

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58213/2018/OK/7331

Č.j.: KÚOK 1467/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2018,

IČ 00635944

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 3. 2019.

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 2018 dne 31. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Studénky

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2018

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

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 11. 2018 do 14. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 - 8/2018, zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení

- Rozpočtová opatření: č. 9/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2018, č. 10/2018 schválené starostou obce dne 25. 9. 2018, č. 11/2018 schválené starostou obce dne 3. 10. 2018, č. 12/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2018 a č. 13/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018; schválená rozpočtová opatření č. 1/2018 - 13/2018 jsou promítnuta do výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017; schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017; schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 11. 2018 do 14. 12. 2018; schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2018; návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce dne od 22. 5. 2018 do 15. 6. 2018; schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 20 - 35 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 2/2018
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky a České národní banky (ZBÚ) k 31. 8. 2018
- Bankovní výpisy: Kontrola zůstatků základních běžných účtů u KB, a.s. a ČNB k 31. 12. 2018
- Evidence majetku: evidenční karta DHM - Požární stříkačka r. 2018 (inventurní číslo 228), datum zařazení 12. 9. 2018
- Evidence majetku: evidenční karta DHM: Budova OÚ čp. 44 (inventurní číslo 801/1)
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) v 2/2018
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU) za období 1 - 12/2018
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 8/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty č. 1/2018 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 17. 12. 2018; Plán inventur na rok 2018 včetně přílohy č. 1 a 2 - seznamů inventurních soupisů ze dne 13. 12. 2018; Proškolení členů inventarizační komise ze dne 17. 2. 2018; Inventurní soupisy; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 23. 1. 2019; Výpis z katastru nemovitostí
- Kniha došlých faktur: č. 100001 - 100166 za období 01 - 08/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2018
- Pokladní doklady: č. 9587 - 9637 včetně zaúčtování za období 12/2018

- Pokladní doklady: obce za období 1/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 1/2018 a 8/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2018
- Příloha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená za období 08/2018
- Účetní doklad: č. 300082 ze dne 30. 1. 2018 a č. 300161 ze dne 26. 2. 2018 - ke smlouvě o zápůjčce peněz uzavřené dne 29. 1. 2018
- Účetní doklad: č. 300400 ze dne 29. 5. 2018 a č. 800012 ze dne 30. 5. 2018 - ke kupní smlouvě na pozemky uzavřené dne 25. 5. 2018
- Účetní doklady: č. 500014 ze dne 18. 6. 2018 a č. 300458 ze dne 30. 6. 2018 - k darovací smlouvě uzavřené dne 18. 6. 2018
- Účetní doklad: č. 800034 ze dne 31. 12. 2018 - zaúčtování odpisů za 12/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 2/2018
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 8/2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Horní Studénky sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 14. 6. 2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Horní Studénky, p. o. sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 8/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené u Základní školy a Mateřské školy Horní Studénky, p. o. dne 26. 6. 2018
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: usnesením zastupitelstva obce č. 2018/23/310 dne 17. 9. 2018 bylo schváleno navýšení příspěvku na provoz na rok 2018 zřízené p. o. ZŠ a MŠ o 117 907 Kč; Výdej finančních prostředků byl upraven rozpočtovým opatřením č. 9/2018 (§ 3113, pol. 5331), schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2018/23/308 dne 17. 9. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem na úřední desce obce od 1. 10. 2018); Převod - bankovní výpis KB, a.s. ze dne 19. 9. 2018 - zaúčtováno dokladem č. 300687

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 10 000 Kč uzavřena mezi obcí Horní Studénky (dárce) a SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Horní Studénky (obdarovaný) dne 18. 6. 2018
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Horní Studénky a R. Š. dne 5. 1. 2018, na přípravu volebních lístků do obálek a roznesení volebních lístků - volby prezidenta

- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcemi Horní Studénky a P. K. dne 1. 2. 2018, na kontrolu průtoků ve vedení vodovodu a další práce dle pokynů starosty
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Usnesením zastupitelstva obce č. 2018/22/295 ze dne 14. 6. 2018 byla schválena investiční dotace ve výši 50 000 Kč pro z. s. Junáku - český skaut, středisko Skalička Zábřeh na nákup areálu "Chata sv. Martina - Olšanské hory"; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 27. 9. 2018. Smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 3. 10. 2018; Výdej finančních prostředků byl upraven rozpočtovým opatřením č. 9/2018 (§ 2421, pol. 6322), schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2018/23/308 dne 17. 9. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem na úřední desce obce od 1. 10. 2018); Převod - bankovní výpis KB, a.s. ze dne 5. 10. 2018 - zaúčtováno dokladem č. 300745. Finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 27. 12. 2018; Proúčtování dotace - dokladem č. 500024 dne 27. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Usnesením zastupitelstva obce č. 2018/23/319 ze dne 17. 9. 2018 byla schválena dotace ve výši 25 000 Kč pro Římskokatolickou farnost Horní Studénky na opravu oltáře farního kostela sv. Linharta. Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 8. 10. 2018. Výdej finančních prostředků byl upraven rozpočtovým opatřením č. 9/2018 (§ 3330, pol. 4223), schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2018/23/308 dne 17. 9. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem na úřední desce obce od 1. 10. 2018); Převod - bankovní výpis KB, a.s. ze dne 18. 10. 2018 - zaúčtováno dokladem č. 300796. Finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 17. 12. 2018; Proúčtování dotace - dokladem č. 500022 dne 17. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02115/OSR/DSM uzavřena dne 18. 6. 2018 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcemi Horní Studénky (příjemce) ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce OÚ Horní Studénky - II. etapa"; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou investiční dotaci ze dne 10. 7. 2018 (ÚZ 00 443) včetně bankovního výpisu KB č. 117 ze dne 10. 7. 2018; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02115/OSR/DSM ze dne 21. 11. 2018; sestava Tisk účetních dokladů s ÚZ 00443 a ORG 201802 za období 12/2018; účetní doklad č. 500021 ze dne 11. 12. 2018 (vyúčtování dotace POV)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč (ÚZ 98 008) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; sestava Tisk účetních dokladů s ÚZ 98 008 za období 09/2018 včetně účetních dokladů; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou Prezidenta ČR ze dne 20. 3. 2018; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 23. 1. 2019; vratka ve výši 11 087 Kč odeslána z účtu obce dne 25. 1. 2019 (bankovní výpis Komerční banky č. 15)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 18. 6. 2018 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcemi Horní Studénky (příjemce) ve výši 35 000 Kč na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Horní Studénky (na pořízení přenosné požární stříkačky); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou investiční dotaci ze dne 28. 6. 2018 (ÚZ 00 415) včetně bankovního výpisu KB č. 111 ze dne 28. 6. 2018; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02389/OKH/DSM ze dne 24. 9. 2018; Faktura došla (ev. č. 100179) na částku 45 000 Kč včetně bankovního výpisu KB č. 160 ze dne 17. 9. 2018 (úhrada faktury); sestava Tisk účetních dokladů s ÚZ 00415 a ORG 201803 za období 12/2018

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 8. 2. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 193 445,60 Kč (evropský podíl 164 428,76 Kč (ÚZ 10533063) a národní podíl 29 016,84 Kč (ÚZ 103133063)) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Horní Studénky na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů
- Smlouva nájemní: na pozemek (část pozemku parc. č. 1722/1 o rozloze 15 m2) uzavřena mezi obcí Horní Studénky (pronajímatel) a manželi J. a R. M. (nájemci) dne 15. 6. 2018
- Smlouva o dílo: na realizaci stavebních prací (1. část VZMR), stavbu střešních konstrukcí a pokládku střešních krytin (2. část VZMR), realizaci vodoinstalace a vytápění (3. část VZMR) a realizaci elektroinstalace (4. část VZMR) uzavřena mezi obcí Horní Studénky (objednatel) a J. N. (zhotovitel) dne 20. 6. 2018; smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 6. 2018; Předávací protokol z předání a převzetí díla zhotovitelem (J. N.) objednateli (obec Horní Studénky) ze dne 29. 9. 2018; Faktura došlá (ev. č. 100140) na částku 92 324 Kč včetně bankovního výpisu KB č. 141 ze dne 17. 8. 2018 (úhrada faktury), faktura došlá (ev. č. 100130) na částku 106 455 Kč včetně bankovního výpisu KB č. 133 ze dne 6. 8. 2018 (úhrada faktury) a faktura došlá (ev. č. 100206) na částku 2 279 508 Kč včetně bankovního výpisu KB č. 186 ze dne 23. 10. 2018 (úhrada faktury); skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 11. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na pozemky (p.č. 310/2 o výměře 84 m2 a p.č. 319/2 o výměře 51 m2 v k. ú. Horní Studénky) uzavřena mezi obcí Horní Studénky (prodávající) a F. Z. a F. E. (kupující) dne 25. 5. 2018
- Smlouvy ostatní: usnesením zastupitelstva obce č. 2018/1/20 ze dne 5. 11. 2018 byla schválena zápůjčka ve výši 100 000 Kč Základní škole a mateřské škole Horní Studénky, p. o. Smlouva o zápůjčce peněz ze dne 8. 11. 2018. Výdej finančních prostředků byl upraven rozpočtovým opatřením č. 12/2018, schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 2018/1/18 dne 5. 11. 2018. (zveřejněno zákonným způsobem na úřední desce obce od 4. 12. 2018); Převod - bankovní výpis KB, a.s. ze dne 9. 11. 2018 - zaúčtováno dokladem č. 300853
- Smlouvy ostatní: smlouva o zápůjčce peněz uzavřena mezi obcí Horní Studénky (zapůjčitel) a Základní školou a mateřskou školou Horní Studénky, p. o. (vydlužitel) dne 29. 1. 2018
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: záměr pronájmu pozemků (část pozemku p.č. 1850/4 o výměře 100 m2 a část pozemku p.č. 1722/1 o výměře 15 m2) zveřejněný od 22. 5. 2018 do 8. 6. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce OÚ Horní Studénky - II. etapa"; Výzva k podání nabídek pro veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 9. 5. 2018; Jmenování hodnotící komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 5. 2018; Evidenční arch podaných nabídek ze dne 25. 5. 2018; Prezenční listina a čestné prohlášení členů komise a nepodjatosti ze dne 25. 5. 2018; Protokol o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 25. 5. 2018; Oznámení ze dne 28. 5. 2018 o výběru dodavatelů ve výběrovém řízení mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek; usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 6. 2018 (vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení a schválilo smlouvu o dílo s J. N.)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: O zadávání zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce (schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016)
- Vnitřní předpis a směrnice: podpisové vzory ke směrnici č. S1/2010 (Směrnice k finanční kontrole) platné od 6. 11. 2018
- Zápisy: z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 2. 2018, 21. 5. 2018 a 27. 7. 2018
- Zápisy: z jednání finančního výboru ze dne 28. 2. 2018 a 23. 5. 2018
- Protokol o výsledku kontroly plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 9. 2018 - provedl kontrolní výbor dne 5. 10. 2018
- Protokol o výsledku kontroly čerpání rozpočtu a kontroly stavu pohledávek ke dni 31. 8. 2018 - provedl finanční výbor dne 17. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 1. 2018, 23. 4. 2018 a 14. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 9. 2018, 5. 11. 2018 a 13. 12. 2018

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 směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Horní Studénky 19. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Horní Studénky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly