

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

OBECNÍ ÚŘAD DOLNÍ STUDÉNKY		Úč. znak
Došlo: 18 -03- 2022		A/10
Č.j.: OUDS 0208	Přílohy:	DZ

SpZn.: KÚOK/56020/2021/OK/7331
Č.j.: KÚOK 3650/2022
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 16
Počet stran: 16
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2021
IČ 00635936

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 11. 2021 - 10. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 2. 2022 a 1. 3. 2022.

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 2021 dne 11. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dolní Studénky

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 2. 2022 - 1. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová
kontrolor: Bc. Alena Moravcová
kontrolor: Mgr. Kamila Kubíčková

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,93 %
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. 2021 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2020 bylo zjištěno:

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 Dodatku 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 Dodatku č. 1 a 2

Přijatá opatření: Obec zaslala Informaci o přijatých nápravných opatřeních k nápravě chyb a nedostatků dne 25. 6. 2021. Rozpočtovými opatřeními č. 4/2021, 6/2021, 7/2021, 8/2021 a 13/2021 zahrnula obec do rozpočtu obce výdaje na splacení krátkodobého úvěru ve výši 1 320 521,49 Kč.

Schválený rozpočet obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 obsahoval v části Financování všechny splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 1 251 342 Kč a všechny splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 2 520 308,37 Kč.

2. 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

Přijatá opatření: Obec zaslala Informaci o přijatých nápravných opatřeních k nápravě chyb a nedostatků dne 25. 6. 2021. Účetním dokladem č. 21-099-00013 ze dne 31. 1. 2021 zaúčtovala přijaté dotace do výnosů na účet SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Kontrolou přijatých záloh na dotace v roce 2021: 1/ ve výši 150 000 Kč na úhradu výdajů na "Hudbu bez hranic" a 2/ ve výši 31 000 Kč na úhradu výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu bylo zjištěno, že k 31. 12. 2021 byla zaúčtována dohadná položka pasivní na účtu SU 388 (Má Dáti) a na účtu SU 672 (Dal) byly zaúčtovány Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 181 000 Kč.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky bylo zjištěno:

1. Obec Dolní Studénky uzavřela dne 24. 6. 2021 Dodatek č. 3 ke Smlouvě o úvěru č. 2019002992 s Československou obchodní bankou, a. s., který mění a doplňuje Smlouvu o úvěru č. 2019002992 ze dne 7. 3. 2019 mj. takto: " 1/ Klient požádal Banku o možnost předčasného splacení Úvěru. Na základě dohody Klienta a Banky se Klient zavazuje Úvěr splatit v plné výši zůstatku Úvěru jednorázově dne 25. 6. 2021." Kontrolou bylo zjištěno, že Dodatek č. 3 uzavřený dne 24. 6. 2021 nebyl schválen zastupitelstvem obce.

Smlouva o úvěru č. 2019002992 uzavřená dne 7. 3. 2019 byla schválena zastupitelstvem obce 20. 12. 2018, Dodatek č. 1 uzavřený dne 19. 3. 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2020 a Dodatek č. 2 uzavřený dne 23. 9. 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2020. Dodatkem č. 3 uzavřeným dne 24. 6. 2021 byly změněny původně zastupitelstvem obce schválené termíny splácení úvěru.

Porušeno ustanovení § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o těchto právních jednáních: j) uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvy o společnosti.

Doloženo: Smlouva o úvěru č. 2019002992 (str. 1 - 3), Dodatek č. 1 ze dne 19. 3. 2020, Dodatek č. 2 ze dne 23. 9. 2020 a Dodatek č. 3 ze dne 24. 6. 2021

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 14. 12. 2021 schválilo Dodatek č. 3 ke smlouvě o úvěru č. 2019002992.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020; schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 18. 6. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2023 - 2027 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021; schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023 - 2027 zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 15. 12. 2021
- 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 zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 18. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 zveřejněný na elektronické úřední desce od 15. 12. 2021

- Závěrečný účet: obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 schválený s výhradou zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný na elektronické úřední desce obce a na úřední desce obce od 27. 5. 2021 do 17. 6. 2021; schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 18. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Poštovní spořitelny (SU 245 AU 0010) za období 1. 1. 2021 do 1. 1. 2022 - účet opatrovance
- Bankovní výpisy: z úvěrových účtů vedených u ČSOB (SU 451 AU 0400 a SU 451 AU 0300) k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČSOB (SU 281 AU 0200) k 30. 9. 2021 - úvěr splacen
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 231 AU 0010, SU 231 AU 0012) včetně podúctu a kontokorentu, ČSOB (SU 231 AU 0011) ze dne 31. 10. 2021 a České národní banky (SU 231 AU 0019) ze dne 29. 10. 2021
- Bankovní výpisy: 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 (SU 231 AU 0012) k 31. 12. 2021 - ZBÚ
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Poštovní spořitelny (SU 245 AU 0010) k 9. 11. 2021 - účet opatrovance
- Bankovní výpisy: z úvěrových účtů vedených u ČSOB (SU 451 AU 0300) a ČSOB (SU 451 AU 0400) k 31. 10. 2021
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Poštovní spořitelny (SU 245 AU 0010) k 31. 5. 2021 - účet opatrovance
- Evidence majetku: Inventurní karta majetku "Zámek Třemešek s přísluž.", inventurní číslo 8079 - vnitřní účetní doklad č. 21-099-00054 ze dne 1. 7. 2021 k zařazení stavebních úprav objektu zámku Třemešek do evidence majetku obce ke dni 30. 6. 2021 (účet 021 0200) v celkové výši 64 236 709,32 Kč; Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 29. 6. 2021
- Evidence majetku: Inventurní karta majetku "Parkoviště u zámku Třemešek" s datem pořízení 6. 8. 2021 a pořizovací cenou 3 558 862,94 Kč, inventurní číslo 8082; účetní doklad č. 708000040 ze dne 6. 8. 2021 - zařazení parkoviště u zámku Třemešek do majetku obce (účet 021 0200)
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 12/2021
- Hlavní kniha: analytická za období 10/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2021; Plán inventarizace na rok 2021 ze dne 21. 12. 2021; Jmenování členů inventarizačních komisí ze dne 22. 12. 2021; Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 5. 1. 2022; Inventurní soupis stavu účtu SU 022 k 31. 12. 2021; Inventurní soupis stavu účtu SU 231 k 31. 12. 2021; Inventurní soupis stavu účtu SU 245 k 31. 12. 2021; Inventurní soupis stavu účtu SU 261 k 31. 12. 2021; Inventurní soupis stavu účtu SU 315 k 31. 12. 2021; Inventurní soupis stavu účtu SU 326 k 31. 12. 2021; Inventurní soupis stavu účtu SU 331 k 31. 12. 2021; Inventurní soupis stavu účtu SU 336 k 31. 12. 2021; Inventurní soupis stavu účtu SU 343 k 31. 12. 2021; Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 15. 1. 2022 včetně Příloh
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky; do kontrolního vzorku bylo vybráno 18 faktur od dodavatele EKOZIS spol. s r.o. Zábřeh v celkové výši 5 192 103,45 Kč

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 9/2021
- Pokladní kniha (deník): obce (SU 261 AU 0300) a Pokladna Kroka (SU 261 0200) k 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): obce k 31. 10. 2021
- Pokladní kniha (deník): opatrovance obce za období od 1. 1. 2021 do 9. 11. 2021
- Rozvaha: sestavena za období 10/2021
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2021
- Účetní doklad: č. 21-801-00141 ze dne 8. 10. 2021 včetně bankovního výpisu České spořitelny (SU 231 AU 0010) č. 141 ze dne 8. 10. 2021 (přijetí neinvestiční dotace a návratné finanční výpomoci od obce Petrov nad Desnou na účet obce)
- Účetnictví ostatní: sestava účetní odpisy podle SU a AU za období 12/2021 včetně účetního dokladu č. 712000220 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování odpisů za prosinec 2021; podrobněji byla provedena kontrola zařazení majetku ve vazbě na odpisy u majetku inv. číslo 8082 - Parkoviště u zámku Třemešek - odpis majetku za rok 2021 ve výši 23 728 Kč (4 měsíce), časové rozlišení transferu za rok 2021 ve výši 602,69 Kč (pouze za 1 měsíc), správně mělo být časové rozlišení transferů zaúčtováno ve výši 2 373 Kč (za 4 měsíce). Jedná se o ojedinělý nedostatek, v nevýznamné výši, který byl na místě projednán s účetní obce.
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Dolní Studénky sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 16. 6. 2021
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 10/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021; kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2021, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2021; kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 9/2021, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>, a za období 10/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

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. 2020 schválená radou obce 31. 3. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky za rok 2020 ze dne 31. 3. 2021
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: hospodářský výsledek Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. za rok 2020 ve výši 47 115,27 Kč a jeho převod do rezervního fondu p. o. - schváleno radou obce dne 31. 3. 2021
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol ze dne 16. 2. 2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: (na finanční dar ve výši 92 000 Kč ve prospěch obce Hrušky, obce Lužice, obce Mikulčice a obce Moravská Nová Ves) uzavřena mezi obcí Dolní Studénky (dárce) a Sdružením místních samospráv, z. s. (obdarovaný) dne 22. 9. 2021, smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 9. 2021; bankovní výpis České spořitelny č. 132 ze dne 20. 9. 2021 včetně účetního dokladu č. 21-801-00132 ze dne 20. 9. 2021; výdaje rozpočtovány rozpočtovým opatřením č. 13/2021, které schválila rada obce dne 29. 9. 2021 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 12. 10. 2021
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi Obcí Dolní Studénky (zaměstnavatel) a V. R. (zaměstnanec) dne 4. 1. 2021 (zahájení 4. 1. 2021, ukončení 31. 1. 2021), odměna dle počtu odpracovaných hodin, převodem na účet; Mzdový list za období 1/2021 - 12/2021
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi Obcí Dolní Studénky (zaměstnavatel) a J. L. (zaměstnanec) dne 2. 7. 2021 (zahájení 7. 7. 2021, ukončení 31. 12. 2021), odměna dle počtu odpracovaných hodin převodem na účet; Výkaz odpracovaných hodin (období 7 - 9/2021); Mzdový list za období 1/2021 - 12/2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z 22. 1. 2021 (OÚ přijal dne 23. 8. 2021); Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost uzavřena dne 4. 11. 2021 mezi obcí Dolní Studénky (poskytovatel) a RC Vikýrek, z. s. (příjemce) ve výši 40 000 Kč na nájemné, materiálové náklady, atrakce a služby na akce pro rodiny (schváleno radou obce dne 26. 10. 2021); poskytnutí dotace - bankovní výpis České spořitelny č. 154 ze dne 9. 11. 2021 včetně Opisu bankovního výpisu s rozúčtováním č. 21-801-00154 (§ 3319, pol. 5229); výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021; Závěrečná zpráva o použití finančních prostředků včetně vyúčtování příspěvku obce Dolní Studénky na rok 2021 ze dne 20. 12. 2021 (OÚ přijal dne 21. 12. 2021); účetní doklad č. 21-099-0117 ze dne 31. 12. 2021 (vyúčtování poskytnuté dotace)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost TJ Sokol Dolní Studénky, z. s. o poskytnutí účelové dotace ze dne 26. 1. 2021; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost z rozpočtu obce Dolní Studénky (smlouva o poskytnutí dotace č. 8) uzavřena dne 12. 4. 2021 mezi obcí Dolní Studénky (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Dolní Studénky, z. s. (příjemce) ve výši 75 000 Kč na: energie, materiál, opravy. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 3. 2021 (usnesení č. 11/6/2021). Smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 21. 4. 2021; bankovní výpis České spořitelny č. 67 ze dne 5. 5. 2021 včetně účetního dokladu č. 21-801-00067 ze dne 5. 5. 2021 (poskytnutí dotace z účtu obce); výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021; Vyúčtování dotace provedené TJ Sokol Dolní Studénky dne 15. 12. 2021 (OÚ přijal dne 15. 12. 2021); účetní doklad č. 21-099-00117 z dne 31. 12. 2021 (vyúčtování příspěvků)
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu bytu č. 1 uzavřena mezi obcí Dolní Studénky (pronajímatel) a Sch. D. (nájemce) dne 2. 8. 2021, smlouvu schválila rada obce 27. 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, Dodatek č. 1 ze dne 19. 3. 2020, kterým se mění

čerpání úvěru a splatnost úvěru do 30. 6. 2021; Dodatek č. 2 ze dne 24. 6. 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021, kterým se mění splatnost úvěru do 30. 9. 2021. Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČSOB (SU 281 AU 0200) k 30. 9. 2021 - úvěr splacen dne 30. 9. 2021.

- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 2021000337 (ve výši 3 000 000 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 14. 1. 2021 (splatnost úvěru 23. 12. 2025)
- 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 (konečná splatnost do 14. 7. 2021)
- 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), Dodatek č. 2 ze dne 23. 9. 2020 (schválený zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2020) a Dodatek č. 3 ze dne 24. 6. 2021, kterým se mění splatnost úvěru do 25. 6. 2021. Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČSOB (SU 451 AU 0200) k 25. 6. 2021 - úvěr byl splacen dne 25. 6. 2021.
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 2021007785 (ve výši 17 540 000 Kč, z toho 12 540 000 Kč na refinancování stávajícího úvěru dle smlouvy č. 2019002992 ze dne 7. 3. 2019 a 5 000 000 Kč na rekonstrukci exteriérů okolo zámečku Třemešek - chodníky, osvětlení, zeleň a parkoviště) uzavřena mezi Československou obchodní bankou, a. s. a obcí Dolní Studénky dne 24. 6. 2021 (splatnost úvěru do 25. 6. 2037), schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o kontokorentním úvěru č. 1905859359/21 ve výši 2 700 000 Kč uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s. a obcí Dolní Studénky dne 23. 6. 2021, smlouva o kontokorentním úvěru č. 1905859359/21 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021 (konečná splatnost do 14. 7. 2022)
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8019353/1 Dolní Studénky - č. parc. 496/19, NNk. uzavřena mezi obcí Dolní Studénky (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. dne 12. 5. 2021 (schválena usnesením rady obce č. 66/22/2021 ze dne 11. 5. 2021); Faktura vydaná č. 21-010-00035 ze dne 9. 8. 2021 včetně likvidačního lístku dokladu č. 21-010-00035 ze dne 9. 8. 2021 včetně zaúčtování; bankovní výpis České spořitelny ze dne 9. 9. 2021 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 21-801-00128 (tr. č. 1) ze dne 9. 9. 2021
- Smlouvy o výpůjčce: smlouva o výpůjčce (500 kelímků o obj. 0,5 l včetně přepravních boxů) uzavřena mezi obcí Dolní Studénky (půjčitel) a obcí Petrov nad Desnou (vypůjčitel) dne 29. 9. 2021, smlouva schválena radou obce dne 29. 9. 2021 (usnesení č. 73/16/2021)

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 24. 6. 2021, doručena dne 25. 6. 2021
- Zápis: finančního výboru ze dne 16. 2. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení z 14. jednání zastupitelstva obce konaného dne 14. 12. 2021 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 3. 2021, 16. 6. 2021 a 14. 9. 2021 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut sociálního fondu Obce Dolní Studénky schválený zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2020; Schválený rozpočet sociálního fondu pro rok 2021; vnitřní účetní doklady: č. 21-099-00001 ze dne 31. 1. 2021, č. 21-099-00004 ze dne 31. 1. 2021 (tvorba a čerpání sociálního fondu za leden 2021)
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut sociálního fondu Obce Dolní Studénky schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021; Rozpočet sociálního fondu pro rok 2022 (součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2022)

ostatní

- Akce: Stavební úpravy zámku Třemešek - parkoviště:
 - Oznámení o zakázce malého rozsahu ze dne 31. 3. 2021; Zápis z výběrového řízení ze dne 9. 4. 2021; kopie usnesení z 63. jednání rady obce konané dne 15. 4. 2021 (usnesení 63/1/2021 - 63/3/2021) - schvaluje dodavatele EKOZIS spol. s r.o. Zábřeh s nabídkovou cenou 3 675 948,99 Kč včetně DPH
 - Smlouva o dílo uzavřená dne 15. 4. 2021 se zhotovitelem stavby EKOZIS spol. s r.o. Zábřeh (cena za dílo uvedená ve smlouvě odpovídá ceně vysoutěžené, tj. 3 037 974,37 Kč bez DPH (3 675 948,99 Kč vč. DPH); smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele https://www.profilzadavatele-vz.cz/profile_cent_2278.html dne 30. 4. 2021
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01897/OSR/DSM uzavřená dne 8. 6. 2021 mezi Olomouckým krajem jako poskytovatelem a obcí Dolní Studénky jako příjemcem dotace ve výši 500 000 Kč za účelem částečné úhrady výdajů na akci "Úprava okolí zámku Třemešek v obci Dolní Studénky"; Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 16. 6. 2021 na účelovou dotaci ve výši 500 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Úprava okolí zámku Třemešek v obci Dolní Studénky; příjem dotace ve výši 500 000 Kč na účet obce zřízený u České spořitelny dne 30. 6. 2021 (BV č. 6); opis bankovního výpisu č. 95 s rozúčtováním - doklad č. 21-801-00095 (účet SU 374 AU 0130)
 - Faktury přijaté od spol. EKOZIS spol. s r.o. Zábřeh za provedené stavební práce na akci "Stavební úpravy zámku Třemešek - parkoviště", k. ú. Dolní Studénky: 1/ č. 21-001-00200 ze dne 3. 5. 2021 na částku 514 555,82 Kč s DPH včetně dokladu o zaúčtování, 2/ č. 21-001-00247 ze dne 4. 6. 2021 na částku 1 693 571,21 Kč s DPH včetně dokladu o zaúčtování, 3/ č. 21-001-00298 ze dne 30. 6. 2021 na částku 1 288 290,91 Kč s DPH včetně dokladu o zaúčtování
 - výdaje zapojeny do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 6/2021, které schválila rada obce dne 11. 5. 2021 (mj. výdaj na § 2219 pol. 6121 + 450 000 Kč), rozpočtovým opatřením č. 7/2021, které schválila rada obce dne 1. 6. 2021 (mj. výdaj na § 2219 pol. 6121 + 210 000 Kč) a rozpočtovým opatřením č. 8/2021, které schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 6. 2021 (mj. výdaj na § 2219 pol. 6121 + 4 400 000 Kč)
 - Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČSOB (SU 451 AU 0400) ze dne 25. 6. 2021 včetně Opisu bankovního výpisu č. 1 s rozúčtováním - doklad č. 21-815-00001 ze dne 25. 6. 2021 (úhrady faktur došlých č. 21-001-00247 a č. 21-001-00200); bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČSOB (SU 451 AU 0400) ze dne 6. 8. 2021 včetně Opisu bankovního výpisu č. 3 s rozúčtováním - doklad č. 21-815-00003 ze dne 6. 8. 2021 (úhrada faktury došlé č. 21-001-00298)

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 15. 4. 2021 uzavřený dne 18. 11. 2021 mezi obcí Dolní Studénky, jako objednatelem a zhotovitelem EKOZIS spol. s r.o. Zábřeh; předmětem dodatku je změna ceny za dílo z důvodu méněpráce - nová cena činí 2 889 750,36 Kč bez DPH, tj. 3 496 597,94 Kč včetně DPH; dodatek byl schválen usnesením rady obce č. 78 ze dne 18. 11. 2021; dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele https://www.profilzadavatele-vz.cz/profile_cent_2278.html dne 29. 11. 2021
- skutečně uhrazená cena za stavební úpravy zámku Třemešek - parkoviště ve výši 3 496 597 Kč byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 9. 2021
- Smlouva o dílo uzavřená dne 30. 6. 2021 mezi obcí Dolní Studénky jako objednatelem a EKOZIS spol. s r.o. Zábřeh jako zhotovitelem stavebních prací k zakázce "Úpravy okolí zámku Třemešek" za cenu 1 256 906 Kč bez DPH, tj. 1 520 856 Kč včetně DPH (zhotovitel vybrán v rámci poptávkového řízení a smluvní cena odpovídá ceně vybrané v rámci poptávkového řízení, tj. 1 520 856 Kč včetně DPH); Rada obce Dolní Studénky schválila nabídku firmy EKOZIS spol. s r.o. Zábřeh a uzavření smlouvy o dílo na 68. zasedání dne 28. 6. 2021; smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele https://www.profilzadavatelevz.cz/profile_cent_2278.html dne 19. 7. 2021
- Faktura č. 400210445 ze dne 15. 9. 2021, číslo dokladu 21-801 00143, v celkové výši 1 272 434,98 Kč; bankovní výpis České spořitelny č. 11 - úhrada závazku dne 14. 10. 2021 (§ 3745, pol. 5169), Faktura č. 400210357 ze dne 10. 8. 2021, číslo dokladu 21-801-00126, v celkové výši 248 421,02 Kč; bankovní výpis České spořitelny č. 11 - úhrada závazku dne 6. 9. 2021 (§ 3745, pol. 5169), Faktura č. 21010175 ze dne 22. 6. 2021, číslo dokladu 21-815-00002, v celkové výši 390 304,86 Kč; výpis z účtu ČSOB č. 2021/2 - úhrada závazku z úvěrového účtu dne 26. 7. 2021 (§ 3631, pol. 6121), Faktura č. 30021 ze dne 10. 12. 2021, číslo dokladu 21-801-00169, v celkové výši 463 709,51 Kč; elektronický přehled provedených plateb (Business 24) - úhrada závazku dne 15. 12. 2021 (§ 3745, pol. 5169)
- Na financování realizované akce byla použita dotace z rozpočtu Olomouckého kraje ve výši 500 000 Kč (ÚZ 00 443); Finanční vyúčtování dotace ze dne 22. 12. 2021 - dotace v plné výši použita na úhradu nákladů souvisejících s akcí "Úprava okolí zámku Třemešek"; opis deníku - přehled dokladů vztahujících se k ÚZ 00 443 a Org. 7022 v celkové výši 2 374 870,37 Kč.

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 kupní a směnnou 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 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.

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

D. Upozornění

1. Neuveřejnění smlouvy o dílo v zákonem stanovené lhůtě

Na profilu zadavatele https://www.profilzadavatele-vz.cz/profile_cent_2278.html v evidenci smluv je uveřejněno 7 smluv uzavřených obcí Dolní Studénky v roce 2021.

Do kontrolního vzorku byly vybrány 2 smlouvy o dílo s povinností uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele. Kontrolou bylo zjištěno, že Smlouva o dílo uzavřená dne 30. 6. 2021 na stavební práce k zakázce "Úpravy okolí zámku Třemešek" za cenu 1 256 906 Kč bez DPH, tj. 1 520 856 Kč včetně DPH byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 7. 2021, tj. 4 dny po zákonem stanovené lhůtě.

Upozorňujeme, že podle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Z kontrolního zjištění lze dovodit, že se nejednalo o systémové porušení povinnosti obce, ale o porušení, které mělo spíše ojedinělý charakter. Kontrolní skupina zohlednila i skutečnost, že v minulém roce nebylo zjištěno pochybení obdobného charakteru a zjištěný nedostatek nevyhodnocuje jako chybu, ale jako upozornění, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

2. Rozpočtové změny

Obec Dolní Studénky změnila v roce 2021 schválený rozpočet obce 17-ti rozpočtovými opatřeními. Změna rozpočtu na straně příjmů z důvodu přijetí dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu v celkové výši 798 800 Kč na projekt "U nás to žije!!!" nebyla provedena správně.

Dne 31. 3. 2021 schválila rada obce rozpočtové opatření č. 4/2021, kterým mj. došlo k navýšení příjmů o 798 800 Kč (na položce 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu) z důvodu dotace SZIF, dále zastupitelstvo obce dne 16. 6. 2021 schválilo rozpočtové opatření č. 8/2021, kterým mj. došlo k navýšení příjmů o 798 800 Kč (na položce 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů (+ 287 568 Kč) a na položce 4233 Investiční transfery přijaté od Evropské unie (+ 511 232 Kč)) z důvodu dotace SZIF, a dne 14. 12. 2021 schválilo zastupitelstvo obce rozpočtové opatření č. 17/2021, kterým mj. došlo k navýšení příjmů o 64 356 Kč (na položce 4113 - Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů) z důvodu dotace SZIF.

Toto chybné rozpočtování příjmů nezpůsobilo, že by skutečné výdaje obce v roce 2021 nebyly kryty rozpočtem. Celkové rozpočtované výdaje po změnách po konsolidaci byly k 31. 12. 2021 schváleny ve výši 37 443 126,26 Kč a nebyly překročeny. Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo projednáno na místě se zástupci obce.

Upozorňujeme, že neplněním rozpočtovaných příjmů hrozí obci riziko neschopnosti hradit smluvně zajištěné závazky, splátky úvěrů atd.

3. Nečinnost kontrolního výboru

Při přezkoumání hospodaření obce nebyly předloženy zápisy o kontrolách provedených kontrolním výborem v roce 2021.

Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořádit zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění souvisejících s nečinností kontrolního výboru.

SHRnutí VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2021 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 8. 3. 2022

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.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se místostarostou obce dne 1. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen místostarosta obce dne 1. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Dolní Studénky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly