



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Studené

IČ: 00279561

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

28. ledna 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.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.01.2022.

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: Petr Strasmeier - starosta obce

Ing. Silvie Balášová – administrativní pracovnice

Ing. Pavla Faltusová - 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 28.01.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

⇒ **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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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 28.01.2022

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 Studené o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Petr Strasmeier

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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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. Uzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace. 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.

Petr Strasmeier

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ing. Silvie Balášová

.....
administrativní pracovnice



.....
podpis administrativní pracovnice

Ing. Pavla Faltusová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

OBEC STUDENÉ

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

Převzal dne 28.01.2022

Petr Strasmeier

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 9.2. - 26.2.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2021, schválená na jednání ZO dne 14.12.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 15.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 4/2021 schválená na jednání ZO dne 15.4.2021, 17.6.2021, 18.8.2021, 27.10.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 19.4.2021, 21.6.2021, 11.10.2021, 3.11.2021 č. 5/2021 - 7/2021 schválená starostou obce dne 13.12.2021, 20.12.2021, 27.12.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 25.2.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 10.1.2022 a 17.2.2022
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 25.2.2021 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2021, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 25.5.2020 - 16.6.2020, schválený na jednání ZO dne 16.6.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.6.2020
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 9.2. - 26.2.2021, schválený na jednání ZO dne 25.2.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2021
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za měsíc leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpis č. 1 - č. 27 z běžného účtu vedeného u KB za měsíc září 2021 - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpis č. 9 - č. 12 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	faktura přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u KB za měsíc září - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře zálohová fa přijatá č. 15/21 na částku 250.000,- Kč, uhrazena z účtu KB bv č. 7 ze dne 12.7.2021 (dotace z POV) fa přijatá č. 19/21 na částku 209.211,- Kč, uhrazena z účtu KB bv č. 8 ze dne 20.8.2021 (dotace z POV)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 2.11.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve dne 1.12.2021, inventarizační soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2022
Kniha došlých faktur	kniha závazků - přijaté faktury, vedena v excelové tabulce, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 165 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha pohledávek - vystavené faktury za rok 2021, vedena v excelové tabulce, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 145 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů, rezignace členky ZO na mandát k 12.7.2021, vznik mandátu náhradníka od 13.7.2021

Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účtování v pokladní knize
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021, vedena ručně
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021 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 výkaz FIN 2-12M k 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
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 15.266,- Kč. Vratka ve výši 15.734,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 2.7.2021, na akci "Rekonstrukce manipulační plochy u sběrného dvora" ve výši 60 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2021, max. ve výši 110.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 21.6.2021 na akci " Rekonstrukce manipulační plochy u sběrného dvora", obec objednatel, StavoPrim s.r.o., Pardubice zhotovitel, cena díla 459.211,- vč. DPH. Smlouva o dílo byla schválena na jednání ZO dne 25.2.2021. Dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 21.6.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na převod vlastnického práva na pozemkovou parcelu č. 281/8 k.ú. Studené ze dne 3.5.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 15.4.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.5.2021, dohodnutá kupní cena v celkové výši 3.600 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 9.6.2021 kupní smlouva na převod vlastnického práva na pozemkovou parcelu č. 281/9 k.ú. Studené ze dne 1.5.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 15.4.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 21.5.2021, dohodnutá kupní cena v celkové výši 3.900 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 24.6.2021 kupní smlouva č. S 770/20/163 na převod vlastnického práva na pozemkovou parcelu č. 323/23 k.ú. Studené ze dne 23.8.2021, obec kupující, schválena ZO dne 7.7.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.9.2021, dohodnutá kupní cena v celkové výši 47.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 9.9.2021 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě
Zveřejněné záměry o	ke kupní smlouvě na převod vlastnického práva na pozemkovou

nakládání s majetkem	parcelu č. 281/8 k.ú. Studené ze dne 3.5.2021, obec prodávající, schválenou ZO dne 15.4.2021 a ke kupní smlouvě na převod vlastnického práva na pozemkovou parcelu č. 281/9 k.ú. Studené ze dne 1.5.2021, obec prodávající, schválenou ZO dne 15.4.2021 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29.3.2021 do 15.4.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2020, 25.2.2021, 15.4.2021, 17.6.2021, 7.7.2021, 18.8.2021, 27.10.2021, 8.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 30.6.2021, 31.12.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 29.3.2021, 28.6.2021, 27.9.2021, 27.12.2021
Obecně závazné	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 č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 26.4.2020 č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020, č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 3/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	zastupitelstvo obce dne 25.2.2021 schválilo účetní závěrku obce Studené sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 1.425.428,92 přeúčtován na účet 432 účetním dokladem č. 666 ze dne 30.6.2021