

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56557/2022/OK/7946

Č.j.: KUOK419/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2022

IČ 00635944

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 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 Horní Studénky za rok 2022 dne 29. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Studénky

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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: Mgr. Josef Minář - starosta
Blanka Šanovcová, DiS. - 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 Horní Studénky za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,05 %
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 Horní 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 Horní Studénky za rok 2022

-
- **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 Horní Studénky za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky bylo zjištěno:

1. Kontrolou zveřejnění návrhu střednědobého výhledu obce Horní Studénky na období 2023 - 2026 bylo zjištěno, že tento návrh obec nezveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce dle § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 10. 2. 2022 do 28. 3. 2022, přičemž zastupitelstvo obce projednalo a schválilo střednědobý výhled rozpočtu dne 24. 2. 2022.

Kontrolou dalších dokumentů uvedených v části C tohoto zápisu nebylo zjištěno žádné další pochybení v oblasti povinnosti zveřejňování dokumentů podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Porušeno ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Dle ustanovení § 22a odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má nezveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu podle § 3 odst. 3 uvedeného zákona charakter přestupku. Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 4 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Přijatá opatření: Obec Horní Studénky na svém jednání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2022 schválila střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026. Návrh tohoto dokumentu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v termínu od 25. 11. 2022 do 9. 1. 2023. Tím lze konstatovat, že bylo dodrženo zveřejnění nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

Tímto lze považovat nedostatek za odstraněný.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Rozpočtová opatření: usnesení z 10. veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 4. 2016 č. 2016/10/129 - stanovení kompetencí starostovi obce k provádění rozpočtových opatření

- Rozpočtová opatření: usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 10. 2022 č. 2022/1/22 - stanovení kompetencí starostovi obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Horní Studénky na rok 2023 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce v záložce ekonomika obce od 5. 1. 2023; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 12. 12. 2022 - schválení rozpočtu obce Horní Studénky na rok 2023; návrh dokumentu zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce v záložce ekonomika obce od 25. 11. 2022 do 9. 1. 2023
- Schválený rozpočet: obce Horní Studénky na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce v záložce ekonomika obce od 7. 1. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 16. 12. 2021 - schválení rozpočtu obce Horní Studénky na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Horní Studénky na období 2022 - 2024 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce v záložce ekonomika obce od 5. 1. 2021 do 28. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Horní Studénky na období 2024 - 2026 - zveřejněný na internetových stránkách obce v záložce ekonomika obce od 5. 1. 2023; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 12. 12. 2022 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Horní Studénky na období 2024 - 2026; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Horní Studénky na období 2024 - 2026 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce v záložce ekonomika obce od 25. 11. 2022 do 9. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Horní Studénky na období 2023 - 2026 - zveřejněný na internetových stránkách obce v záložce ekonomika obce od 1. 3. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 24. 2. 2022 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Horní Studénky na období 2023 - 2026; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Horní Studénky na období 2023 - 2026 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce v záložce ekonomika obce od 10. 2. 2022 do 28. 3. 2022
- Závěrečný účet: obce Horní Studénky za rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce v záložce ekonomika obce od 13. 5. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 12. 5. 2022 - schválení závěrečného účtu obce Horní Studénky za rok 2021 bez výhrad; Návrh závěrečného účtu obce Horní Studénky za rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce - v záložce Ekonomika obce od 28. 3. 2022 do 23. 5. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 229 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 a č. 40 z bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 8 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 8. 2022 a z bankovního účtu vedeného u České národní banky č. 27 ze dne 31. 8. 2022
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu (SU 451 AU 0200) vedeného u Komerční banky č. 1 ze dne 11. 3. 2022 (čerpání úvěru ve výši 5 500 000 Kč) a č. 6 ze dne 31. 8. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 12/2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 8/2022

- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní norma č. 1/2021, o inventarizaci s platností od 1. 10. 2021, Plán inventur na rok 2022 včetně jmenování inventarizační komise včetně Příloh č. 1 - 2 ze dne 12. 12. 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022, Potvrzení o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 20. 1. 2023, Informace o parcelách KN ve vlastnictví obce Horní Studénky k datu 31. 12. 2022, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022 (č. 1 - č. 52) - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 302 faktur v celkovém objemu 4 804 401,27 Kč, číslo dokladu 100001 - 100302
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 33 faktur v celkovém objemu 356 234,72 Kč, číslo dokladu 122 - 3322
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 9 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2022
- Pokladní doklady: č. 9494 - 9534 za období 12/2022
- Pokladní kniha (deník): obce za období 8/2022
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2022, Výčetka platidel ke dni 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavena za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 8/2022
- Účetní doklad: sestava Protokol ročních účetních odpisů 2022
- Příloha sestavena za období 8/2022
- Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpis za období 8/2022, skupina DHM a DNM
- Účetnictví ostatní: Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 24. 6. 2022 - účinnost od 1. 7. 2022
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 12. 5. 2022 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12. 5. 2022 - odeslán do CSÚIS dne 6. 6. 2022; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 900016 ze dne 1. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 6/2022 - kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 6/2022, 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
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2022

zřizované organizace

- Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 12. 5. 2022 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Horní Studénky, p. o., sestavené

k 31. 12. 2021 včetně převodu hospodářského výsledku do rezervního fondu příspěvkové organizace; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12. 5. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 5 000 Kč uzavřena mezi obcí Horní Studénky (dárce) a Skautským oddílem Hledači - Štíty, družina "Studyňáci" (obdarovaný) dne 16. 5. 2022 (smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022, usnesení č. 2022/21/414); výdaj byl rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 3421 pol. 5229); výdajový pokladní doklad č. 9183 ze dne 23. 5. 2022 (vyplacení finančního daru z pokladny obce) včetně účetního dokladu č. 9183 ze dne 23. 5. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 10. 11. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 771 788 Kč, finanční prostředky jsou určeny pro Základní školu a Mateřskou školu Horní Studénky na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; přijetí dotace - bankovní výpis č. 35 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 10. 11. 2022, účetní doklad č. 101036 ze dne 10. 11. 2022; převod dotace zřízené příspěvkové organizaci dne 14. 11. 2022 - bankovní výpis č. 200 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 14. 11. 2022, účetní doklad č. 301062 ze dne 14. 11. 2022; příjem dotace (pol. 4116) včetně převodu dotace Základní škole a Mateřské škole Horní Studénky upraven v rozpočtovém opatření č. 13/2022 schváleném starostou obce dne 11. 11. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 25. 11. 2022 (§ 3113, pol. 5336)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01436/OKH/DSM (ve výši 19 300 Kč, pouze na pořízení spojkových prostředků) uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Horní Studénky (příjemce) dne 18. 5. 2022 (smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022, usnesení č. 2022/21/400) - určeno na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Horní Studénky dle účelu uvedeného v čl. II odst. 1 uzavřené smlouvy; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 1. 6. 2022 na účelovou dotaci ve výši 19 300 Kč (investiční část dotace ve výši 17 500 Kč, neinvestiční část dotace ve výši 1 800 Kč, ÚZ 00 415); bankovní výpis Komerční banky č. 96 ze dne 1. 6. 2022 včetně účetního dokladu č. 300473 ze dne 1. 6. 2022 (přijetí dotace na účet obce); účetní doklad č. 300106 ze dne 7. 2. 2022 (zaúčtování úhrady přijaté zálohové faktury od spol. Hasicí přístroje Kvapilík, s. r. o., na částku 48 400 Kč); Faktura došla od spol. Hasicí přístroje Kvapilík, s. r. o., ze dne 10. 3. 2022 včetně účetního dokladu č. 100037 ze dne 10. 3. 2022 (zaúčtování předpisu faktury); Finanční vyúčtování dotace na akci: Pořízení, technické zhodnocení a oprava požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti pro JSDH Horní Studénky ze dne 13. 6. 2022 (odesláno DS dne 13. 6. 2022); účetní doklad č. 500013 ze dne 1. 6. 2022 (doplnění ÚZ 00415); evidenční karty majetku: 1/ in. č. 171 - ruční radiostanice Motorola 2 ks, 2/ in. č. 243 - DA Ford Transit kombi
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu nebytových prostor č. 1/121 uzavřena mezi obcí Horní Studénky (pronajímatel) a R. B. (nájemce) dne 20. 5. 2022 (smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022, usnesení č. 2022/21/402); záměr pronájmu nebytových prostor - přízemí budovy č. p. 121 o výměře cca 303 m² na p. č. st. 261 v k. ú. Horní Studénky byl zveřejněn od 8. 4. 2022 do 3. 5. 2022; Doložen opis účetních dokladů za období 5 - 12/2022 - kontrola úhrad nájemného za jednotlivé měsíce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 1003V22/63 uzavřená se Státním pozemkovým úřadem (prodávající) a obcí (kupující) dne 22. 11. 2022; Nákup části pozemku p. č. 106/2 o výměře 118 m² v k. ú.

- Horní Studénky za cenu 12 490 Kč; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 18. 10. 2022 - schválení nákupu nemovitosti včetně uzavření kupní smlouvy; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9195/2022-809 ze dne 20. 12. 2022 s právními účinky k 28. 11. 2022; Úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 301085 ze dne 18. 11. 2022 včetně výpisu č. 203 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 18. 11. 2022; Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 800040 ze dne 28. 11. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 8. 3. 2022 s JEDNOTA, spotřební družstvo Zábřeh, IČ 0032433 za účelem nákupu pozemku st. p. č. 261 o celkové výměře 382 m², jehož součástí je budova č. p. 121 v celkové výši 5 600 000 Kč (obec jako "kupující") - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 3. 2022; Dohoda o správě kupní ceny ze dne 8. 3. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 24. 2. 2022 - schválení nákupu nemovitosti včetně kupní smlouvy; Odhad tržní hodnoty nemovitosti č. 17-1/2022 ze dne 24. 1. 2022 zpracovaný Vladimírem Dluhošem, IČ 74869752; Rozpočtové opatření č. 2 k úpravě výdajů rozpočtu v souvislosti s nákupem nemovitosti schválené zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce v záložce ekonomika obce od 7. 3. 2022; Úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 300209 ze dne 10. 3. 2022 včetně výpisu č. 41 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 10. 3. 2022, účetní doklad č. 310001 ze dne 11. 3. 2022 včetně výpisu č. 1 k úvěrovému účtu u Komerční banky, a. s., za období od 8. 3. 2022 do 31. 3. 2022; Zařazení do majetku obce - účetní doklad ze dne 14. 3. 2022 a karty majetku DHM1 inv. č. 861, DHM31 inv. č. 242
 - Smlouva o přijetí úvěru: č. 99033437238 uzavřena mezi Komerční bankou, a. s. a obcí Horní Studénky ve výši 5 500 000 Kč na nákup nemovitosti - bývalá prodejna Jednoty, specifikovaná v kupní smlouvě (uzavřené mezi prodávajícím JEDNOTA, spotřební družstvo Zábřeh a kupujícím obcí Horní Studénky, zapsaná na Listu vlastnictví č. 341, katastrální území Horní Studénky) dne 8. 3. 2022; (smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022, usnesení č. 2022/20/385); poslední splátka 30. 6. 2037; rozpočtová změna č. 2/2022 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022, zveřejněná na elektronické úřední desce obce dne 7. 3. 2022 (mj. zapojení čerpání a splátek úvěru do rozpočtu obce na pol. 8123 a 8124);
Doložen opis účetních dat účtu 451 - Dlouhodobé úvěry - kontrola jednotlivých měsíčních a mimořádných splátek jistiny za období 7 - 12/2022; mimořádné splátky byly navedené do rozpočtu obce 4 rozpočtovými opatřeními, řádně schválenými na jednání zastupitelstva obce a zveřejněnými v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich schválení. K datu 13. 12. 2022 byl úvěr splacen řádně a včas.
 - Smlouva o výpůjčce: uzavřena mezi Tělovýchovnou jednotou Sokol Horní Studénky, z. s. (půjčitel) a obcí (vypůjčitel) dne 20. 12. 2022; schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2022; Předmětem výpůjčky je pozemek p. č. st. 232, zastavěná plocha a nádvoří, o výměře 312 m² vč. stavby občanské vybavenosti č. p. 156, v k. ú. Horní Studénky za účelem pořádání kulturních a společenských akcí a využívání pro sportovní účely: jedná se o bezplatné užívání

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce č. S1/2021 - schválena zastupitelstvem obce Horní Studénky dne 4. 3. 2021
- Protokoly o výsledku kontroly finančního výboru Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 28. 2. 2022, 18. 5. 2022 a 29. 8. 2022 - kontrola v souladu ustanovením zák. 250/2000 Sb., zák. 320/2001 a vyhláškou 416/2004 Sb.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Usnesení ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 24. 2. 2022, 12. 5. 2022, 6. 6. 2022, 28. 6. 2022 a 21. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 9. 2022, ustavující zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 10. 2022, 12. 12. 2022
- Protokoly o výsledku kontroly plnění usnesení zastupitelstva ze dne 24. 2. 2022, 30. 5. 2022 a 1. 9. 2022 - zpracovali členové kontrolního výboru Zastupitelstva obce Horní Studénky

ostatní

- **akce "Výstavba vodovodu a kanalizace v lokalitě Nad školou k. ú. Horní Studénky":**

Veřejná zakázka malého rozsahu podle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce - Předmětem zakázky je výstavba vodovodu (1. etapa) a splaškové kanalizace (2. etapa) pro budoucí výstavbu až 13 rodinných domů v lokalitě Nad školou v obci Horní Studénky; Výzva k podání nabídky ze dne 25. 5. 2022 - uveřejněná na profilu zadavatele od 25. 5. 2022, současně byli 3 uchazeči osloveni emailem; Jmenování hodnotící komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 25. 5. 2022; Prezenční listina a čestné prohlášení členů komise o nepodjatosti ze dne 13. 6. 2022; Protokol o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 13. 6. 2022; Oznámení o výběru dodavatelů ze dne 13. 6. 2022 – uveřejněné na profilu zadavatele od 13. 6. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 28. 6. 2022 - schválení smlouvy od dílo s ČAK CZ, s. r. o., IČ 25515608 na akci "Výstavba vodovodu a kanalizace v lokalitě Nad školou - Horní Studénky"; Smlouva o dílo uzavřená dne 14. 7. 2022 s ČAK CZ, s. r. o., IČ 25515608 a cenou díla ve výši 3 267 477,95 Kč bez DPH a uveřejněná na profilu zadavatele od 19. 7. 2022;

K datu 31. 12. 2022 nebyla dodavatelem vystavená žádná faktura.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Josef Minář, starosta obce Horní Studénky, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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	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 Horní Studénky za rok 2022 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Ing. Aleš Lichnovský – t. č. nepřítomen

.....
kontrolor

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 28. 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.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 28. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 28. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Studénky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly