



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Studené IČ: 00279561

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

09.05.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo zahájeno dne 10.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.05.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Zástupce obce: Marie Černohousová - místostarostka obce

Při přezkoumání byla přítomna: Ing. Pavla Faltusová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 09.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

Dílčí přezkoumání nebyla vykonána

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,89 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,13 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Studené nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Obecně závazné vyhlášky nebyly ke dni kontroly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů v souladu se zákonem č. 35/2021 Sb.

Studené dne 09.05.2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Studené o počtu 7 stran byla seznámena telefonicky dne 14.05.2024 místostarostka obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Studené
1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 3.2. - 23.2.2023
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2023 schválená na jednání ZO dne 30.11.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 12.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023, schválené na jednání ZO dne 15.06.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 26.06.2023 č. 2/2023, schválené na jednání ZO dne 08.11.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 09.11.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 22.2.2023 jako schodkový, po změnách oproti návrhu, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.2.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 25.5.2020 - 16.6.2020, schválený na jednání ZO dne 16.6.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.6.2020 na roky 2024 - 2026, návrh zveřejněný od 29.5.2023 - dosud,

	schválený na jednání ZO dne 15.6.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.5.2023
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 3.2.2023 - 23.2.2023, schválený na jednání ZO dne 22.02.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.2.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB ze dne 27.03.2023, inkaso částky 138.000 Kč od AUTO LAJZA za prodej nevyužitého dopravního automobilu zásahové jednotky Volkswagen Caravelle 2,5 TDi, SPZ: 3E91600, prodej schválen na jednání ZO dne 30.11.2022 bankovní výpisy z běžného účtu obce vedeného u ČNB (231.11) za leden - prosinec 2023 (číslo výpisu č. 1 - 26), kontrolováno na účtování (poplatky ČNB, SDV, investiční dotace ze SZIF, dotace na volby) bankovní výpisy z běžného účtu obce vedeného u KB (231.10) za leden - prosinec 2023 (měsíční výpisy č. 1 -12), na zaúčtování kontrolován měsíc únor, květen, srpen, říjen, prosinec 2023
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu obce vedeného u KB (231.10) za měsíc únor, květen, srpen, říjen, prosinec 2023, kontrolováno na účtování o předpisu a úhradě závazků vydaná variabilní symbol č. 1/2023 až 12/2023, kontrolováno na účtování o předpisu a inkasu pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 17.11.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 01.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 31.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila k evidenci závazků, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 166 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 64.201,43 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vystavených faktur za rok 2023 vedena v PC, excelová tabulka, k 31.12.2023 vystaveno 12 faktur, saldo účtu 311 v objemu 40.160 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů na jednání ZO dne 29.8.2023 rezignoval starosta obce na mandát, odchodné mu bylo vyplaceno v souladu se zákonem
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZO dne 8.12.2021: č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 3/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2022 Nejsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních

	samosprávných celků a některých správních úřadů.
Pokladní doklad	příjmový, výdajový č. 50 - č. 130, kontrolováno na zaúčtování, účtování v pokladní knize v kolonce "poznámka"
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2023 vedena v PC, excelová tabulka, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrované období vystaveno celkem 130 pokladních dokladů, zůstatek v pokladní knize ve výši 31.799 Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 31.12.2023
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2023
Darovací smlouvy	z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byla vybrána následující darovací smlouva: smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - transferu ze dne 22.2.2023, Obec Studené plátce, Základní umělecká škola Jablonné nad Orlicí příjemce, schválena ZO dne 22.2.2023, schválená výše finančního příspěvku v celkové výši 12.000 Kč, finanční dar v plné výši odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 27.02.2023 ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 03.09.2023, schválena ZO dne 29.08.2023, Obec Studené dárce, Sportovní klub Studené z.s. obdarovaný, schválená výši finančního daru v celkové výši 20.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 04.09.2023 ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	z dne 2.1.2023, kompletace a distribuce volebních lístků, od 1.1. - 31.1.2023, 150 ks, odměna vyplacena za leden 2023 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 24.282,- Kč. Vratka ve výši 14.318,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu vedeného u KB dne 8.1.2024. Částka 239,- Kč byla chybně zaúčtována na pol. 5139 místo na pol. 5175, částka 50,- Kč byla chybně zaúčtována na pol. 5161 místo na pol. 5175 (tyto výdaje byly označeny ÚZ 98008)
Smlouvy o převodu majetku (koupě,	z obdržného seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byly vybrány následující smlouvy:

<p>prodej, směna, převod)</p>	<p>kupní smlouva ze dne 05.08.2023, ZO dne 22.02.2023 souhlasí s nabídkou fyzické osoby na odkoupení parcely 136/2 a garáže na parcele 103 v k.ú. Studené za celkovou cenu 430.000 Kč a pověřuje starostu dokončením transakce, vklad proveden dne 29.08.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 07.08.2023 (sp.zn. V-6239/2023-611), celková kupní cena ve výši 430.000 Kč odepsána v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB dne 11.09.2023 ve prospěch účtu prodávajícího uvedeného ve smlouvě</p> <p>kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 27.9.2023, schválena ZO dne 28.08.2023, Obec Studené prodávající, fyzická osoba kupující, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 269/32 o výměře 9 m2 v k.ú. Studené, vklad proveden dne 06.11.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 05.10.2023 (sp.zn. V-7841/2023-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 900 Kč uhrazena připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu obce vedeného u KB dne 04.09.2023</p> <p>kupní smlouva ze dne 07.12.2022, schválena ZO dne 30.11.2022, Obec Studené prodávající, fyzické osoby kupující, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 268/19 o výměře 42 m2 v k.ú. Studené, právní účinky vkladu do KN ke dni 03.02.2023 (sp.zn. V934/2023-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 8.400 Kč uhrazena na základě vydané faktury variabilní symbol č. 1/023 s datem splatnosti dne 23.2.2023, připsáním fakturované částky v plné výši ve prospěch účtu obce vedeného u KB dne 24.01.2023</p>
<p>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</p>	<p>ke kupní smlouvě - prodej nemovité věci ze dne 27.09.2023, schválena ZO dne 29.08.2023, Obec Studené prodávající, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 269/32 o výměře 9 m2 v k.ú. Studené, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 07.08.2023 do 28.2023</p> <p>ke kupní smlouvě ze dne 07.12.2022, schválena ZO dne 30.11.2022, Obec Studené prodávající, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 268/19 o výměře 42 m2 v k.ú. Studené, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 05.09.2022 do 23.09.2022</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>ze dne 30.11.2022, 22.2.2023, 12.4.2023, 15.6.2023, 29.8.2023, 8.11.2023</p>
<p>Schvalování účetní závěrky</p>	<p>ZO na svém jednání dne 22.2.2023 schválilo účetní závěrku obce Studené sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, , výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 3.088.111,42 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období</p>