



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Studené

IČ: 002 79 561

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 24. května 2018 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 19.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.5.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Miloslava Jílková

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 3.7.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Černohous - starosta obce
Ing. Pavla Špinlerová - 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech
C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Studené dne 24. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... *Fassnerová*
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... *Škarková*
podpis kontrolora

Miloslava Jílková
.....
kontrolor

..... *Jílková*
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly podány celkem 3 žádosti dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Studené o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jiří Černohous.

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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu, 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 mimo režim zákona.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Jiří Černohous

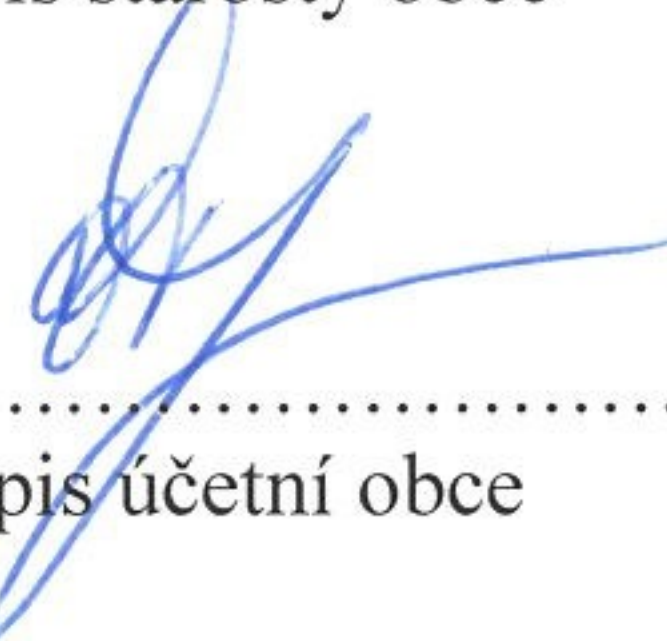
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ing. Pavla Špinlerová

.....
účetní obce

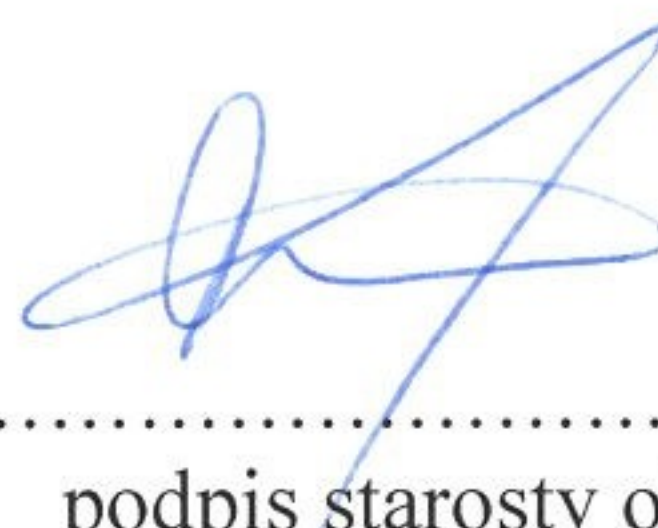


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Jiří Černohous

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC STUDENÉ

Studené 15
561 64 Jablonné nad Orlicí
IČ: 002 79 561

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 20.2. - 16.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017, schválená na jednání ZO dne 21.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - 5/2017, schválená na jednání ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 15.3.2017, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 - 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.2.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 15.3.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.3.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 27.3. - 20.4.2017, schválený na jednání ZO dne 19.4.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.4.2017

Bankovní výpis

- bankovní výpisy č. 1 - č. 26 z účtu č. 12720611/0100 vedený u Komerční banky, a.s. za období 01/2017 - 06/2017
- bankovní výpisy č. 1 - č. 27 z účtu č. 94-2514611/0710 vedený u ČNB za období 01/2017 - 12/2017

Faktura

- přijaté faktury č. 1 - 143 za období 01/2017 - 12/2017 včetně zaúčtování
- vydané faktury č. 2017/1 - 2017/21 za období 01/2017 - 12/2017 včetně zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 26.10.2017, proškolení členů IK dne 1.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 5.2.2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 vedena v číselné řadě 1 - 143

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 vedena v číselné řadě 2017/1 - 2017/21

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - č. 72 za období 01/2017 - 06/2017 včetně zaúčtování.

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2017
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2017 souhlasí s účetním stavem rozvahového účtu 261 Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2017

Účetní deník

- Stavby na SU a AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Účetní doklad

- účetní doklady za období 01/2017 - 06/2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- darovací smlouva na finanční dar ze dne 19.7.2017 na finanční částku 10.000 Kč, obec dárce
- darovací smlouva ze dne 28.6.2017 na finanční částku 7.000 Kč, obec dárce

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.10.2017 - kompletace a distribuce hlasovacích lístků
- ze dne 30.12.2017 - vedení pokladny
- ze dne 18.10.2017 - úklid volební místnosti

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpano bylo 7.566,- Kč, vratka ve výši 12.183,- Kč byla odvedena dne 17.1.2017 z účtu ČNB BV č. 3. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2017 na akci " Oprava části místní komunikace k Nekoři (část. p.p.č. 710/33, 710/39, 710/18)", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 125.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpana v plné výši.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24.4.2017, obec objednatel

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 16.3.2017, obec půjčitel
- Smlouva o výpůjčce ze dne 19.7.2017, obec půjčitel

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 16.3.2017, záměr zveřejněn od 20.2. - 16.3.2017
- ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 19.7.2017, záměr zveřejněn od 30.6. - 20.7.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.2.2017, 15.3.2017, 19.4.2017, 14.6.2017, 19.7.2017, 25.9.2017, 6.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 6.2.2017, 31.3.2017, 30.6.2016, 30.9.2017, 31.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 16.2.2017, 25.3.2017, 30.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 2/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 26.4.2016
- č. 3/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2017
- č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Studené, úč. od 1.5.2015

Schvalování účetní závěrky

- ZO na svém jednání dne 19.4.2017 schválilo účetní závěrku obce Studené sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 8.9. - 26.9.2017, schválený na jednání ZO dne 25.9.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.9.2017