



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Anenská Studánka

IČ: 00580988

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

9. května 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 10.01.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.05.2022.

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 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Paar - starosta 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 09.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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, 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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,01 %

C.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.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dokumentace o činnosti finančního výboru za rok 2021 nebyla doložena

Anenská Studánka dne 09.05.2022

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 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 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jaroslav Paar

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Uzavřel kupní, směnnou, darovací a nájemní smlouvu. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

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 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Jaroslav Paar

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Kateřina Synková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 09.05.2022

Jaroslav Paar

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC
Anonská Studánka
503 01 Lanškroun

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 29.11. - 17.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 4/2021, schválená starostou obce dne 7.5.2021, 23.9.2021, 27.10.2021, 18.10.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 29.10.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 7.5.2021, 23.9.2021, 27.10.2021, 18.10.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 11.12.2020 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů, schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 6.1.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 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 na rok 2023 - 2024, návrh zveřejněný od 29.11. - 17.12.2021, schválený na jednání ZO dne 17.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.1.2022
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 25.5.2021 - 18.6.2021, schválený na jednání ZO dne 18.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.6.2021
Bankovní výpis	bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB za září - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 109094 - č. 3112141) bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 1 - č. 28) finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	faktury vydané VS č. 01/2021 až č. 09/2021, kontrolován z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře - předpis, inkaso" faktury přijaté k bankovním výpisům vedeného u KB za září - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře - předpis, úhrada"
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 22.9.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, presenční listina z proškolení členů IK ze dne 3.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25.1.2022
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 163 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 9 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a místostarostky a neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červen - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 0612 - 1212)

	PPD č. p.62 ze dne 3.6.2021 ve výši 4.552,- Kč (související se směnnou smlouvou)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2021 do 31.12.2021 s proučtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT k rozvahovému dni 31.12.2021 stav hotovosti v pokladně nula Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 1612136 z 16.12.2021 (poskytnutí finančního daru)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2021, 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 31.12.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 29.11.2021, obec dárce, schválena ZO dne 24.11.2021, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč odepsaná z účtu obce vedeného u KB dne 16.12.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.10.2021, kompletace a roznos hlasovacích lístků voličům, příprava občerstvení, příprava a úklid volební místnosti, od 1.10. - 31.10.2021, odměna vyplacena za říjen 2021 podle podrobného přehledu za období 10/2021 ze dne 4.1.2021, práce v lese, od 4.1. - 31.1.2021, podle docházkového listu za leden 2021 odpracováno 30 hodin, odměna vyplacena za leden 2021 podle podrobného přehledu za období 01/2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 62.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 16.662,- Kč. Vratka ve výši 14.338,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu ČNB ze dne 2.2.2022.
Smlouvy nájemní	smlouva o pronájmu pozemku č.j OUAS 430/2021 ze dne 16.6.2021, obec pronajímatel, schválena ZO dne 14.5.2021, smlouva na dobu určitou a to na dobu 10 let, účinnost nabyla dnem podpisu oběma smluvními stranami, sjednané roční nájemné ve výši 112 Kč, Poměrná část za rok 2021 ve výši 61 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 9.8.2021 (p/72)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 19.8.2021 na převod vlastnických práv pozemkových parcel, schválena ZO 18.6.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.8.2021 (sp.zn. V-9079/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 50.995 a související náklady v celkové výši 5.726 Kč uhrazeny hotově do pokladny obce dne 19.8.2021 (p/77)

	Směnná smlouva ze dne 3.6.2021, směna pozemkových parcel, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.6.2021, záměr byl zveřejněn od 17.7.2020 - 3.8.2020, směnnou smlouvu schválilo ZO dne 7.8.2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o pronájmu pozemku č.j OUAS 430/2021 ze dne 16.6.2021, obec pronajímatel, schválené ZO dne 14.5.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 28.4.2021 do 13.5.2021 ke kupní smlouvě o koupi nemovité věci ze dne 19.8.2021 na převod vlastnických práv pozemkových parcel, schválené ZO 18.6.2021, zveřejněný a úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 1.6.2021 do 17.6.2021 ke směnné smlouvě ze dne 03.06.2021, záměr zveřejněn od 7.7.2020 - 3.8.2020
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2019 k podpisovým vzorům, úč. od 1.7.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11.12.2020, 12.2.2021, 14.5.2021, 18.6.2021, 13.8.2021, 22.9.2021, 22.11.2021, 17.12.2021
Kontrolní výbor	č. 1/2021 ze dne 19.5.2021 č. 2/2021 ze dne 2.6.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2020 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Anenská Studánka, úč. od 20.2.2020
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 14.5.2021 schválilo účetní závěrku obce Anenská Studánka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 824.329,26 Kč přeúčtován na účet 432 účetním dokladem č. 1206 z 1.6.2021