

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59605/2023/OK/7227

Č.j.: KUOK 904/2024

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 2023

IČ 00635944

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 3. 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 Horní Studénky za rok 2023 dne 8. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Studénky

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 3. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: Ing. Pavlína Vejrostová

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

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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.

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	1,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2023

- **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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- 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 2024 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce v záložce ekonomika obce od 5. 1. 2024; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 12. 12. 2023 - schválení rozpočtu obce Horní Studénky na rok 2024; návrh dokumentu zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce v záložce ekonomika obce od 24. 11. 2023 do 19. 1. 2024
- 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 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
- Závěrečný účet: obce Horní Studénky za rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce v záložce ekonomika obce od 7. 6. 2023; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 1. 6. 2023 - schválení závěrečného účtu obce Horní Studénky za rok 2022 bez výhrad; Návrh dokumentu - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce - v záložce Ekonomika obce od 27. 4. 2023 do 7. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu - termínovaný vklad krátkodobý - vedený u ČSOB (SU 244 AU 0100) k 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: z bankovního účtu vedeného u ČSOB (SU 231 AU 0070) č. 2023/10 ze dne 31. 12. 2023, z bankovního účtu vedeného u ČSOB (SU 231 AU 0060) č. 2023/5 k 31. 12. 2023, z bankovního účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0050) č. 28 ze dne 29. 12. 2023 a z bankovního účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0010) č. 225 ze dne 31. 12. 2023

- Bankovní výpisy: z bankovního účtu vedeného u ČSOB (SU 231 AU 0070) ze dne 31. 8. 2022, z bankovního účtu vedeného u ČSOB (SU 231 AU 0060) k 31. 8. 2023, z bankovního účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0050) č. 20 ze dne 31. 8. 2023 a z bankovního účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0010) č. 8 ze dne 31. 8. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 8/2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní norma č. 1/2021, o inventarizaci s platností od 1. 10. 2021, Plán inventur na rok 2023 včetně jmenování inventarizační komise včetně Příloh č. 1 - 2 ze dne 12. 12. 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2023, Potvrzení o proškolení členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 19. 1. 2024, Informace o parcelách KN ve vlastnictví obce Horní Studénky k datu 31. 12. 2023, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023 (č. 1 - č. 49) - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: za období duben a srpen 2023
- Pokladní doklady: obce č. 9433 - 9442 za období 12/2023
- Pokladní kniha (deník): obce (SU 261 AU 0300) k 31. 8. 2023
- Pokladní kniha (deník): obce (SU 261) za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 8/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 1. 6. 2023 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 1. 6. 2023 - odeslán do CSÚIS dne 19. 6. 2023; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 900011 ze dne 1. 6. 2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená k 12/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 6/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 8/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 8/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 8/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 12/2023

zřizované organizace

- Usnesení Zastupitelstva obce Horní Studénky ze dne 1. 6. 2023 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Horní Studénky, p. o., sestavené k 31. 12. 2022 včetně převodu hospodářské výsledku do rezervního fondu příspěvkové organizace; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 1. 6. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: č. 2023/03447/OMPŠČ/OSB uzavřena mezi Olomouckým krajem (dárce) a obcí Horní Studénky (dárce) dne 23. 6. 2023; předmětem uzavření smlouvy je bezúplatný převod pozemků z vlastnictví Olomouckého kraje a bezúplatný převod pozemků z vlastnictví obce Horní Studénky; záměr bezúplatného převodu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 12. 2022 do 15. 5. 2023

- a od 10. 3. 2022 do 15. 5. 2023; darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4272/2023-809, vklad byl proveden dne 18. 7. 2023, a to s právními účinky k 26. 6. 2023; vyřazení pozemků a zařazení pozemků z a do majetkové evidence obce zaúčtováno dokladem č. 800013 ze dne 26. 6. 2023
- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 2 000 Kč uzavřena mezi obcí Horní Studénky (dárce) a Centrum Dominika Kokory, s.p. (obdarovaný) dne 28. 4. 2023; smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2023; výdaj byl rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 3421 pol. 5229); převod - bankovní výpis 5 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 5. 5. 2023 zaúčtováný dokladem č. 300431 ze dne 5. 5. 2023
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu obce na rok 2023 ze dne 29. 5. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 60 000 Kč na opravu varhan uzavřená dne 16. 6. 2023 mezi Obcí Horní Studénky (poskytovatel) a Římskokatolickou farností Horní Studénky (příjemce); schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023; převod finančních prostředků - bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 115 ze dne 28. 6. 2023, zaúčtováný dokladem č. 300631 dne 28. 6. 2023; výdaje upravené rozpočtovým opatřením č. 4/2023 schváleným zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách - elektronické úřední desce v záložce ekonomika obce od 23. 6. 2023; Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté z rozpočtu obce Horní Studénky ze dne 8. 11. 2023 předané příjemcem dotace obecnímu úřadu dne 13. 11. 2023, zúčtování zálohy dotace na nákladový účet 572 - účetní doklad č. 500015 ze dne 13. 11. 2023
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02556/OKH/DSM (ve výši 20 000 Kč, pouze na pořízení prostředků pro řezání) uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Horní Studénky (příjemce) dne 7. 6. 2023; smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 21. 6. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč (ÚZ 00 415); bankovní výpis Komerční banky ze dne 21. 6. 2023 včetně účetního dokladu č.300596 ze dne 21. 6. 2023 (přijetí dotace na účet obce); pokladní doklad č. 9195 ze dne 18. 5. 2023 (zaúčtování úhrady přijaté faktury ve výši 22 295 Kč); výdaje na pořízení motorové pily jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2023 (§5512, pol.5137); Finanční vyúčtování dotace zasláno DS dne 12. 7. 2023; průúčtování dotace dokladem č. 500011 ze dne 20. 7. 2023
 - Smlouvy nájemní: nájem části pozemku p. č. 16 o výměře 500 m² na dobu určitou do 31. 12. 2026 uzavřena mezi obcí Horní Studénky (pronajímatel) a L. S. (nájemce) dne 12. 4. 2023; smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2023; záměr pronájmu části pozemku zveřejněn od 20. 2. 2023 do 7. 3. 2023; úhrada poměrné části nájemného za rok 2023 - pokladní doklad č. 9181 ze dne 27. 4. 2023
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nemovité věci uzavřena mezi obcí Horní Studénky (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) dne 13. 12. 2023; nákup pozemku p. č. 476/3 o výměře 15994 m² za kupní cenu 3 600 000 Kč včetně uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 2023/7/132 dne 12. 12. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9093/2023-809 s právními účinky ke dni 18. 12. 2023; předpis závazku a zařazení pozemku do majetkové evidence - doklad č. 800026 ze dne 18. 12. 2023, částečná úhrada pozemku - bankovní výpis č. 222 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 27. 12. 2023, účetní doklad č. 301233 ze dne 27. 12. 2023; rozpočet upraven rozpočtovým opatřením č. 10/2023 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2023/7/149 dne 12. 12. 2023, zveřejněným na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 8. 1. 2024

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8021753/VB/004 uzavřena mezi obcí Horní Studénky (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, zastoupená společností EMONTAS s. r. o. (oprávněná) na zřízení "Zařízení distribuční soustavy" na pozemcích p. č. 310/15, 310/17, 318 a 319/1 za jednorázovou náhradu 4 760 Kč + DPH ze dne 3. 11. 2023; uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8814/2023-809, vklad byl proveden dne 29. 12. 2023, a to s právními účinky k 8. 12. 2023; Faktura - daňový doklad č. 4823 vystavena dne 15. 12. 2023 a uhrazena - bankovní výpis č. 8 ze dne 15. 1. 2024 k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s., zaúčtována dokladem č. 300053 ze dne 15. 1. 2024; samostatná evidence pozemku zatíženého věcným břemenem - ověřeno na inventurním soupisu k účtu 031.0501k datu 31. 12. 2023
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovité věci (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) uzavřena mezi Tělovýchovnou jednotou SOKOL Horní Studénky, z.s. (půjčitel) a obcí Horní Studénky (vypůjčitel) dne 20. 12. 2023. Jedná se o bezúplatné užívání s dobou určitou, a to od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2023
- Smlouvy ostatní: Smlouva o účtu Termínovaný vklad na dobu určitou (vklad 2 000 000 Kč, doba vkladu 6 měsíců) uzavřena dne 14. 3. 2023 mezi ČSOB, a. s. a obcí Horní Studénky; usnesení zastupitelstva obce č. 2023/3/66 ze dne 7. 3. 2023; Žádost o uložení vkladu na účet termínovaný vklad na dobu určitou (vklad 4 000 000 Kč, doba vkladu 3 měsíce) ze dne 10. 11. 2023; usnesení zastupitelstva obce č. 2023/6/113 ze dne 30. 10. 2023; Elektronický výpis transakcí ČSOB účtu - termínovaný vklad (SU 244) za období 3/2023 - 12/2023
- Smlouvy ostatní: Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená mezi Lesy Jedlí, s.r.o. (pachtýř) a obcí Horní Studénky (propachtovatel) dne 10. 3. 2023; Oznámení o záměru pachtu - lesní pozemky ve vlastnictví obce, k. ú. Horní Studénky a k. ú. Štíty - město bylo zveřejněno od 20. 2. 2023 do 7. 3. 2023; usnesení zastupitelstva obce č. 2023/3/52 ze dne 7. 3. 2023 (schválení pachtovní smlouvy)

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
- Protokol o výsledku kontroly usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 3. 2023, 1. 6. 2023. 14. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 3. 2023, 1. 6. 2023, 7. 8. 2023, 30. 10. 2023, 12. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Protokol o výsledku kontroly stavu pohledávek a pokladní hotovosti ze dne 1. 3. 2023, 28. 6. 2023, 14. 9. 2023

ostatní

- **Akce: "Projektová dokumentace technického zhodnocení budovy ZŠ a MŠ Horní Studénky"**
Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na služby "Projektová dokumentace technického zhodnocení budovy ZŠ a MŠ Horní Studénky"; Výzva k podání nabídek pro veřejnou zakázku ze dne 3. 7. 2023 (odeslána emailem 4 dodavatelům); Jmenování hodnotící komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 7. 7. 2023; Prezenční listina a čestné prohlášení členů komise o nepodjatosti ze dne 17. 7. 2023; Evidenční arch podaných nabídek ze dne 17. 7. 2023; Protokol o otevírání obálek

s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 17. 7. 2023; Protokol o hodnocení nabídek ze dne 24. 7. 2023; Oznámení o výběru dodavatelů: "Projektová dokumentace technického zhodnocení budovy ZŠ a MŠ Horní Studénky" ze dne 26. 7. 2023; usnesení zastupitelstva obce č. 2023/5/99 ze dne 7. 8. 2023 (schválení smlouvy o dílo s Elektro Minář s.r.o.); Smlouva o dílo uzavřena mezi obcí Horní Studénky (objednatel) a Elektro Minář s.r.o. (zhotovitel) dne 9. 8. 2023;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02277/OSR/DSM uzavřena dne 22. 9. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Horní Studénky (příjemce), výše dotace je 160 000 Kč na Projektovou dokumentaci technického zhodnocení budovy ZŠ a MŠ v obci Horní Studénky; přijetí dotace a uzavření smlouvy z Olomouckého kraje schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 8. 2023; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje (pol. 4222, ÚZ 00 444) ze dne 3. 10. 2023; příjem dotace a související výdaje jsou navedené do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 8/2023, schváleným usnesením ZO č. 2023/6/120 dne 30. 10. 2023, zveřejněným na internetových stránkách obce od 30. 10. 2023; Výpis č. 173 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 3. 10. 2023, účetní doklad č. 300961 ze dne 3. 10. 2023 (přijetí dotace na bankovní účet obce); Protokol o předání a převzetí díla ze dne 1. 12. 2023;

dohad dotace na účet 403 - účetní doklad č. 500017 ze dne 31. 12. 2023, Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 22. 12. 2023 dodána poskytovateli datovou zprávou dne 22. 12. 2023, zúčtování zálohy na dotaci a dohady investiční dotace na účtu 388 - účetní doklad č.500006 ze dne 21. 3. 2024

- **Akce: Výstavba vodovodu (1. etapa) a splaškové kanalizace (2. etapa) pro budoucí výstavbu až 13 rodinných domů v lokalitě Nad školou v obci Horní Studénky** - Dokončení akce z roku 2022

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; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 5. 1. 2023 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 5. 1. 2023; v období 2 - 4/2023 byly zhotovitelem vystavené a uhrazené 3 faktury v celkové hodnotě 3 267 477,96 Kč (bez DPH) - částka odpovídá uzavřené SOD. Kolaudační souhlas s užíváním stavby vydaný Městským úřadem Zábřeh ze dne 20. 12. 2023; zařazeno do majetku obce dokladem č. 800 028 ze dne 20. 12. 2023 (kanalizace). inv. č. 876 a dokladem č. 800 027 ze dne 20. 12.2023 (vodovod). inv. č. 875;

Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele

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 úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou 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,
- 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 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	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 2023 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 3. 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.

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 21. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 21. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Studénky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly