



Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46564/2020/OK/7331

Č.j.: KÚOK 10965/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2020

IČ 00635936

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 14. 10. 2020 - 15. 10. 2020 a na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného ve dnech 24. 3. 2021 - 29. 3. 2021.

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 2020 dne 6. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dolní Studénky
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. 3. 2021 - 29. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Pavlína Vejrostová
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 Růžicková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2020

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.
- byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - porušení povinnosti
 - Obsah rozpočtu obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 byl v rozporu se zákonem.

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Při úhradě výdajů, které nejsou kryty rozpočtem, se územní celek vystavuje riziku vzniku nerozpočtovaného schodku a z toho plynoucímu riziku, že nebude moci dostát svým smluvně podloženým závazkům.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2020

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou účtování o přijatých zálohách na dotace: 1/ ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na "Hudbu bez hranic" mezinárodní hudební festival 2020 a 2/ ve výši 31 000 Kč na úhradu výdajů spojených s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu a do zastupitelstva kraje vyhlášených na 2. a 3. října 2020 bylo

zjištěno, že obec vede zálohy na tyto dotace k 31. 12. 2020 na rozvahovém účtu SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 181 000 Kč. K 31. 12. 2020 nebyly tyto zálohy na dotace proúčtovány do výnosů obce, přestože obec čerpala dotace na úhradu výdajů: 1/ ve výši 150 000 Kč na akci "Hudba bez hranic" mezinárodní hudební festival 2020 a 2/ ve výši 33 229,77 Kč na úhradu výdajů spojených s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu a do zastupitelstva kraje vyhlášených na 2. a 3. října 2020.

Tímto nesprávným účtováním vykázala obec nižší výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2020 o 183 229,77 Kč.

Na účtování transferů s povinností vypořádání u příjemců byla obec upozorněna ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Uvedené doporučení nebylo implementováno a stejná chyba byla zjištěna v rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržení Český účetní standard 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.

Doloženo: Rozvaha sestavena k 31. 12. 2020, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu a do zastupitelstva kraje vyhlášených na 2. a 3. října 2020 ze dne 18. 11. 2020, Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 14. 5. 2020 ze dne 11. 1. 2021

- 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 17. 12. 2020 schválilo Zastupitelstvo obce Dolní Studénky rozpočet obce na rok 2021, který neobsahoval veškeré splátky přijatých půjčených prostředků. V části Financování schváleného rozpočtu obce na rok 2021 na položce 8114

(Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků) obec správně rozpočtovala částku 1 320 521 Kč a na položce 8124 (Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků) obec chybně rozpočtovala částku 0 Kč, přestože podle smlouvy o poskytnutí dlouhodobého úvěru č. 2019002992 ze dne 7. 3. 2019 včetně Dodatků č. 1 a 2 je povinna splatit úvěr v pravidelných splátkách ve výši 110 000 Kč vždy 25. dne každého kalendářního měsíce a první splátka ve výši 110 000 Kč je splatná dne 25. 1. 2021. Rozpočtovým opatřením č. 1/2021, které schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 1. 2021, obec zahrnula do rozpočtu v části Financování na položce 8124 (Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků) částku 1 320 521 Kč, ale snížila (zrušila) splátku krátkodobých přijatých půjčených prostředků na položce 8114 o částku 1 320 521 Kč.

Takto schválený rozpočet obce na rok 2021 včetně rozpočtového opatření č. 1/2021 nevykazoval všechny výdaje splatné v roce 2021.

Obec se vystavuje riziku platební neschopnosti, tj. neschopnosti splatit své závazky včas a v plném rozsahu.

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: Schválený rozpočet obce na rok 2021, Rozpočtové opatření č. 1/2021, Smlouva o úvěru č. 2019002992 ze dne 7. 3. 2019 včetně Dodatků č. 1 a 2

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2019 bylo zjištěno:

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.

