



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Anenská Studánka

IČ: 005 80 988

Přezkoumání se uskutečnilo ve dne:

dne 14. května 2019 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Anenská Studánka za rok 2018 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 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.5.2019

Přezkoumání vykonali:

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

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 9.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Paar - starosta obce

Helena Pohlová, DiS. - účetní obce

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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 14.5.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,01 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Anenská Studánka dne 14. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... Škarková
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Anenská Studánka o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Paar, starosta obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 obligace. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

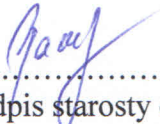
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

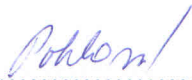
Jaroslav Paar

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Helena Pohlová, DiS.

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

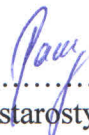
Převzal:

Anenská Studánka dne 14. května 2019

Jaroslav Paar

.....
starosta obce

OBEC
Anenská Studánka
563 01 Lanškroun


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 29.11. - 15.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 4/2018 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí č. 5/2018 - schválené na jednání ZO dne 28.11.2018 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 15.12.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2017
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 29.11. - 15.12.2017, schválený na jednání ZO dne 15.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2017 na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněný od 28.11. - 14.12.2018, schválený na jednání ZO dne 14.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.1.2019
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh byl zveřejněný od 26.3. - 20.4.2018, schválený na jednání ZO dne 20.4.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.4.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedené u KB a ČNB za prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování, vydaná č. 1 - č. 20, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2018, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 30.10.2018, proškolení členů IK dne 3.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 24.1.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
Odměňování členů zastupitelstva	za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc září - prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 1211 ze dne 27.11.2018 (zařazení bezúplatně nabytého majetku) č. 1210 ze dne 10.10.2018 (zařazení VB-obec oprávněná- do majetku)

Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 401.xy, 572.x, 672.xy, 031.xy za leden - prosinec 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2018
Darovací smlouvy	ze dne 1.12.208 na finanční částku 500 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 28.11.2018, kontrolováno z pohledu účtování
Dohody o provedení práce	ze dne 4.1.2018 - kompletace a roznos hlasovacích lístků, příprava a úklid volební místnosti ze dne 3.1.2018, péče o vzhled a údržba zeleně a obecních pozemků ze dne 24.9.2018 - kompletace a roznos hlasovacích lístků, příprava a úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 15.697,66 Kč. Vratka ve výši 14.302,34 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 17.1.2019 z účtu ČNB. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 19.811,28 Kč. Vratka ve výši 3.134,72 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 17.1.2019 z účtu ČNB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1014991850 ze dne 2.11.2018, obec nabyvatel, schválena ZO dne 11.5.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.11.2018, kupní smlouva se zřízením věcného břemene č.j. OUAS 707/2018 ze dne 3.10.2018, obec prodávající a oprávněná osoba, schválena ZO dne 7.9.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.10.2018, kontrolováno z pohledu účtování
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě se zřízením věcného břemene č.j. OUAS 707/2018 ze dne 3.10.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.7.2018 - 30.7.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2017, 23.2.2018, 20.4.2018, 15.6.2018, 7.9.2018, 27.9.2018, 29.10.2018, 28.11.218, 14.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 26.3.2018, 20.6.2018, 28.11.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 3.4.2018, 25.6.2018, 26.11.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 4/2015 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2016 č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Anenská Studánka, úč. od 17.5.2015 č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
Schvalování účetní závěrky	ZO na svém jednání dne 20.4.2018 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017