

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Anenská Studánka

IČ: 005 80 988

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 2. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

dne 20. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Anenská Studánka za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2.10.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.2.2020**

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 3.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Růžena Motlová - místostarostka obce
Kateřina Synková - 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 20.2.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 právníky 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 hospodaří 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 1,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,03 %
- 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 20.2.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím 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,
- 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 byla seznámena a její stejnopis převzala Růžena Synková, místostarostka obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, 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.

Růžena Motlová

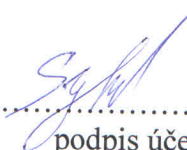
.....
místostarostka obce



.....
podpis místostarostky obce

Kateřina Synková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzala:

Anenská Studánka dne 20.2.2020

OBEC
Anenská Studánka
563 01 Lanškroun

Růžena Motlová

.....
místostarostka obce



.....
podpis místostarostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 28.11. - 14.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 3/2019, schválená na jednání ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí, č. 4/2019 - 6/2019 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 14.12.2018 jako vyrovnaný ve výši 3.951.600,- Kč, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.1.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	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 na roky 2021 - 2022, návrh zveřejněný od 27.11. - 13.12.2019, schválený na jednání ZO dne 13.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.1.2020
Závěrečný účet	na rok 2018, návrh zveřejněný od 27.5. - 14.6.2019, schválený na jednání ZO dne 14.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB za duben - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za duben - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada) vydaná č. 12019 - 142019 kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso) vydaná č. 152019 - č. 172019, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso)
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2019 do 30.6.2019, program Data IT za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a místostarostky a neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za leden - srpen 2019 uvolněného starosty, místostarostky a neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	za duben - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování za období od 1.7.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.4.2019 do 30.6.2019, program Data IT za období od 1.7.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	výpis obrátů účtů 672.xy, 572.xy za leden - červen 2019, výpis obrátů účtů 672.xy, 572.xy, 031.xy za leden - prosinec 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, 31.8.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019, 31.12.2019
Dohody o provedení práce	ze dne 17.6.2019, péče a údržba zeleně a obecních pozemků ze dne 13.5.2019, kompletace a distribuce hlasovacích lístků, úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 24.126,- Kč. Vratka ve výši 8.167,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 20.1.2020 z účtu ČNB BV č. 2.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2018, 30.1.2019, 15.2.2019, 12.4.2019, 14.6.2019, 31.7.2019, 9.9.2019, 14.10.2019, 27.11.2019, 13.12.2019
Činnost finanční výboru	zápis ze dne 1.4.2019, 18.7.2019, 27.11.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 15.4.2019, 10.6.2019, 16.9.2019, 25.11.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 4/2015 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2016 č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, 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 schválené na jednání ZO dne 27.11.2019, účinné od 1.1.2020 č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 2/2019 o místním poplatku ze psů
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 12.4.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 9.9.2019, proškolení členů IK dne 4.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 24.1.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva ze dne 16.1.2019, směna pozemků byla schválena na jednání ZO dne 28.11.2018 Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 18.11.2019, obec prodávající, prodej pozemků byl schválen na jednání ZO dne 9.9.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Směnné smlouvě ze dne 16.1.2019 od 21.8. - 6.9.2018 ke Kupní smlouvě o koupi nemovité věci ze dne 18.11.2019 od 20.8. - 5.9.2019
Darovací smlouva	Darovací smlouva ze dne 19.11.2019, obec dárce finanční částky