

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

SpZn.: KÚOK/57302/2023/OK/7331
Č.j.: KÚOK 3924/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15
Počet stran: 15
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2023
IČ 00635936

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 10. 2023 a 19. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 1. 2024 a 1. 2. 2024.

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 2023 dne 3. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dolní Studénky

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 1. 2024 - 1. 2. 2024 vykonali:

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

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

Zástupci obce: Michal Strnad - místostarosta
Kamila Růžičková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Rada obce neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Přijaté opatření: k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném ve dnech 31. 1. 2024 a 1. 2. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Přijaté opatření: k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném ve dnech 31. 1. 2024 a 1. 2. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

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.

Nesplněním zákonem stanovené povinnosti podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem zastupitelstvem obce, se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a to do výše 50 000 Kč.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 věčných 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2023

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, ke kterým byla přijata opatření k nápravě, nebyly zjištěny chyby a nedostatky, viz část B. písm. 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 2022 bylo zjištěno:

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.

Přijatá opatření: jelikož byl nedostatek zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, bylo již při druhém dílčím přezkoumání (závěrečném) hospodaření obce za rok 2022 předloženo opatření, podle kterého starosta obce pravidelně provádí kontrolu uveřejňování na profilu zadavatele. Podle Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručené emailem dne 14. 7. 2023, přijalo zastupitelstvo obce opatření, že starosta obce bude pravidelně provádět kontrolu uveřejňování na profilu zadavatele, a že opatření již bylo splněno.

Kontrola plnění opatření: dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, bylo v roce 2023 ověřeno na správném uveřejnění objednávky obce č. 25/2023 ze dne 31. 7. 2023 na profilu zadavatele dne 14. 8. 2023.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky bylo zjištěno:

1. Podle zápisu z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2014 stanovilo zastupitelstvo obce v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů kompetenci rady obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu: a) Příjmy

a výdaje do výše 500 000 Kč na položku b) Rozpočtové zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů bez omezení částky.

Kontrolou rozpočtového opatření č. 10/2023, které schválila rada obce na 19. jednání konaném dne 14. 9. 2023, bylo zjištěno, že rada obce nedodržela (překročila) kompetenci k provádění jednotlivých rozpočtových patření, kterou ji stanovilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2014.

Rozpočtovým opatřením č. 10/2023 byl rozpočet obec na rok 2023 mj.:

1/ na straně příjmů navýšen na položce 1121 (Příjem z daně z příjmů právnických osob) o částku 911 046,17 Kč,

2/ na straně výdajů navýšen na § 2219 (Ostatní záležitosti pozemních komunikací) pol. 6121 (Stavby) o částku 1 274 784,23 Kč,

3/ v části financování změněn na položce 8115 (Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) o částku + 400 000 Kč, na položce 8123 (Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky) o částku + 17 000 000 Kč, na položce 8124 (Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků) o částku - 21 000 000 Kč a na položce 8905 (Nepřevedené částky vyrovnávající schodek) o částku + 3 600 000 Kč.

Porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000, o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Radou obce nebylo dodrženo usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2014, kterým zastupitelstvo obce stanovilo v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kompetenci rady obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření.

Doloženo: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2014, usnesení z 19. jednání rady obce konané dne 14. 9. 2023, rozpočtové opatření č. 10/2023

Přijátá opatření obce:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 8. 12. 2023 schválilo zastupitelstvo obce dodatečně rozpočtové opatření č. 10/2023 a pověřilo radu obce schvalovat rozpočtová opatření bez omezení do konce roku 2023 (usnesení č. 5/5/2023).

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 vykonaném ve dnech 31. 1. 2024 a 1. 2. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Rozpočtové opatření č. 12/2023, které schválila rada obce dne 24. 11. 2023, bylo přijato v souladu s pověřením, které stanovilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2014 (rada obce dodržela kompetenci k provádění jednotlivých rozpočtových opatření).

Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Schválení rozpočtového opatření č. 12/2023 radou obce dne 24. 11. 2023 v rozsahu kompetence stanovené zastupitelstvem obce lze posoudit jako splnění nápravného opatření.

2. Zastupitelstvo obce Dolní Studénky na zasedání konaném dne 13. 6. 2023 schválilo Závěrečný účet obce Dolní Studénky za rok 2022 a Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2022. Opatření k nápravě chyby bylo přijato v roce 2022, jelikož chyba byla uvedena již v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2022 ze dne 20. 10. 2022. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření byla doručena elektronicky na emailovou adresu Olomouckého kraje (p.vejrostova@olkraj.cz) dne 14. 7. 2023, tj. 16 dní po zákonem stanovené lhůtě.

Porušen § 13 odst. 1 písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí který stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má jednání obce charakter přestupku, za který lze uložit pokutu do 50 000 Kč.

Doloženo: usnesení za zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2023 a email ze dne 14. 7. 2023 – Informace o přijetí opatření

Přijatá opatření obce:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Přijatá nápravná opatření byla předložena místostarostou obce při výkonu závěrečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve dnech 31. 1. 2024 a 1. 2. 2024.

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 vykonaném ve dnech 31. 1. 2024 a 1. 2. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijatá nápravná opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Kontrola plnění přijatého opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 15. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněný na elektronické úřední desce od 22. 12. 2022; návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2022 do 22. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 22. 11. 2023 do 11. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023, zveřejněný na elektronické úřední desce od 11. 12. 2023
- 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
- Rozpočtová opatření: usnesení zastupitelstva obce č. 5/5/2023 ze dne 8. 12. 2023 - schválení rozpočtového opatření č. 10/2023 a pověření pro radu obce schvalovat rozpočtová opatření bez omezení do konce roku 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný na elektronické úřední desce obce a na úřední desce obce od 29. 5. 2023 do 14. 6. 2023; schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 14. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 231 AU 0010), ČSOB (SU 231 AU 0011) ze dne 31. 12. 2023 a České národní banky (SU 231 AU 0019) k 29. 12. 2023 a u České spořitelny (SU 231 AU 0012) k 24. 11. 2023
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB (SU 245 AU 0010) k 31. 12. 2023 - účet opatrovance
- Bankovní výpisy: z úvěrových účtů vedených u ČSOB (SU 451 AU 0300 a SU 451 AU 0400) k 31. 12. 2023 a u ČS (SU 451 AU 0600) k 21. 11. 2023
- 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. 2023 a České národní banky (SU 231 AU 0019) k 29. 9. 2023
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřena dle § 252 zákoníku práce dne 2. 1. 2023 mezi obcí Dolní Studénky a Ing. K. H. (referent společné státní správy a samosprávy)
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 9/2023
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2023; Plán inventarizace na rok 2023 ze dne 21. 12. 2023; Jmenování členů inventarizačních komisí ze dne 21. 12. 2023; Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení

- inventarizace v roce 2023 ze dne 4. 1. 2024; Inventurní soupisy stavu účtů k 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 25. 1. 2024; Směrnice inventarizace majetku a závazků č. 2/2011, účinná ode dne 29. 12. 2011
- Kniha došlých faktur: č. 23-001-00001 - 23-001-00540 za období 1 - 9/2023
 - Kniha odeslaných faktur: č. 23-010-00001 - 23-010-00128 za období 1 - 9/2023
 - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 11 a 12/2023, výplatní lístek uvolněného místostarosty obce M. S. za 11/2023 a Pozvánka na zasedání zastupitelstva obce dne 8. 12. 2023
 - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 9/2023
 - Pokladní kniha (deník): Pokladna opatrovance (SU 261 AU 0200) za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, v roce 2023 bez pohybu, odsouhlasení konečného zůstatku na hlavní knihu analytickou za období 12/2023
 - Pokladní kniha (deník): obce za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, konečný zůstatek pokladny souhlasí na SU 261 AU 0300 hlavní knihy analytické za 12/2023, pokladní limit pokladny v měsíci 12/2023 dodržen
 - Pokladní kniha (deník): obce k 30. 9. 2023, konečný zůstatek souhlasí na SU 261 AU 0300 hlavní knihy analytické za 9/2023, pokladní limit pokladny v měsíci 9/2023 dodržen
 - Rozvaha: sestavena za období 9/2023
 - Rozvaha: sestavena za období 12/2023
 - Účetní doklad: vnitřní účetní doklad č. 23-099-00076 ze dne 1. 10. 2023 (oprava účtování dotace na volby prezidenta republiky, rok 2022)
 - Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 9/2023
 - Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Dolní Studénky sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2022 ze dne 13. 6. 2023; účetní doklad č. 23-099-00046 ze dne 30. 6. 2023 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022)
 - Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2023
 - Účetnictví ostatní: Opis deníku za období od 1/2023 do 9/2023 účtu SU 672 AU 0300 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2023
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. sestavená k 31. 12. 2022 schválená radou obce 8. 3. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. sestavené k 31. 12. 2022 ze dne 8. 3. 2023
- Převedení hospodářského výsledku roku 2022 Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. ve výši 118 425,52 Kč do rezervního fondu organizace - schváleno radou obce dne 8. 3. 2023
- Rozpočet Základní školy a Mateřské školy Dolní Studénky, p. o. na rok 2023 (včetně příspěvku zřizovatele na provoz a příspěvku zřizovatele na vybavení vývažovny

a projekt přístavby školy) schválený radou obce dne 8. 3. 2023; rozpočtové opatření obce č. 5/2023 schválené radou obce dne 27. 4. 2023 (mj. úprava příspěvku zřizovatele na provoz a příspěvku zřizovatele na vybavení vývařovny a projekt přístavby školy) dle Žádosti o aktualizaci příspěvku organizace ze dne 27. 3. 2023; rozpočtové opatření obce č. 10/2023 schválené radou obce dne 14. 9. 2023 (mj. úprava neinvestičního a investičního příspěvku zřízené p. o.); rozpočtové opatření č. 13/2023 schválené radou obce dne 20. 12. 2023 (mj. úprava investičního příspěvku zřízené p. o.); usnesení rady obce č. 14/15/2023 ze dne 18. 5. 2023 schválení Žádosti p. o. pořízení investičního majetku ze dne 17. 5. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: (na pozemek p. č. 511/10 ostatní plocha o výměře 1 144 m² v k. ú. Dolní Studénky) uzavřena dne 27. 2. 2023 mezi obcí Dolní Studénky (obdarovaný) a Olomouckým krajem (dárce); darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1347/2023-809 ze dne 22. 3. 2023 (právní účinky vkladu k 1. 3. 2023); vnitřní účetní doklad č. 23-099-00019 ze dne 1. 3. 2023 (zařazení pozemku do majetku obce, SU 031 - Pozemky); opravný účetní doklad č. 23-099-00077 ze dne 19. 10. 2023 (oprava analytického účtu SU 031 AU 0510 - Pozemky s VB)
- Darovací smlouva: uzavřena dne 28. 12. 2023 mezi Nemocnicí Šumperk a. s. (dárce) a Obcí Dolní Studénky (příjemce) na finanční dar ve výši 60 000 Kč určený na podporu kulturních aktivit nebo sportovních aktivit mládeže v obci Obdarovaného; Opis bankovního výpisu České spořitelny a. s. s rozúčtováním č. 174, doklad č. 23-801-00174 (přijetí daru na účet obce)
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Dolní Studénky a V. R. dne 2. 1. 2023 na poradenskou činnost; Žádost o poukazování peněžních příjmů na účet u peněžního ústavu ze dne 2. 1. 2023; mzdový list V. R. za období 1 - 3/2023; elektronické bankovní výpisy České spořitelny ze dne 14. 2. 2023, 13. 3. 2023 a 11. 4. 2023 - výplata odměny dle uzavřené dohody o provedené práci
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 5 000 Kč, účel poskytnutí dotace: autobusový zájezd) z rozpočtu Obce Dolní Studénky (Smlouva o poskytnutí dotace č. 11) uzavřena mezi Obcí Dolní Studénky (poskytovatel) a Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Dolní Studénky (příjemce) dne 23. 6. 2023; Žádost o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Dolní Studénky v roce 2023 doručené dne 31. 5. 2023; poskytnutí dotace dle žádosti bylo schváleno radou obce dne 6. 6. 2023; výdaj (§ 3319 pol. 5229) rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023; bankovní výpis č. 109 České spořitelny ze dne 11. 8. 2023 včetně Detailního opisu bankovních transakcí doklad č. 23-801-00109 ze dne 11. 8. 2023 (odeslání dotace z účtu obce); Vyúčtování dotace Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Dolní Studénky (příjemce) ze dne 4. 12. 2023; Vnitřní účetní doklad č. 23-099-00102 ze dne 31. 12. 2023 (přeúčtování dotace do nákladů); Vnitřní účetní doklad č. 23-099-00089 ze dne 10. 11. 2023 (oprava účtování dotace)
- 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. 5) uzavřena mezi Obcí Dolní Studénky (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Dolní Studénky, z. s. (příjemce) dne 29. 3. 2023; smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 3. 4. 2023 (uredni-deska/rozpocet); Žádost o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Dolní Studénky v roce 2023 podaná dne 10. 3. 2023; poskytnutí účelové dotace TJ Sokol Dolní Studénky schválilo

- zastupitelstvo obce dne 21. 3. 2023; výdaj (§ 3319 pol. 5229) rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023; bankovní výpis č. 48 České spořitelny ze dne 18. 4. 2023 včetně Detailního opisu bankovních transakcí, doklad č. 23-801-00048 ze dne 18. 4. 2023 (odeslání dotace z účtu obce); Vyúčtování dotace Tělovýchovnou jednotou Sokol Dolní Studénky, z. s. ze dne 5. 12. 2023; Vnitřní účetní doklad č. 23-099-00102 ze dne 31. 12. 2023 (přeúčtování dotace do nákladů); Vnitřní účetní doklad č. 23-099-00089 ze dne 10. 11. 2023 (oprava účtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace 2023/03069/OSKPP/DSM uzavřena dne 1. 8. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Dolní Studénky (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na "Hudbu bez hranic" mezinárodní hudební festival 2023 (dotace pouze na ubytování a služby, pronájem prostor, technického zázemí, ozvučení, propagace a publicita, personální výdaje); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 10. 8. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 140 000 Kč (ÚZ 00 555) na částečnou úhradu výdajů na akci: "Hudba bez hranic" hudební festival 2023; bankovní výpis České spořitelny ze dne 11. 8. 2023 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním, tr. č. 1) doklad: 23-801-00109 ze dne 11. 8. 2023 (přijetí dotace na účet obce); Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 23. 8. 2023 na akci: "Hudba bez hranic" mezinárodní hudební festival 2023, odesláno datovou schránkou dne 24. 8. 2023; Sestava Opis deníku za ÚZ 00 555 za rok 2023 (evidence přijetí a čerpání dotace v účetnictví obce); Sestava Opis deníku za ORG 20 - Hudba bez hranic za rok 2023 (evidence příjmů a výdajů na akci Hudba bez hranic 2023); vnitřní účetní doklad č.: 23-099-00060 ze dne 31. 8. 2023 (vyúčtování dotace Festival, SU 672)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 19. 4. 2023 na účelovou neinvestiční dotace ve výši 19 000 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Dolní Studénky na úhradu výdajů na akci Vybavení zahradního altánu pro výuku ekologických projektových dní; Opis bankovního výpisu České spořitelny, a. s. s rozúčtováním č. 49, doklad č. 23-801-00049 ze dne 20. 4. 2023, příjem pol. 4122; Opis bankovního výpisu České spořitelny, a. s. s rozúčtováním č. 52, doklad č. 23-801-00052 ze dne 28. 4. 2023, výdaj § 3113, pol. 5336; příjmy a výdaje součástí rozpočtového opatření obce č. 5/2023 schváleného radou obce dne 27. 4. 2023 a uveřejněného na elektronické úřední desce obce (uredni-deska/rozpocet) dne 28. 4. 2023
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva (nově vytvořený pozemek p. č. 575/2 ostatní plocha o výměře 13 m2 v k. ú. Dolní Studénky) uzavřena dne 12. 9. 2023 mezi obcí Dolní Studénky (prodávající) a K. M. (kupující); Záměr prodat pozemek p. č. 575/2 v k. ú. Dolní Studénky o výměře 13 m2 byl zveřejněn od 25. 5. 2023 do 9. 6. 2023; prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2023; elektronický bankovní výpis České spořitelny ze dne 22. 9. 2023 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 23-801-00130 (tr. č. 1) - přijetí kupní ceny na účet obce; účetní doklad č. 23-099-00145 ze dne 31. 12. 2023 (oprava účtování přijetí kupní cen na účet obce, SU 324)
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1905859359/2022 (ve výši 2 700 000 Kč za účelem překlenutí časové nesoulady 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; v roce 2023 nebyl kontokorentní úvěr čerpán
 - 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), Dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru č. 2021007785 ze dne 18. 9. 2023 (mimořádná splátka úvěru 4 000 000 Kč, splatnost úvěru 25. 2. 2033); Částečný výpis z usnesení zastupitelstva obce č. 4 ze dne 13. 9. 2023 (schválení mimořádné splátky dlouhodobého úvěru); mimořádná splátka mj. rozpočtována rozpočtovým opatřením č. 10/2023 schváleným radou obce dne 18. 9. 2023 a uveřejněným na elektronické úřední desce obce dne 18. 9. 2023 (Úřední deska/Rozpočet); Bankovní výpis z účtu za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 - ověření zůstatku dlouhodobého úvěru k 30. 9. 2023 (SU 451 AU 0400); Doklad č. 23-815-00009 z 25. 9. 2023 (pravidelná měsíční splátka úvěru ve výši 97 445 Kč a mimořádná splátka úvěru ve výši 4 000 000 Kč)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1905859359/23 (ve výši 3 600 000 Kč za účelem překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2023 a 2024) uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s. a obcí Dolní Studénky dne 30. 6. 2023, datum konečné splatnosti do 14. 7. 2024; smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2023; bankovní výpis z účtu České spořitelny a. s. za období od 1. 9. 2023 do 30. 9. 2023 včetně dokladu č. 23-801-00132 ze dne 30. 9. 2023 (proúčtování čerpání kontokorentu k 30. 9. 2023 ve výši 588 430,45 Kč, SU 281)
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0713573159/LCD (ve výši 17 000 000 Kč) na financování Projektu uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s. a Obcí Dolní Studénky dne 15. 9. 2023 (splatnost úvěru do 31. 12. 2024), smlouva o úvěru schválena zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2023; k 30. 9. 2023 nebyl úvěr čerpán; dne 8. 12. 2023 schválilo zastupitelstvo obce ukončení smlouvy o úvěru
 - 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), Bankovní výpis z účtu vedeného u ČSOB za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 - ověření zůstatku dlouhodobého úvěru k 30. 9. 2023 (SU 451 AU 0300); Doklad č. 23-813-00009 z 25. 9. 2023 měsíční pravidelná splátka úvěru ve výši 55 556 Kč)
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8022133/VB/1 uzavřena dne 11. 4. 2023 mezi obcí Dolní Studénky (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupena společností ENERGOROZVODY s.r.o. (oprávněná); smlouvu o zřízení věcného břemene schválila rada obce dne 28. 3. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2548/2023-809 ze dne 10. 5. 2023 (s právními účinky vkladu k 18. 4. 2023); Faktura vydaná č. 23-010-00013 ze dne 18. 4. 2023 (náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 2 664,42 Kč s DPH) včetně zaúčtování; bankovní výpis České spořitelny č. 62 ze dne 18. 5. 2023 včetně Opisu bankovního výpisu s rozúčtováním č. 23-801-00062 (tr. č. 28) - přijetí náhrady na účet obce

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Zhotovení finální vrstvy komunikace p.č. 495/18; Seznam přijatých nabídek na akci "Zhotovení finální vrstvy komunikace p.č. 495/18" ze dne 28. 7. 2023; usnesení rady obce ze dne 30. 7. 2023: č. 17/20/2023, č. 17/21/2023 a č. 17/22/2023; Objednávka č. 25/2023 ze dne 30. 7. 2023 na zhotovení finální vrstvy komunikace v k. ú. Dolní Studénky dle projektové dokumentace a cenové nabídky ze dne 11. 4. 2023 za cenu 632 500 Kč bez DPH (přijetí objednávky potvrzeno zhotovitelem dne 31. 7. 2023); Objednávka č. 25/2023 uveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 8. 2023; výdaj § 2219 pol. 5171 rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023; Faktura došlá ze dne 8. 8. 2023 (doklad č. 23-001-00462) od J. M. za smluvní cenu 632 500 Kč (bez DPH, cena s DPH 765 325 Kč); bankovní výpis České spořitelny č. 110 ze dne 15. 8. 2023 včetně Opisu bankovního výpisu

s rozúčtováním (tr. č. 7) č. 23-801-00110 ze dne 15. 8. 2023 - úhrada faktury došlé ev. č. 23-001-00462; uveřejnění skutečně uhrazené ceny (historie platby 15. 8. 2023) na profilu zadavatele dne 17. 10. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků - doručeno emailem dne 14. 7. 2023
- Vnitřní předpis a směrnice: Příloha č. 1 ke směrnici č. 1/2018 (Oběh účetních dokladů) - Podpisový vzor osob oprávněných nařizovat, schvalovat hospodářské operace a osob odpovědných za kontrolu správnosti hospodářských operací od 1. 1. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Studénky dne 7. 2. 2023 provedené finančním výborem
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 4. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 3. 2023, 13. 6. 2023 a 13. 9. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 12. 2023 - 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 2023 je součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023, který schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2022; vnitřní účetní doklady: 23-099-00067 ze dne 31. 8. 2023, 23-099-00062 ze dne 31. 8. 2023, 23-099-00074 ze dne 30. 9. 2023 a 23-099-00069 ze dne 30. 9. 2023, a pokladní doklady: č. 23-701-00548 ze dne 1. 8. 2023, 23-701-00576 ze dne 23. 8. 2023 a 23-701-00649 ze dne 19. 9. 2023 (tvorba a čerpání sociálního fondu za srpen a září 2023); Dodatek č. 2 ke Statutu sociálního fondu Obce Dolní Studénky schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023, platnost od 1. 1. 2024

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 a nájemní 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	C
§ 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	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 2023 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 2. 2024

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 dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávacímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávací orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

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 16. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Studénky byl doručen do datové schránky obce dne 16. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dolní Studénky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly