PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Studené

IČ: 002 79 561

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
dne 30. ledna 2020 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 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 15.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.1.2020**

Přezkoumání vykonali:

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

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 3.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Petr Strasmeier - starosta obce**
Ing. Pavla Špinlerová - účetní obce
Ing. Silvie Balášová – členka ZO

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 30.1.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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 právnickými 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,46 %
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 30.1.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	

Zdeňka Škarková	
.....	.....
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 Studené o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Petr Strasmeier.

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 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.

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.

Petr Strasmeier	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Ing. Pavla Špinlerová	
.....	.....
účetní obce	podpis účetní obce
Ing. Silvie Balášová	
.....	.....
členka ZO	podpis členky ZO

Převzal:
Studené dne 30.1.2020

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

Petr Strasmeier	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 28.1. - 25.2.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 28.11.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 30.11.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/0219, schválené starostou obce na základě předaných kompetencí č. 2/2019 a 3/2019, schválená na jednání ZO dne 30.7.2019 a 25.9.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 12.2.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.2.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 8.9. - 26.9.2017, schválený na jednání ZO dne 25.9.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.9.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 22.4. - 7.5.2019, schválený na jednání ZO dne 7.5.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.5.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u KB za listopad - prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	faktura přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u KB za listopad, prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2019 do 31.12.2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 1.11.2019, proškolení členů IK dne 1.12.2019, inventarizační zpráva ze dne 27.1.2020
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za říjen - prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za leden - prosinec 2019
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.12.2019
Účtový rozvrh	platný pro rok 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2019
Darovací smlouvy	ze dne 4.12.2019 na finanční částku 10.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 4.12.2019

Dohody o provedení práce	ze dne 2.9.2019, instalace oplocení ze dne 4.12.2019, údržba webových stránek ze dne 1.7.2019, malířské práce a úklid
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 10.826,25 Kč. Vratka ve výši 18.173,75 Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 4.7.2019 na akci "Rekonstrukce komunikace kolem p. Ročka" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 160.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 26.9.2019, obec kupující, nákup pozemku byl schválen na jednání ZO dne 25.9.2019
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 20.8.2019, obec objednatel, na akci "Rekonstrukce komunikace kolem p. Ročka" a "oprava místních komunikací" smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 26.8.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy, 031.xy za leden - prosinec 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.12.2018, 12.2.2019, 7.5.2019, 13.6.2019, 30.7.2019, 25.9.2019, 4.12.2019
Činnost finančního výboru	předloženy kontroly pokladny za jednotlivá čtvrtletí
Činnost kontrolního výboru	zápisy z jednání ze dne 25.2.2019, 18.3.2019
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 schválené na jednání ZO dne 4.12.2019 s úč. od 1.1.2020: č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 7.5.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018