

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56355/2022/OK/7331

Č.j.: KÚOK 2292/2023

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 2022

IČ 00635936

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 19. 10. 2022 a 20. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 13. 3. 2023 a 14. 3. 2023.

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 2022 dne 29. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dolní Studénky

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 3. 2023 - 14. 3. 2023 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: Ing. Radim Sršeň, Ph.D. - starosta

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 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele objednávku č. 11/2022 v souladu se zákonem.

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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,11 %
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. 2022 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2022

- 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 1.1. Kontrolou bylo zjištěno, že objednávka obce č. 11/2022 ze dne 14. 6. 2022 ověřená dodavatelem Dopravní značení Svoboda, Olomouc s.r.o. dne 22. 6. 2022 na celkovou cenu 640 000 Kč bez DPH nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření, ale až 119. den po jejím ověření.

V kontrolovaném období 1 - 9/2022 obec neuzavřela žádnou jinou smlouvu nad 500 000 Kč bez DPH, která by podléhala uveřejnění na profilu zadavatele a v roce 2021 byla obec ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 upozorněna na dodržování § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že 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.

Doloženo: objednávka č. 11/2022 ze dne 14. 6. 2022, profil zadavatele obce: https://www.profilzadavatele-vz.cz/profile_cent_2278.html

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B. této Zprávy.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 14. 12. 2021 schválilo rozpočet obce na rok 2022, kde mj. schválilo výdaje na paragrafu 3113 - Základní školy položce 5171 (Opravy a udržování) ve výši 200 000 Kč a na položce 5331 (Neinvestiční příspěvky zřízeným p. o.) ve výši 1 300 000 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 2/2022,

které schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 3. 2022, a rozpočtovým opatřením č. 8/2022, které schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 9. 2022, byly výdaje na paragrafu 3113 - Základní školy položce 5171 (Opravy a udržování) navýšeny celkem o 900 000 Kč.

K 30. 9. 2022 byly rozpočtovány schválené výdaje na paragrafu 3113 - Základní školy, položce 5171 (Opravy a udržování) v celkové výši 1 100 000 Kč. K 30. 9. 2022 byly výdaje na paragrafu 3113 - Základní školy, položce 5171 (Opravy a udržování) v celkové výši 1 100 000 Kč vyčerpány (finanční prostředky byly odeslány z bankovního účtu České spořitelny dne 8. 6. 2022 a 14. 9. 2022 na bankovní účet Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o.).

Kontrolou bylo zjištěno, že finanční prostředky ve výši 1 100 000 Kč odeslané příspěvkové organizaci, byly chybně rozpočtovány a zaúčtovány na paragrafu 3113 - Základní školy položce 5171 (Opravy a udržování), jelikož se nejednalo o výdaje na dodavatelsky zajišťované opravy a údržbu. Správně mělo být rozpočtováno na paragrafu 3113 - Základní školy položce 5331 (Neinvestiční příspěvky zřízeným p. o.) nebo na položce 6351 (Investiční příspěvky zřízeným p. o.), protože se jednalo o příspěvek příspěvkové organizaci od obce na opravy a investice.

Porušeno ustanovení § 2 odst. 1 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, kde se stanoví, že rozpočtová skladba třídí příjmy, výdaje a financující položky do jednotek třídění příjmů a výdajů (dále jen "jednotka třídění", kterými jsou povinny organizační složky státu a právnické osoby podle § 1 odst. 1 písm. d) a g) (dále jen "rozpočtová jednotka" označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje.

Doloženo: Výkaz FIN 2-12M k 30. 9. 2022 a bankovní výpisy České spořitelny ze dne 8. 6. 2022 a 14. 9. 2022

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 21. 12. 2022 schválilo rozpočtové opatření č. 13/2022, kterým mj. schválilo a upravilo výdaje po změnách na § 3113 (Základní škola): 1/ na položce 5331 (Neinvestiční příspěvky zřízeným p. o.) na částku 2 676 269,85 Kč, 2/ na položce 6351 (Investiční příspěvky zřízeným p. o.) na částku 197 744,25 Kč, 3/ na položce 5171 (Opravy a udržování) na částku 0 Kč. Skutečné výdaje byly podle Výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2022 na § § 3113 (Základní škola), položce 5331 (Neinvestiční příspěvky zřízeným p. o.) ve výši 2 568 269,85 Kč, položce 6351 (Investiční příspěvky zřízeným p. o.) ve výši 197 744,25 Kč a na položce 5171 (Opravy a udržování) ve výši 0 Kč. K 31. 12. 2022 byly finanční prostředky odeslané příspěvkové organizaci správně rozpočtovány a zaúčtovány na paragrafu 3113 - Základní školy.

Nedostatek byl napraven.

2. Kontrolou bylo zjištěno, že objednávka obce č. 11/2022 ze dne 14. 6. 2022 ověřená dodavatelem Dopravní značení Svoboda, Olomouc s.r.o. dne 22. 6. 2022 na celkovou cenu 640 000 Kč bez DPH nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření, ale až 119. den po jejím ověření.

V kontrolovaném období 1 - 9/2022 obec neuzavřela žádnou jinou smlouvu nad 500 000 Kč bez DPH, která by podléhala uveřejnění na profilu zadavatele a v roce 2021 byla obec ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 upozorněna na dodržování § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že 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.

Doloženo: objednávka č. 11/2022 ze dne 14. 6. 2022, profil zadavatele obce: https://www.profilzadavatele-vz.cz/profile_cent_2278.html

Přijatá opatření: Starosta obce pravidelně provádí kontrolu uveřejňování na profilu zadavatele. Za období 10 – 12/2022 neměla obec povinnost uveřejnit smlouvu, objednávku, dodatek ke smlouvě na profilu zadavatele v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Přijetím systémového opatření se snižuje riziko opakování daného nedostatku. Dodržování přijatého nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021; schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023 - 2027 zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 15. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněn na elektronické úřední desce od 15. 12. 2021; návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněn na elektronické úřední desce od 22. 12. 2022; návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2022 do 22. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: dne 18. 12. 2014 zastupitelstvo obce stanovilo v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona o obcích kompetenci rady obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu: a) příjmy a výdaje do výše 500 000 Kč na položku a b) rozpočtové zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů bez omezení částky
- Rozpočtové opatření: č. 13/2022 (mj. upraveny výdaje na § 3113 - Základní školy) schválené zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 22. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn na elektronické úřední desce obce a na úřední desce obce od 23. 5. 2022 do 10. 6. 2022; schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 10. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 231 AU 0010, SU 231 AU 0012), ČSOB (SU 231 AU 0011) ze dne 30. 9. 2022 a České národní banky (SU 231 AU 0019) k 30. 9. 2022

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Poštovní spořitelny (SU 245 AU 0010) k 31. 5. 2022 - účet opatrovance
- Bankovní výpisy: z úvěrových účtů vedených u ČSOB (SU 451 AU 0300) a ČSOB (SU 451 AU 0400) k 30. 9. 2022
- Bankovní výpisy: z úvěrových účtů vedených u ČSOB (SU 451 AU 0400 a SU 451 AU 0300) k 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB (SU 245 AU 0010) za období 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - účet opatrovance
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0019), České spořitelny (SU 231 AU 0010), ČSOB (SU 231 SU 0011) a České spořitelny (SU 231 AU 0012) k 31. 12. 2022 - ZBÚ
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 9/2022
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2022; Plán inventarizace na rok 2022 ze dne 22. 12. 2022; Jmenování členů inventarizačních komisí ze dne 22. 12. 2022; Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 4. 1. 2023; Inventurní soupisy stavu účtů k 31. 12. 2022; Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 16. 1. 2023; Směrnice inventarizace majetku a závazků č. 2/2011, účinná ode dne 29. 12. 2011
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky, celkem přijato 692 faktur o celkové hodnotě 13 225 363,54 Kč, poř. č. 22-001-00001 až 22-001-00692
- Kniha odeslaných faktur: vydaných faktur za období 1/2022 - 12/2022: dokladová řada 22-010-00001 až 22-010-00072 a dokladová řada 22-041-00001 až 22-041-00161
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 9/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 11 a 12/2022
- Pokladní kniha (deník): obce za období od 1. 9. 2022 do 30. 9. 2022
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník za období 1. 12. 2022 až 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavena za období 12/2022
- Rozvaha: sestavena za období 9/2022
- Účetní doklad: č. 22-099-00009 ze dne 31. 1. 2022, č. 22-099-00080 ze dne 30. 9. 2022 a č. 22-099-00097 ze dne 31. 10. 2022 - předpisy závazků SU 349 AU 0010 (příspěvků pro příspěvkovou organizaci za rok 2022) celkem 2 766 601,10 Kč
- Účetní doklad: č. 22-805-00015 ze dne 30. 6. 2022 včetně bankovního výpisu České národní banky č. 15 ze dne 30. 6. 2022 (vratka návratné finanční výpomoci od obce Petrov nad Desnou); účetní doklad č. 22-801-00089 ze dne 30. 6. 2022 včetně bankovního výpisu České spořitelny č. 89 ze dne 30. 6. 2022 (vratka části neinvestiční dotace od obce Petrov nad Desnou); účetní doklad č. 22-099-00060 ze dne 30. 6. 2022 (vyúčtování dotace Prevence vzniku odpadů v Šumperském venkově) dle Veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci (ve výši 12 242,61 Kč - neinvestiční) a dotace (ve výši 2 160,46 Kč - neinvestiční) uzavřené mezi obcí Petrov nad Desnou (poskytovatel) a obcí Dolní Studénky (příjemce) dne 29. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Dolní Studénky sestavená k 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 9. 6. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 9/2022

- Účetnictví ostatní: sestava: opis deníku SU 672 za období 1/2022- 12/2022
- Účetnictví ostatní: sestava: Časové rozlišení transferů podle SU a AU za období 1/2022 - 12/2022
- Účetnictví ostatní: sestava: účetní odpisy SU 551 za období 1/2022 - 12/2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2022; kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 9/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraje-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022; kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraje-a-obci>
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. schválená zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2022 (účinná od 1. 6. 2022); Smlouva o výpůjčce uzavřená mezi obcí Dolní Studénky (půjčitel) a Základní školou a Mateřskou školou Dolní Studénky, p. o. dne 25. 4. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. sestavená k 31. 12. 2021 schválená radou obce 29. 3. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. za rok 2021 ze dne 29. 3. 2022
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: převedení hospodářského zůstatku roku 2021 do rezervního fondu organizace ve výši 24 756,02 Kč - schváleno radou obce dne 29. 3. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 75 000 Kč; účel poskytnutí dotace: provozní energie, materiál, opravy, úklid, pronájem tělocvičny, cestovné, platba rozhodčím) na úhradu výdajů na celoroční činnost z rozpočtu Obce Dolní Studénky (Smlouva o poskytnutí dotace č. 6) uzavřena mezi obcí Dolní Studénky (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Dolní Studénky, z. s. (příjemce) dne 8. 4. 2022; smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 12. 4. 2022; poskytnutí účelové dotace TJ Sokol Dolní Studénky schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 3. 2022; výdaj (na § 3319 pol. 5229) ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022; bankovní výpis České spořitelny ze dne 13. 4. 2022 včetně Detailního opisu bankovních transakcí, doklad č. 22-801-00050 ze dne 13. 4. 2022 (odeslání dotace z účtu obce); Vyúčtování dotace ze dne 13. 4. 2022 provedené Tělovýchovnou jednotou Sokol Dolní Studénky z. s. dne 13. 12. 2022 (OÚ obdržel dne 15. 12. 2022); vnitřní účetní doklad č. 22-099-00107 ze dne 23. 12. 2022 (vyúčtování dotací, SU 572)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 30 000 Kč; účel poskytnutí dotace: odměna za služby) na úhradu výdajů na celoroční činnost z rozpočtu Obce Dolní Studénky (Smlouva o poskytnutí dotace č. 5) uzavřena mezi obcí Dolní Studénky (poskytovatel) a Dolnostudénským vzdělávacím centrem, z. s. (příjemce) dne 14. 3. 2022; poskytnutí

- dotace dle žádosti bylo schváleno radou obce dne 2. 3. 2022; výdaj (na § 3319 pol. 5229) ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022; bankovní výpis České spořitelny ze dne 1. 4. 2022 včetně Detailního opisu bankovních transakcí, doklad č. 22-801-00044 ze dne 1. 4. 2022 (odeslání dotace z účtu obce); Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce na rok 2022 provedené příjemcem dotace: Dolnostudénské vzdělávací centrum, z. s. dne 19. 12. 2022 (OÚ obdržel dne 20. 12. 2022); vnitřní účetní doklad č. 22-099-00107 ze dne 23. 12. 2022 (vyúčtování dotace, SU 572)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Dolní Studénky (příjemce) dne 2. 6. 2022 (uzavření smlouvy schválila rada obce dne 30. 5. 2022, usnesení č. 87/4/2022) na částečnou úhradu výdajů na "Hudba bez hranic" mezinárodní hudební festival 2022 ve výši 120 000 Kč (příjemce je povinen vynaložit nejméně 50 % z vlastních a jiných zdrojů, použití dotace do 31. 7. 2022, vyúčtování do 31. 8. 2022); Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 6. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 120 000 Kč; bankovní výpis České Spořitelny č. 81 ze dne 15. 6. 2022 včetně účetního dokladu č. 22-801-00081 ze dne 15. 6. 2022 (přijetí dotace na účet obce, ÚZ 555, pol. 4122, org. 20); Rozpočtové opatření obce č. 5/2022 schválené radou obce č. 88 dne 27. 6. 2022; Závěrečná zpráva "Hudba bez hranic" mezinárodní hudební festival 2022 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci odeslané datovou schránkou obce dne 29. 8. 2022 a Soupisu skutečně vynaložených uznatelných výdajů na akci; Opis deníku obce za období 1/2022 - 10/2022 (ve členění 231 0010, org. 20); Vnitřní účetní doklad č. 22-099-00081 ze dne 30. 9. 2022 (vyúčtování dotace)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 11. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 025 645 Kč (evropský podíl 787 028,69 Kč (ÚZ 143533092) a národní podíl 238 616,31 Kč (ÚZ 143133092)) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Dolní Studénky na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Ámos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; Bankovní výpis ČNB ze dne 14. 11. 2022 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) doklad č. 22-805-00028 ze dne 14. 11. 2022 (přijetí průtokové dotace na účet obce); Bankovní výpis České spořitelny ze dne 23. 11. 2022 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) doklad č. 22-801-00145 ze dne 23. 11. 2022 (odeslání průtokové dotace z účtu obce); rozpočtové opatření obce č. 12/2022 schválené radou obce dne 25. 11. 2022 (rozpočtován mj. příjem na pol. 4116 a výdaj na § 3113), zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 29. 11. 2022
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu č. 7 uzavřena mezi obcí Dolní Studénky (pronajímatel) a J. Z.(nájemce) dne 1. 6. 2022 (byt č. 7 v budově č. p. 3 Králec, jednotce 3/2 v II. NP, na pozemku p. č. 4, zastavěná plocha a nádvoří, k. ú. Dolní Studénky, na dobu určitou od 1. 6. 2022 do 31. 5. 2023); Pronájem byl schválen na 87. zasedání Rady obce Dolní Studénky dne 30. 5. 2022; příjmový pokladní doklad č. 22-701-00457 ze dne 9. 6. 2022
 - Smlouvy o dílo: Objednávka obce č. 11/2022 ze dne 14. 6. 2022 ověřená dodavatelem Dopravní značení Svoboda, Olomouc s.r.o. dne 22. 6. 2022 na zhotovení dopravního značení dle Vaší cenové nabídky č. 22NA00895 ze dne 23. 5. 2022 na celkovou cenu 640 000 Kč. K ceně bude připočítána platná DPH, uveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 10. 2022; rada obce dne 30. 5. 2022 schválila cenovou nabídku na provedení pasportizace dopravního značení v obci Dolní Studénky od firmy Dopravní značení Svoboda; Faktura došla č. 2022001220 ze dne 21. 9. 2022 od spol. Dopravní značení Svoboda, Olomouc s.r.o. za provedení VDZ dle dodacího listu, Akce: Provedení bezpečnostního povrchu v obci Dolní Studénky za cenu 618 550 Kč bez DPH (s DPH 748 445,50 Kč); faktura došla ze dne 21. 9. 2022 od spol. Dopravní značení Svoboda,

- Olomouc s.r.o. za provedení bezpečnostního povrchu v obci Dolní Studénky za cenu celkem 748 445,50 Kč s DPH (ev. č. 22-001-00489) včetně předpisu faktury došlé; bankovní výpis České spořitelny ze dne 11. 10. 2022 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním, tr. č. 1) doklad: 22-801-00132 ze dne 11. 10. 2022 (úhrada faktury došlé ev. č. 22-001-00489); výdaj zapojen do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 9/2022 (mj. výdaj na § 2212 pol. 5169 + 500 000 Kč), které schválila rada obce dne 21. 9. 2022 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 23. 9. 2022 a rozpočtovým opatřením č. 10/2022 (mj. výdaj na § 2212 pol. 5169 + 248 445,50 Kč), které schválila rada obce dne 11. 10. 2022 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 12. 10. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva (na nově vytvořený pozemek p. č. 578/2 - ostatní plocha o výměře 49 m² v k. ú. Dolní Studénky) uzavřena dne 14. 3. 2022 mezi obcí Dolní Studénky (prodávající) a I. P. (kupující); Záměr prodeje byl zveřejněn od 1. 6. 2020 do 18. 6. 2020; prodej pozemku a uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce 17. 6. 2020; bankovní výpis České spořitelny ze dne 11. 4. 2022 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním), doklad č. 22-801-00049 ze dne 11. 4. 2022 (přijetí kupní ceny na účet obce); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6092/2022-809 ze dne 23. 8. 2022, a to s právními účinky vkladu k 2. 8. 2022; opravný účetní doklad č. 22-100-00001 ze dne 18. 10. 2022 (vyřazení pozemku z majetku obce, SU 031- Pozemky)
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1905859359/2022 (ve výši 2 700 000 Kč za účelem překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2022 a 2023) uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s. a obcí Dolní Studénky dne 22. 6. 2022, datum konečné splatnosti do 14. 7. 2023; smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2022
 - 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. 2021 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 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. 2019 (splatnost úvěru 23. 12. 2025), schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8021849/VB/1 Dolní Studénky - č. parc. 495/8, podzemní kabelové vedení NN, smlouva uzavřena dne 1. 9. 2022 mezi Obcí Dolní Studénky (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupená ENERGOROZVODY, s. r. o. Praha (schválena usnesením rady obce č. 92/16/2022 ze dne 29. 8. 2022); Faktura vydaná č. 22-010-00064 ze dne 13. 9. 2022 včetně likvidačního lístku dokladu č. 22-010-00064 ze dne 13. 9. 2022 včetně zaúčtování; bankovní výpis České spořitelny ze dne 13. 10. 2022 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 22-801-00133 (tr. č. 2) ze dne 13. 10. 2022, příjem mj. součástí schváleného rozpočtu obce (§ 3639 pol. 2119)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace: Základní škola a Mateřská škola Dolní Studénky dne 10. 2. 2022 – kontrolu provedli členové finančního výboru zastupitelstva obce
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 19. 10. 2022 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 2. 6. 2022, 30. 6. 2022 a 25. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 3. 2022, 9. 6. 2022 a 8. 9. 2022 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 10. 2022 a 21. 12. 2022 - 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 14. 12. 2021; Dodatek č. 1 ke Statutu sociálního fondu Obce Dolní Studénky schválený na 17. jednání zastupitelstva obce dne 8. 9. 2022 s platností od 1. 10. 2022; Schválený rozpočet sociálního fondu pro rok 2022 je součástí schváleného rozpočtu obce 2022 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021; vnitřní účetní doklady: č. 22-099-00085 ze dne 30. 9. 2022, č. 22-099-00073 ze dne 31. 8. 2022 (tvorba sociálního fondu za srpen a září 2022)

ostatní

- AKCE: Oprava fasády Zámku Třemeček - 3. etapa (vstup do kavárny):
- Zápis z výběru zhotovitele na opravu fasády Zámku Třemešek - 3. etapa (vstup do kavárny), Králec 3, Dolní Studénky ze dne 30. 5. 2022; Usnesení z 87. jednání rady obce konané dne 30. 5. 2022: č. 87/24/2022, č. 87/25/2022, č. 87/26/2022 a č. 87/27/2022; Smlouva o dílo č. 112022 uzavřena dne 31. 5. 2022 mezi obcí Dolní Studénky (objednatel) a Experior s. r. o., Štíty (zhotovitel) na provedení opravy fasády, spodní část - vstup do kavárny za cenu 452 966 Kč bez DPH (s DPH 548 088,86 Kč); Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 112022 uzavřený dne 28. 6. 2022 (změna ceny díla), schválený radou obce dne 1. 7. 2022 (usnesení č. 89/24/2022); Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 112022 uzavřený dne 1. 9. 2022 (změna ceny díla, celkem 481 112,99 Kč bez DPH, s DPH 582 146,72 Kč), schválený radou obce dne 21. 9. 2022 (usnesení č. 93/2/2022),
- výdaje rozpočtovány ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 na paragrafu 3612 - Bytové hospodářství, položce 6121 – Stavby,
- Faktury došlé od spol. Experior s. r. o. Štíty: 1/č. 2212032 ze dne 30. 6. 2022 a včetně účetního dokladu č. 22-001-00343 ze dne 30. 6. 2022 a 2/ č. 2212058 ze dne 14. 9. 2022 včetně účetního dokladu č. 22-001-00488 ze dne 14. 9. 2022; bankovní výpis České spořitelny ze dne 7. 7. 2022 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním), doklad č. 22-801-00091 ze dne 7. 7. 2022 (úhrada faktury došlé ev. č. 22-001-00343); bankovní výpis České spořitelny ze dne 30. 9. 2022 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním), doklad č. 22-801-00128 ze dne 30. 9. 2022 (úhrada faktury došlé ev. č. 22-001-00488),
- Inventurní karta: Zámek Třemešek s přísluř. (inventurní čísl: 8097), v 10/2022 technické zhodnocení ve výši 582 146,72 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 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. Dodržování ČÚS č. 703 - Transfery

Rada obce rozpočtovým opatřením č. 12/2022 schváleným dne 25. 11. 2022 a zastupitelstvo obce rozpočtovými opatřeními č. 13/2022 schváleným dne 21. 12. 2022, schválili mj. výdaje - investiční příspěvky zřízené příspěvkové organizaci: Základní škole a Mateřské škole Dolní Studénky, p. o. v celkové výši 197 744,25 Kč (dle Žádosti Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. ze dne 25. 11. 2022 na vybavení školní vývařovny). Poskytnutí investičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci ve výši 197 744,25 Kč zaúčtovala obec chybně do nákladů obce, na účet SU 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, správně mělo být účtováno přes účet SU 401 - Jmění účetní jednotky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2022 činil 6 122 299,41 Kč. V důsledku nedodržení postupu účtování poskytnutého investičního transferu příspěvkové organizaci byl nadhodnocen výsledek hospodaření roku 2022 o 197 744,25 Kč, tj. 3,23 % z celkového výsledku hospodaření.

Jedná se o ojedinělé pochybení v nevýznamné výši, které bylo na místě projednáno se zástupci obce.

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 3.1., kde se pro účely tohoto standardu rozumí transferem poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary; za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, informace o otevření limitu výdajů v případě organizačních složek státu, daně, obdobné poplatky a dávky, pokuty, penále, odvody sankčního charakteru a obdobné platby; za transfer se také nepovažují peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud tato nebyly poskytnuty z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem, a také odvod těchto peněžních prostředků příspěvkovou organizací zpět zřizovateli.

2. Správné sestavení Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12M) sestaveného k 31. 12. 2022

Obec Dolní Studénky v roce 2022 obdržela dne 14. 11. 2022 na účet vedený u České národní banky dotaci od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, neinvestiční dotaci určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Dolní Studénky, ve výši 1 025 645 Kč na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Ámos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů. Podle Rozpočtového opatření OE KÚOK ze dne 14. 11. 2022 byla dotace členěna na evropský podíl 787 028,69 Kč (ÚZ 143533092) a národní podíl 238 616,31 Kč (ÚZ 143133092). Obec příjem dotace označila správně účelovým znakem, nástrojem a prostorovou jednotkou podle platné rozpočtové skladby (viz část XI. Výkazu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022), ale výdaje (tj. odeslání dotace z účtu obce na účet příspěvkové organizaci) neoznačila účelovým znakem, nástrojem prostorovou jednotkou podle platné rozpočtové skladby. Ve Výkaze FIN 2-12 M sestaveném k 31. 12. 2022 nejsou v části XII. - Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek vykázány výdaje na projekt v rámci Operačního programu Jan Ámos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů realizovaný v roce 2022.

Upozorňujeme na správné označování výdajů ze zahraničních zdrojů podle Přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že v části XII. jsou sledovány výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje. Výše uvedené výdaje s údaji schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku se vykazují v členění podle paragrafů odvětvového třídění a podle položek druhového třídění, dále podle nástrojů nástrojového třídění a podle prostorových jednotek prostorového třídění platné rozpočtové skladby.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 právníky 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	B
§ 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 2022 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 3. 2023

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.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se místostarostou obce dne 14. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen místostarosta obce dne 14. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dolní Studénky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly