

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55663/2019/OK/7331

Č.j.: KÚOK 36402/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2019,

IČ 00635936

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 12. 2019 - 10. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 3. 2020 a 6. 3. 2020.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Dolní Studénky za rok 2019 dne 22. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dolní Studénky

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 3. 2020 a 6. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Bc. Alena Moravcová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Michal Strnad - místostarosta

Kamila Růžičková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2019

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - c4) v překročení působnosti
 - Obsah rozpočtu obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 byl v rozporu se zákonem.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2019

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Dne 19. 12. 2019 schválilo zastupitelstvo obce Dolní Studénky rozpočet obce na rok 2020, kde mj. na příjmové položce rozpočtu 4122 (Neinvestiční přijaté dotace od krajů, ÚZ 00555, Dotace na festival) zapojilo částku 150 000 Kč,

přestože obec neměla k 31. 12. 2019 uzavřenou žádnou smlouvu s Olomouckým krajem o poskytnutí dotace.

V části Financování schváleného rozpočtu obce na rok 2020 na položce 8114 (Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků(-)) obec rozpočtovala částku 19 700 000 Kč, přestože: a) podle smlouvy o poskytnutí úvěru č. 2019002968 ze dne 7. 3. 2019 je povinna splatit do 25. 2. 2020 mj. krátkodobý úvěr, který čerpala k 31. 12. 2019 ve výši 19 217 757,65 Kč, a b) podle smlouvy o kontokorentním úvěru č. 1905859359/19 ze dne 18. 7. 2019 je povinna splatit do 14. 7. 2020 čerpané finanční prostředky, které zapojila do schváleného rozpočtu obce na rok 2020 ve výši 1 549 012 Kč (položka 8113 části Financování).

V části Financování schváleného rozpočtu obce na rok 2020 na položce 8124 (Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků) obec rozpočtovala mj. splátky střednědobého úvěru ve výši 250 000 Kč, přestože neměla k 31. 12. 2019 uzavřenou žádnou smlouvu o střednědobém úvěru.

Porušeno ustanovení § 6 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.

Doloženo: Výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2019, Návrh rozpočtu na rok 2020, Schválený rozpočet včetně plnění předchozího roku, smlouva o úvěru č. 2019002968 a smlouva o kontokorentním úvěru č. 1905859359/19

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12M) sestaveného za období 11/2019 bylo zjištěno, že obec nehospodář v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. V části III. Financování - třída 8, na položce 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+) vykazuje obec rozpočet po změnách 0 Kč, ale ve skutečnosti je výsledek od počátku roku 18 759 243,44 Kč a na položce 8223 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+) vykazuje rozpočet po změnách 13 166 000 Kč, ale ve skutečnosti je výsledek od počátku roku 0 Kč.

Porušeno ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek a svazek obcí uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Doloženo: výkaz Fin 2- 12 M za období 11/2019

Přijatá opatření: rozpočtovým opatřením č. 16/2019, které schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2019, obec zapojila čerpání krátkodobého úvěru ve výši 27 000 000 Kč do rozpočtu na položce 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+).

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2016 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 3. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválen na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 20. 12. 2018 a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 3. 1. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 4. 12. 2019 až 20. 12. 2019.
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválen na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 19. 12. 2019 a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 20. 12. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 3. 6. 2019 do 21. 6. 2019; schválený závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: z běžných účtů vedených u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010, SU 231 AU 0012), ČSOB (ZBÚ, SU 231 AU 0011) a České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0019) k 31. 12. 2019
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 231 AU 0010), ČSOB (SU 231 AU 0011) a České národní banky (SU 231 AU 0019) k 30. 11. 2019
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČSOB (SU 281 AU 0200) k 30. 11. 2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 231 AU 0012) k 30. 4. 2019
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČSOB (SU 281 AU 0200) k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: analytická za období 11/2019
- Hlavní kniha: analytická za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2019; Plán inventarizace na rok 2019 ze dne 21. 12. 2019; Jmenování členů inventarizačních komisí; Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí ze dne 6. 1. 2020; Inventurní soupisy k 31. 12. 2019; Inventarizační zpráva - rok 2019 ze dne 31. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 11/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 12/2019
- Pokladní doklad: výdajový pokladní doklad č. 19-701-00199 ze dne 29. 5. 2019, náhrada za cestovné - volby do Evropského parlamentu, včetně záúčtování

- Pokladní doklady: VPD 19-701-00702 - 19-701-00703 ze dne 29. 12. 2019
- Pokladní kniha (deník): pokladny 2 - Opatrovanec za období 11/2019
- Pokladní kniha (deník): obce za období 11/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 05/2019
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019, pokladny: 261 0100 - opatrovanec, 0300 - pokladna
- Rozvaha: sestavena k 30. 11. 2019
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 11/2019
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Dolní Studénky sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 19. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. sestavená k 31. 12. 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 21. 6. 2019 se společností HRADO a.s., Hrabišín (dárce) na finanční dar ve výši 2 780 Kč na financování kulturní a sportovní činnosti.
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 1. 6. 2019 mezi obcemi Dolní Studénky a L. V. - programový ředitel - organizace a příprava festivalu "Hudba bez hranic"
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost uzavřena dne 20. 3. 2019 mezi obcemi Dolní Studénky (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Dolní Studénky, z. s., (příjemce) ve výši 60 000 Kč na platby energií, neinvestiční majetek, údržbu. Poukázání dotace dne 30. 4. 2019 - bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny č. 004. Použití dotace od 1. 1. 2019 do 30. 11. 2019. Termín vyúčtování dotace do 20. 12. 2019. Schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2019. Zveřejněno na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10. 4. 2019. Vyúčtování dotace předloženo dne 12. 11. 2019, dotace ve výši 60 000 Kč byla použita na úhradu spotřeby plynu a elektrické energie v sokolovně.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu; příjem dotace - bankovní výpis ČNB č. 13 ze dne 7. 5. 2019 včetně účetního dokladu č. 19-805-00013; sestava Opis deníku s ÚZ 98 348 za období 1 - 11/2019; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu ze dne 9. 7. 2019 (doplatek 2 275 Kč)
- Smlouva nájemní: nájemní smlouva uzavřena dne 21. 6. 2019 mezi obcemi Dolní Studénky (pronajímatel) a Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, s. p. o., se sídlem Praha

- na pronájem pozemků v k. ú. Dolní Studénky. Záměr zveřejněn od 30. 5. 2019 do 17. 6. 2019. Schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019
- Smlouva nájemní: smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřena dne 22. 7. 2019 mezi obcí Dolní Studénky (pronajímatel) a J. Ž. (nájemce). Předmětem pronájmu je nebytový prostor č. 6 o celkové podlahové ploše 20,5 m², nájem je sjednán na dobu neurčitou. Záměr obce zveřejněn od 30. 5. 2019 do 1. 7. 2019. Usnesení rady obce č. 16/18/2019 ze dne 2. 7. 2019 (schválení Smlouvy o nájmu nebytových prostor). Bankovní výpis ČSOB ze dne 28. 8. 2019 včetně účetního dokladu č. 19-802-00141 (úhrada nájemného za 3. čtvrtletí roku 2019).
 - Smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 28. 6. 2019 mezi D. P. (prodávající) a obcí Dolní Studénky (kupující) na pozemek p. č. 139/49 o výměře 12 m² v k. ú. Dolní Studénky. Schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019
 - Smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 8. 7. 2019 mezi obcí Dolní Studénky (prodávající) a Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, s. p. o., se sídlem Praha (kupující) na pozemky p. č. 427/125, 429/19 a 442/102, vše v k. ú. Dolní Studénky. Záměr prodeje zveřejněn od 30. 5. 2019 do 17. 6. 2019. Schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019
 - Smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 3. 7. 2019 mezi Ing. M. N. (prodávající) a obcí Dolní Studénky (kupující) na pozemek p. č. 36/5 v k. ú. Dolní Studénky. Schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019. Návrh na vklad podán dne 4. 7. 2019, datum zařazení pozemku do majetku dne 4. 7. 2019.
 - Smlouva o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 2019002992 (ve výši 13 200 000 Kč na rekonstrukci zámečku Třemešek na adrese Králec 603,788 20 Dolní Studénky) uzavřena mezi Československou obchodní bankou, a. s. a obcí Dolní Studénky dne 7. 3. 2019 (splatnost úvěru do 25. 6. 2030); úvěr schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2018
 - Smlouva o přijetí úvěru: smlouva o kontokorentním úvěru č. 1905859359/19 ve výši 2 000 000 Kč uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s. a obcí Dolní Studénky dne 18. 7. 2019, úvěr schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 6. 2019 (konečná splatnost do 14. 7. 2020)
 - Smlouva o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 2019002968 (ve výši 27 200 000 Kč na předfinancování dotace na rekonstrukci zámečku Třemešek na adrese Králec 603, 788 20 Dolní Studénky) uzavřena mezi Československou obchodní bankou, a. s. a obcí Dolní Studénky dne 7. 3. 2019 (splatnost úvěru do 25. 2. 2020); úvěr schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2018
 - Smlouva o ručení: reg. č. 10000743961 uzavřena mezi obcí Dolní Studénky (ručitel) a Komerční bankou, a. s. dne 22. 11. 2019 k zajištění dluhů odpovídajících nárokům banky z odstoupení od smlouvy o úvěru o výši 2 300 000 Kč, která byla uzavřena se Základní školou a Mateřskou školou Dolní Studénky, p. o.; ručení za úvěr schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 10. 2019
 - Smlouva o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8001559/VB/40 uzavřena dne 29. 3. 2019 mezi obcí Dolní Studénky (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. se sídlem Děčín zastoupena společností ENPRO Energo s.r.o., se sídlem Valašské Meziříčí (oprávněná) na části pozemků dotčených zařízením distribuční soustavy - nadzemní vedení vysokého napětí. Schváleno radou obce dne 22. 11. 2018
 - Smlouva o výpůjčce: č. 1056/0010/2019/SoV/LV10001 uzavřena dne 21. 6. 2019 mezi obcí Dolní Studénky (půjčitel) a Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, s. p. o., se sídlem

Praha (vypůjčitel) na pozemky v k. ú. Dolní Studénky. Záměr obce o vypůjčce pozemků v jejím vlastnictví zveřejněn od 30. 5. 2019 do 17. 6. 2019. Schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019

- Usnesení: Krajského soudu v Ostravě - pobočka v Olomouci ze dne 4. 6. 2019 v právní věci navrhovatele: Obec Dolní Studénky o návrhu na zápis Třemešek, z. ú., Králec 3, 788 20 Dolní Studénky o zapsání do rejstříku ústavů; Zakládací listina ústavu Třemešek, z. ú. ze dne 19. 3. 2019; zastupitelstvo rozhodlo o založení ústavu "Třemešek, z. ú." a schválilo zakládací listinu na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 3. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: na akci: "Oprava chodníků v obci Dolní Studénky"; Zápis o výběru zhotovitele na akci "Oprava chodníků v obci Dolní Studénky" dne 29. 8. 2019; usnesení rady obce ze dne 29. 8. 2019: č. 19/20/2019 (rada obce vzala na vědomí nabídku na opravu chodníků od R. Z.), č. 19/21/2019 (rada obce vzala na vědomí nabídku na opravu chodníků od Z. S.), č. 19/22/2019 (rada obce vzala na vědomí nabídku na opravu chodníků od Dlaždičská s.r.o.) a č. 19/23/2019 (rada obce schválila smlouvu o dílo na opravu chodníků se spol. Dlaždičská s.r.o.); smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Dolní Studénky (objednatel) a Dlaždičská s.r.o., Bílá Lhota (zhotovitel) dne 12. 9. 2019 na zhotovení stavby: Oprava chodníků v obci Dolní Studénky za cenu díla 3 169 527,24 Kč včetně DPH (smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 9. 2019); dodatek ke smlouvě o dílo uzavřený dne 19. 12. 2019 schválený radou obce dne 12. 12. 2019 (dodatek uveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 12. 2020)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis: z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 10. 2019
- Zápisy: z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 3. 2019 a 14. 5. 2019
- Zápis: z kontroly finančního výboru ze dne 5. 2. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 3. 2019, 19. 6. 2019, 19. 9. 2019 a 10. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 12. 2019

ostatní

- Akce: MULTICAR M 27 Compact:
 - kupní smlouva č. 151/2019 uzavřena mezi MINAM servis a. s., Držovice (prodávající) a obcí Dolní Studénky (kupující) dne 27. 3. 2019, předmětem smlouvy je 1x pracovní stroj samojízdný MULTICAR M27 Compact za kupní cenu 1 983 190 Kč včetně DPH; usnesení rady obce č. 10/20/2019 ze dne 21. 3. 2019 (schválení kupní smlouvy); datum uveřejnění na profilu zadavatele dne 5. 4. 2019,
 - výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019 a rozpočtovým opatřením č. 4/2019, které schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 3. 2019 (§ 3639 pol. 6122), rozpočtové opatření č. 4/2019 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2019,
 - faktura došla evidenční číslo: 19-001-00156 od společnosti MINAM servis a. s., Držovice včetně účetního dokladu č. ze dne 28. 3. 2019; bankovní výpis České spořitelny ze dne 29. 3. 2019, 3. 6. 2019 a 4. 6. 2019 včetně dokladů č. 19-801-00046 ze dne 29. 3. 2019, č. 19-801-00075 ze dne 3. 6. 2019 a č. 19-801-00076 ze dne 4. 6. 2019 (úhrada došlé faktury),
 - potvrzení o předání a převzetí, zaškolení obsluhy a údržby na pracovní stroj samojízdný Multicar a nástavby zimní údržby ze dne 12. 6. 2019,

- inventární karta majetku: Vozidlo Multicar M27 Compact (inventární číslo 8125), datum zařazení 13. 6. 2019,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 12. 2019.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Dolní Studénky:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou smlouvu,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	105,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Dolní Studénky k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 5 381 565 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Šumperk 20. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2019 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Ing. Edvín Bullawa

t. č. nepřítomen

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s místostarostou obce dne 6. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Dolní Studénky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění:

1. Schvalování účetních závěrek některými vybranými účetními jednotkami

Upozorňujeme na ustanovení § 102 odst. 2 písm. o) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého má účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace schvalovat rada obce.

Rada obce Dolní Studénky dne 20. 2. 2019 projednala žádost ZŠ a MŠ Dolní Studénky o schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku a stanovila, že bude předmětem jednání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce Dolní Studénky dne 19. 3. 2019 schválilo žádost o schválení účetní závěrky za rok 2018 a hospodářského výsledku za rok 2018 Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, dále schválilo převedení hospodářského výsledku ve výši 19 972,11 Kč, z toho rezervní fond 9 972,11 Kč a fond odměn 10 000 Kč.

2. Nedodržení povinných náležitostí zápisů ze zasedání zastupitelstva

Upozorňujeme na ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb., obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra.

V Zápisě z 3. zasedání Zastupitelstva obce Dolní Studénky, konaného dne 19. 6. 2019 od 18:00 hodin, který je podepsán starostou obce, místostarostou obce, ověřovateli zápisu a zapisovatelkou, není uvedeno schválení účetní závěrky obce za rok 2018. V dokumentu Usnesení z 3. jednání zastupitelstva obce konaného dne 19. 6. 2019 v Dolních Studénkách, který je podepsán starostou obce a místostarostou obce, je schválení účetní závěrky obce Dolní Studénky za rok 2018 uvedeno pod bodem 3/5/2019.

3. Dodržování ČÚS č. 703 - Transfery

Upozorňujeme na dodržování Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, bod 5.3.4. kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Přijatá záloha na dotaci na volby do Evropského parlamentu ve výši 29 000 Kč byla k 31. 12. 2019 chybně vedena pouze na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, přestože byly výdaje na volby do Evropského parlamentu (ÚZ 98 348) v roce 2019 ve výši 31 275 Kč. Jedná se o pochybení, které významně neovlivnilo výsledek hospodaření obce za rok 2019.

4. Povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel je povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH) a že je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Skutečně uhrazená cena za plnění kupní smlouvy č. 151/2019 ze dne 27. 3. 2019 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 12. 2019, přestože ke splnění smlouvy došlo dne 4. 6. 2019.

5. Schválení schodkového rozpočtu

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit mj. smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku.

Zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2018 schválilo schodkový rozpočet na rok 2019, kdy schodek bude kryt dlouhodobě přijatými půjčenými prostředky ve výši 13 166 000 Kč, dále schválilo krátkodobý úvěr od ČSOB (max. 27,2 mil. Kč), dlouhodobý úvěr od ČSOB (max. 13,2 mil. Kč) a střednědobý úvěr od ČSOB (max. 3 mil. Kč). Smlouvy o přijetí dlouhodobého úvěru (ve výši 13,2 mil. Kč) a krátkodobého úvěru (ve výši 27, 2 mil. Kč) byly podepsány až dne 7. 3. 2019.