Přijatá opatření: obec přijala tato nápravná opatření: 1/ rozpočtová opatření č. 3/2020 a 12/2020, a 2/ obecní úřad již při přípravě rozpočtů na další roky bude postupovat dle zákona, aby již nedošlo k chybám a nedostatkům. Přijetím systémového opatření lze považovat nedostatek za odstraněný.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 1. 6. 2020 do 18. 6. 2020; schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 20. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: č.12/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 21. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 2. 12. 2020 do 18. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 18. 12. 2020 včetně rozpočtového opatření č. 1/2021 schváleného zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020 s výhradou; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 1. 6. 2020 do 18. 6. 2020; schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČSOB (SU 281 AU 0200) k 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0019), České spořitelny (SU 231 AU 0010), ČSOB (SU 231 AU 0011) a České spořitelny podúčet (SU 231 AU 0012) k 31. 12. 2020 - ZBÚ
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČSOB (SU 451 AU 0200) k 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Poštovní spořitelny (SU 245 AU 0010) k 31. 12. 2020 - účet opatrovance
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČSOB (SU 451 AU 0200 - dlouhodobý úvěr) a u ČSOB (SU 281 AU 0200 - krátkodobý úvěr) k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: analytická za období 12/2020
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 9/2020

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace na rok 2020 ze dne 22. 12. 2020; Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020; Inventurní soupis stavu účtů SU 231 k 31. 12. 2020, Inventurní soupis stavu účtů SU 281 k 31. 12. 2020, Inventurní soupis stavu účtů SU 451 k 31. 12. 2020, Inventurní soupis stavu účtů SU 403 k 31. 12. 2020, Inventurní soupis stavu účtů SU 374 k 31. 12. 2020, Inventurní soupis stavu účtů SU 261 k 31. 12. 2020; Inventurní soupis stavu účtů SU 245 k 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 16. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 4 - 6/2020
- Pokladní kniha (deník): pokladny obce (SU 261 AU 0300), opatrovance Š. (SU 261 AU 0100) a opatrovance K. (SU 261 AU 0200) za období 12/2020
- Předběžné vyúčtování: výdajů spojených s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu a do zastupitelstva kraje vyhlášených na 2. a 3. října 2020 ze dne 18. 11. 2020
- Rozvaha: sestavena za období 9/2020 včetně opravných účetních dokladů č. 20-099-00101 a 20-099-00103 ze dne 14. 10. 2020
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: sestava - Účetní odpisy podle SU a AU za období 9/2020 včetně účetního dokladu č. 20-099-00094 ze dne 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Dolní Studénky sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 17. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: hospodářský výsledek Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu (135 771,64 Kč) a fondu odměn (33 943 Kč) schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2020
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. sestavena k 31. 12. 2019 schválena radou obce 28. 2. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky p. o.
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: dodatek č. 7 ke zřizovací listině č. j. 684/2002 ze dne 19. 9. 2002 příspěvkové organizace: Základní škola a Mateřská škola Dolní Studénky, okres Šumperk, schváleno zastupitelstvem obce 3. 9. 2015, platnost 1. 1. 2016; Zřizovací listina PO ze dne 19. 9. 2002; Dodatek č. 1 PO z 12. 3. 2003; Dodatek č. 2 PO z 20. 10. 2003; Dodatek č. 3 PO z 15. 12. 2003; Dodatek č. 4 PO ze 7. 3. 2005; Dodatek č. 5 PO z 27. 6. 2005; Dodatek č. 6 PO z 29. 3. 2010; Smlouva o výpůjčce na dobu určitou do 31. 12. 2050 včetně protokolu o předání majetku Obce Dolní Studénky do výpůjčky organizaci ZŠ a MŠ Dolní Studénky, okres Šumperk, p. o., která plně nahrazuje smlouvu o výpůjčce z 22. 4. 2013

