačními tituly byla uzavřená smlouva na dotaci SFPI a investiční dotace Stř. kraje z r. 2020 ve výši 138 000 Kč za "Nové vedení pro rekonstrukci elektroinstalace klubovny a hřiště". Vyhodnocení příjmů v roce 2021 je zaokrouhleno na celé koruny. Procentní plnění je vyjádřeno procentním plněním upravených příjmů ke skutečnosti.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečné plnění
Třída 1 - daňové příjmy	3 064 800	3 129 800	3 160 328
Třída 2 - nedaňové příjmy	431 500	504 500	451 517
Třída 3 – kapitálové příjmy	40 000	40 000	15 611
Třída 4 – přijaté transfery	214 800	11 991 114	10 682 944
Příjmy celkem	3 751 100	15 665 414	14 310 400
Konsolidace příjmů (4134, 4222)	0	138 000	5 795 785
Příjmy celkem po konsol.	3 751 100	15 665 414	8 514 615

Z toho činily:

Třída 1 - Daňové příjmy schváleno 3 064 800 Kč splněno 3 160 328 Kč.

Tyto příjmy jsou tvořeny především odvodem daní daňových poplatníků a jejich přerozdělením dle zákona o rozpočtovém určení daní. Objem těchto příjmů nemůže obec nikterak ovlivnit.

Mezi objemově nejvyšší patří daň z přidané hodnoty (položka 1211), která překročila plánovaný rozpočet z 1 369 000 Kč o 139 332,49 Kč a daň z příjmu právnických osob (položka 1121) z plánovaných 570 000 Kč o 104 376,36 Kč.

Příjmy se naopak nepodařilo naplnit u daně z příjmů fyzických osob placená plátcí (položka 1111) plánované plnění 686 000 Kč, bylo naplněno pouze na 470 118 Kč, rozdíl činil 215 882 Kč. Daň z nemovitých věcí (položka 1511) z plánovaných 275 000 Kč byla splněna ve výši 242 914 Kč.

Dále je tato skupina příjmů tvořena daňovými příjmy vlastními, což jsou místní a správní poplatky. Nejvýraznějším příjmem jsou ostatní poplatky a odvody v oblasti ŽP (položka 1339) plnění 59 245 Kč. Dalšími daňovými příjmy je poplatek ze psů (položka 1341), poplatek z pobytu (položka 1342).

Třída 2 - Nedaňové příjmy schváleno 431 500 Kč splněno 451 517 Kč

Tyto příjmy jsou tvořeny především z prodeje dříví, pronájem bytů, nebytových prostor, pozemků, příjmy z využití třídění odpadu.

Největší položku z těchto nedaňových příjmů tvoří příjmy z prodeje dříví (paragraf 1032) ve výši 60 815 Kč, pronájem bytů (paragraf 3612) ve výši 165 456 Kč, zálohy na služby s jejich užíváním spojené ve výši 117 980 Kč, které budou v následujícím roce vyúčtovány. Příjmy z pronájmu pohostinství (paragraf 3613) byl splněn ve výši 62 500 Kč, příjmy z pachtovného (paragraf 3639) plnění 2 500 Kč. A dále pak příjmy za třídění odpadu (EKO-KOM, paragraf 3725) ve výši 30 246 Kč.

Příjmy z činnosti místní správy (paragraf 6171) – z poskytování služeb, pronájmu pozemků a movitých věcí splněno ve výši 11 227 Kč.

Příjmy z úroků (paragraf 6310) činili 493 Kč.

Třída 3 - Kapitálové příjmy schváleno 40 000 Kč splněno 15 601 Kč

Kapitálové příjmy byly plánovány za prodej pozemků (paragraf 3639) ve výši 40 000 Kč, jejich plnění činilo 15 611 Kč.

Třída 4 - Přijaté transfery schváleno 214 800 Kč splněno 10 682 943,57 Kč.

V rozpočtových příjmech dotačních titulů se jedná v převážné míře o finanční prostředky, které jsou přísně účelově vázány a podléhají finančnímu vypořádání. Do těchto příjmů se promítla dotace na výkon státní správy (položka 4112), jednorázový neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu na dorovnání chybějících daňových příjmů (položka 4111), dotace z operačního programu zaměstnanost (položka 4116), dotace na aktivní politiku zaměstnanosti pro okresní úřady a obce (položka 4116), dotace na volby do Parlamentu ČR (položka 4111) a investiční dotace StČK (položka 4222) - "Nové vedení pro rekonstrukci elektroinstalace klubovny a hřiště". Mezi nejvýznamnější dotace patří (položka 4213) investiční dotace ze Státního fondu podpory investic (SPFI) uzavřená na částku 11 508 859 Kč.

Konsolidace příjmů je součástí třídy 4 – přijatých transferů a tvoří ji převody mezi běžnými účty a dále pak vklady z běžného účtu do pokladny a odvody hotovosti z pokladny na běžný účet. Tyto částky se nerozpočtují, ale tvoří součást plnění rozpočtu. V přijatých transferech se jedná o plánovanou částku 5 795 785,50 Kč.

VÝDAJE

Zastupitelstvem obce byly schváleny rozpočtové výdaje ve výši 5 751 100 Kč a po úpravách (upravený rozpočet) rozpočtovými opatřeními navýšeny o 12 149 350,70 Kč na upravených 17 900 450,70 Kč.

Čerpání probíhalo dle schváleného rozpočtu a v souladu se schválenými rozpočtovými opatřeními. Tato opatření schvalovalo dle zákona 250/2000 Sb. buď zastupitelstvo obce (opatření nad rámec schváleného rozpočtu), nebo starostka obce (opatření do výše schváleného rozpočtu v rámci položkových tříd). Za rok 2021 byly schváleny celkem pět rozpočtových opatření a dvě změny rozpisu rozpočtu.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečné plnění
Třída 5 – běžné výdaje	3 156 725	3 645 052	8 482 004
Třída 6 – kapitálové výdaje	2 594 375	17 263 234	9 418 446
Výdaje celkem	5 751 100	20 908 286	17 900 450
Konsolidace výdajů (5345, 5348)	0	0	5 795 786
Výdaje celkem po konsol.	5 751 100	20 908 286	12 104 665

Třída 5 - Běžné výdaje (provoz) schváleno 3 156 725 Kč splněno 8 482 004 Kč
převody mezi běž. účty ČNB a ČSOB -5 795 786 Kč
2 686 218 Kč

Běžné výdaje v roce 2021 byly naplánovány ve výši 3 156 725 Kč, rozpočtovými opatřeními upraveny v průběhu roku na částku 3 645 052 Kč a vyčerpány částkou 8 482 004 Kč (z této částky výše 5 795 786 Kč tvoří převody mezi běžnými účty a pokladnou, které se nerozpočtují).

U běžných výdajů pořízeny:

- 1 527,- dřez se skříňkou v čp. 15
- 4 068,- PC Word a Excel
- 5 818,- KEO4 evidence obyvatel
- 5 124,- KEO4 příjmové agendy

Třída 6 - Kapitálové výdaje

Z kapitálových (investičních) výdajů (paragraf 3612) byly rozpočtovány finanční prostředky na investiční akci – Výstavba sociálních bytů, ve výši 2 000 000 Kč, v průběhu roku byly tyto prostředky navýšeny na 16 668 859 Kč, z důvodu uzavřené dotace SPFI, z této částky bylo vyčerpáno 9 138 446 Kč.

Dalším investičním plněním byl finanční příspěvek VSOZČ na projekt kanalizačních přípojek (paragraf 2321) ve výši 280 000 Kč.

Vzhledem k těmto významným investicím nebyly další investiční akce plánovány.

FINANCOVÁNÍ

Z důvodu probíhající výstavby sociálních bytů z bývalé školy čp. 8 a splácení úvěru bylo nutno schválit schodkový rozpočet a do příjmů zapojit uspořené finanční prostředky uložené na běžných účtech (položka 8115) v celkové výši 2 000 000 Kč. V průběhu roku rozhodlo zastupitelstvo obce o uzavření smlouvy na dlouhodobý úvěr (položka 8123) ve výši 3 000 000 Kč a rozpočtovým opatřením bylo zvýšeno financování na částku 5 242 871,89 Kč. Tato částka zahrnuje i uhrazené splátky přijatého úvěru ve výši 250 000 Kč (položka 8124).

Skutečné plnění v části financování představuje výši 3 590 000,51 Kč.

POHLEDÁVKY, ZÁVAZKY

Celkově jsou účetní pohledávky obce k 31. 12. 2021 vyčísleny v účetním výkazu rozvaha na částku 88 959,70 Kč, jedná se o krátkodobé pohledávky.

Krátkodobé pohledávky za odběrateli (účet 311) ve výši 8 067 Kč se týkají vydaných faktur za odměnu z tříděného sběru odpadu EKO-KOM, dále pak poskytnutí provozních záloh na el. energii a vodné (účet 314) ve výši 58 749,70 Kč. Další pohledávku (účet 346) činí částka 22 143 Kč, což je pohledávka za ÚP.

Celkově jsou účetní závazky obce k 31. 12. 2021 vyčísleny v účetním výkazu rozvaha na částku 277 112,57 Kč, jedná se o krátkodobé závazky.

Krátkodobé závazky činí neuhrazené faktury ve splatnosti (účet 321), krátkodobé přijaté zálohy (účet 324), nevyplacené mzdy (účet 331), odvody daní (účet 342), sociální (účet 336) a zdravotní pojištění (účet 337) zaměstnanců, zákonné pojištění organizace (účet 378) za měsíc prosinec 2021 v celkové výši 223 772,57 Kč a dále pak dohadné pasivní položky (účet 389) a výnosy příštích období (účet 384) v celkové výši 53 340 Kč.

FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ DOTACÍ

V roce 2021 poskytnuté neinvestiční účelové dotace byly v plné výši vyčerpány a vypořádány v souladu se zákonem. Finanční vypořádání dotací proběhlo dle stanoveného termínu KÚ Středočeského kraje, do 14. 2. 2022 (tabulky čerpání jsou založeny v účetnictví obce). V roce 2021 byly obci v rámci státního rozpočtu poskytnuty tyto dotace:

- dotace na výkon státní správy (položka 4112) - 70 800 Kč, dotace nepodléhá finančnímu vypořádání
- jednorázový neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu na dorovnání chybějících daňových příjmů (položka 4111) – 38 455 Kč, dotace nepodléhá finančnímu vypořádání
- účelová dotace na volby do Parlamentu ČR (položka 4111) - 31 000 Kč, byla vypořádána
- dotace z operačního programu zaměstnanost (položka 4116) – 144 000 Kč, proplácena na základě uznatelných mzdových nákladů
- dotace na aktivní politiku zaměstnanosti (položka 4116) – 45 000 Kč, proplácena na základě uznatelných mzdových nákladů
- investiční dotace ze SPFI na výstavbu sociálních bytů z bývalé školy čp. 8 (položka 4213) – 4 419 903,07, proplácena na základě uznatelných nákladů
- investiční dotace StČK (položka 4222) - "Nové vedení pro rekonstrukci elektroinstalace klubovny a hřiště" – 138 000 Kč, na základě uznatelných nákladů roku 2020

VYÚČTOVÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ K OSTATNÍM OSOBÁM A ROZPOČTŮM

Finanční příspěvky a dotace z rozpočtu obce byly poskytnuty ve výši 103 500 Kč. Byly poskytnuté na základě uzavřených dohod a veřejnoprávních smluv, jejichž vyúčtování se poskytovateli předkládají. Jedná se o následující dotace:

- neinvestiční dotace na činnost TJ Sokol Pustověty (paragraf 3419) - 45 000 Kč
- neinvestiční dotace na činnost SDH (paragraf 5519) - 15 000 Kč
- finanční dar na obnovu obce Hrušky postiženou tornádem (paragraf 5269) – 25 000 Kč
- příspěvek na Linku bezpečí, z.s. (paragraf 6409) – 2 000 Kč
- dohoda s obcí Městečko (paragraf 6409) – 11 500 Kč
- členský příspěvek KaV Křivoklátsko (paragraf 6409) – 5 000 Kč

NAKLÁDÁNÍ S MAJETKEM

Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích jsou uvedeny v roční účetní závěrce ve výkazech Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha. Výkazy a Příloha obsahují údaje o stavu a vývoji majetku za rok 2021. V souladu s českým účetním standardem č. 708 obec pravidelně čtvrtletně účetně odepsala v majetek v celkové výši 705 702 Kč (účet 551 Výkazu zisku a ztráty). Obec eviduje nedokončený majetek (účet 042) ve výši 9 997 401,27 Kč, což představuje částku za výstavbu sociálních bytů, včetně úroků z úvěru do doby kolaudace.

Obec realizovala na základě doporučení KN a následným rozhodnutím zastupitelstva prodej pozemků (účet 031) v účetní hodnotě 1 044,06 Kč. Kromě běžných výdajů na provoz obce byly v roce 2021 realizovány akce spojené s řádnou údržbou a opravami majetku.

STAV FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ na účtech k 31. 12. 2021 činil 1 233 150,65 Kč

Finanční prostředky na účtech a v pokladně obce Pustověty se v roce 2021 snížily ze stavu k 1.1.202, z částky 2 073 225,81 Kč o částku 840 075,16 Kč na **1 233 150,65 Kč**.

PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce se uskutečnilo dne 9. 6. 2022 na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při přezkoumání hospodaření obce Pustověty za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, které provedl Krajský úřad Středočeského kraje, odbor finanční kontroly se závěrem: „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“ (viz. „Zpráva o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2021“ je součástí závěrečného účtu zveřejněného na internetových stránkách obce: www.pustovety.cz).

Roční účetní závěrka obce je k nahlédnutí v plném rozsahu v úředních hodinách OÚ Pustověty a na internetových stránkách obce: www.pustovety.cz

Na základě této zprávy se doporučuje schválit účetní závěrku a návrh závěrečného účtu a vyslovit závěr s hospodařením za rok 2021 v souladu s ustanovením §17 odst. 7 písmeno a) zákona 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů, tj. *souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad*.

Přílohy:

1. Plnění rozpočtu obce k 31. 12. 2021
2. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021

V Pustovětech, dne 10. 06. 2022

Alena Klobásová
starostka obce Pustověty