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce na rok 2020; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřena dne 26. 3. 2020 mezi obcí Dolní Studénky (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Dolní Studénky (příjemce) ve výši 60 000 Kč na výdaje za energie a materiál na opravy (schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2020); Vyúčtování dotace do 23. 12. 2020. Zveřejněno na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 26. 3. 2020; Žádost o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce na rok 2020 ze dne 7. 8. 2020; Dodatkem č. 1/2020 ze dne 5. 10. 2020 byla navýšena dotace o částku 10 000 Kč na úhradu cestovních nákladů, DPP a drobné sportovní vybavení (schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2020, zveřejněno na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup 8. 10. 2020); bankovní výpis České spořitelny č. 263 období 1. 3. 2020 - 31. 3. 2020 včetně opisu bankovního výpisu č. 33 ze dne 30. 3. 2020 - poskytnutí účelové dotace 60 000 Kč (345 0010/231 0010, § 3319, pol. 5331), bankovní výpis České spořitelny ze dne 8. 10. 2020 včetně opisu bankovního výpisu č. 111 ze dne 8. 10. 2020 - poskytnutí účelové dotace 10 000 Kč (345 0010/231 0010, § 3319, pol. 5229); Vyúčtování dotace ze dne 30. 3. 2020 provedené Tělovýchovnou jednotou Sokol Dolní Studénky dne 30. 11. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-099-00120 ze dne 30. 11. 2020 (vyúčtování poskytnuté dotace ve výši 60 000 Kč); bankovní výpis České spořitelny ze dne 18. 12. 2020 včetně opisu bankovního výpisu č. 140 ze dne 18. 12. 2020 - vrátka části účelové dotace ve výši 10 000 Kč na účet obce (231 0010, § 3319, pol. 5229/345)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z 6. 1. 2020; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost uzavřena dne 5. 2. 2020 mezi obcí Dolní Studénky (poskytovatel) a Charitou Šumperk (příjemce) ve výši 35 000 Kč na mzdy, pohonné hmoty, opravy a servis vozů, pojištění (schváleno radou obce dne 20. 1. 2020); použití dotace od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2020, vyúčtování dotace do 23. 12. 2020; poskytnutí dotace - výpis z účtu č. 24 ze dne 13. 2. 2020 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním č. 20-802-00024 (345 0010/231 0011, § 4341, pol. 5223); vnitřní doklad z 29. 2. 2020 č. 20-099-00019 (373 0010/345 0010); Závěrečná zpráva o použití finančních prostředků včetně vyúčtování příspěvku obce Dolní Studénky na rok 2020 ze dne 24. 11. 2020; účetní doklad č. 20-099-00120 ze dne 30. 11. 2020 (vyúčtování poskytnuté dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci (ve výši 12 242,61 Kč - neinvestiční) a dotace (ve výši 2 160,46 Kč - neinvestiční) uzavřena mezi obcí Petrov nad Desnou (poskytovatel) a obcí Dolní Studénky (příjemce) dne 29. 12. 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 150 000 Kč) uzavřena dne 10. 6. 2020 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Dolní Studénky (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na "Hudba bez hranic" mezinárodní hudební festival 2020. Použití dotace od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, vyúčtování do 29. 1. 2021. Přijetí dotace schváleno radou obce dne 14. 5. 2020, zahrnuto v rozpočtovém opatření obce č. 6/2020 ze dne 15. 6. 2020, které schválila rada obce a které bylo zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 22. 6. 2020. Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 24. 6. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 150 000 Kč; příjem dotace - bankovní výpis ČS č. 72 ze dne 26. 6. 2020 včetně opisu bankovního výpisu-doklad č. 20-8010-00074 a detailu opisu bankovní transakce

(231 0010, pol. 4122, Org. 20/346 0010); vnitřní doklad č. 20-099-00102 ze dne 14. 10. 2020 (opravný doklad); Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 14. 5. 2020 ze dne 11. 11. 2021

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 28. 7. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 530 441 Kč (evropský podíl 450 874,84 Kč (ÚZ 103533063) a národní podíl 79 566,16 Kč (ÚZ 103133063)) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Dolní Studénky na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; bankovní výpis ČNB č. 19 ze dne 28. 7. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-805-00019 (přijetí průtokové dotace na účet obce); rozpočtové opatření č. 8/2020 schválené radou obce dne 12. 8. 2020 a č. 9/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2020; bankovní výpis ČNB č. 23 ze dne 14. 8. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-805-00023 (odeslání části průtokové dotace z účtu obce); bankovní výpis České spořitelny ze dne 18. 9. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-00103 (odeslání části průtokové dotace); vnitřní účetní doklad č. 20-099-00101 ze dne 14. 10. 2020 (oprava účtování průtokového transferu);
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva uzavřena dne 3. 7. 2020 mezi obcí Dolní Studénky (pronajímatel) a Centrum sociálních služeb Pomněnka, z. ú., se sídlem Šumperk. Pronajímatel je vlastníkem prostoru č. 103 Komunitní centrum 1 o celkové podlahové ploše 60,06 m2 na pozemku p. č. st. 4 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je na něm stojící stavba domu č. p. 3 Králec, k. ú. Dolní Studénky. Předmětem smlouvy je prostor č. 103 Komunitní centrum 1 situovaný v I. NP o celkové podlahové ploše 60,06 m2. Záměr zveřejněn od 18. 6. 2020 do 8. 7. 2020. Schváleno radou obce dne 3. 7. 2020; účetní doklad č. 20-022-00023 ze dne 15. 10. 2020 (předpis nájemného za 3. čtvrtletí roku 2020); účetní doklad č. 20-022-00026 ze dne 31. 10. 2020 (předpis nájemného za 4. čtvrtletí roku 2020)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 17. 9. 2020 mezi M. V. (prodávající) a obcí Dolní Studénky (kupující) na pozemek parc. č. 482/68, orná půda o výměře 700 m2 v k. ú. Dolní Studénky (schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2020); výdajový pokladní doklad č. 20-701-00862 ze dne 4. 11. 2020 (nákup pozemku) včetně zaúčtování; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 30. 10. 2020 (s právními účinky vkladu k 7. 10. 2020)
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o kontokorentním úvěru č. 1905859359/20 ve výši 2 000 000 Kč uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s. a obcí Dolní Studénky dne 19. 6. 2020, kontokorentní úvěr schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2020 (konečná splatnost do 14. 7. 2021)
- Smlouvy 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 a dodatek č. 1 ze dne 19. 3. 2020, kterým se mění čerpání úvěru a splatnost úvěru do 30. 6. 2021 (dodatek č. 1 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2020)
- Smlouvy 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 (konečná splatnost do 14. 7. 2020)
- Smlouvy 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 27. 12. 2030), Dodatek č. 1 ze dne 19. 3. 2020 (schválený zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2020) a Dodatek č. 2 ze dne 23. 9. 2020 (schválený zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2020)

- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8022099/SOVB/5 uzavřena dne 25. 3. 2020 mezi obcí Dolní Studénky (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. se sídlem Děčín zastoupena společností ENCO group, s. r. o., se sídlem Olomouc (oprávněná) na části pozemků dotčených zařízením distribuční soustavy - podzemní vedení NN - zemní kabel NN. Schváleno radou obce dne 18. 3. 2020; Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí, zápis proveden dne 30. 4. 2020, právní účinky zápisu 9. 4. 2020; detail bankovního výpisu ČS, a. s. č. 45 ze dne 29. 4. 2020 - úhrada jednorázové náhrady za věcné břemeno včetně opisu bankovního výpisu č. 20-801-00045 (231 0010, § 3639, pol. 2119/311 0010)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu: "Založení obecního parku na pozemku parc. č. 495/27 v k. ú. Dolní Studénky"; Zápis z výběrového řízení na akci "založení obecního parku na pozemku parc. č. 495/27 v k. ú. Dolní Studénky" dne 18. 3. 2020; usnesení z 35. jednání rady obce konané dne 18. 3. 2020 č. 35/17/2020, 35/18/2020 a 35/19/2020; Smlouva o dílo uzavřena mezi obcí Dolní Studénky (objednatel) a společností Ing. Michal Dvořáček dne 18. 5. 2020, uveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 6. 2020; faktura došla ev. č. 20-001-00246 ze dne 30. 5. 2020 včetně zaúčtování; bankovní výpis České spořitelny ze dne 24. 6. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-00072 ze dne 24. 6. 2020 (úhrada došlé faktury) včetně vnitřního (opravného) dokladu č. 20-099-00104 ze dne 15. 10. 2020; skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 10. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Informace o Přijatých nápravných opatřeních k nápravě chyb a nedostatků ze dne 29. 6. 2020 (doručeno DS dne 29. 6. 2020)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provedené u příspěvkové organizace: Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky dne 11. 2. 2020
- Zápis: z jednání kontrolního výboru ze dne 11. 12. 2020
- Zápisy: z jednání finančního výboru ze dne 18. 2. 2020, 8. 9. 2020 a 14. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 3. 2020, 17. 6. 2020 a 17. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení z 10. jednání zastupitelstva obce konaného dne 17. 12. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření finančních operací, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, bude provedeno v příštích obdobích.

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 směnno a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

Michal Strnad, místostarosta obce Dolní Studénky, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2020 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 3. 2021

Poučení

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl místostarosta obce telefonicky seznámen dne 29. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky byl doručen do datové schránky obce dne 29. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dolní Studénky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly