

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Anenská Studánka

IČ: 00580988

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

07.02.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 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. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.02.2024.

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Růžena Motlová - starostka obce**
Helena Pohlová, DiS. - hlavní účetní 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 07.02.2024.

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 budoucnu.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,02 %

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.

Anenská Studánka dne 07.02.2024

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková


 Digitální podpis:
07.02.2024 19:06

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor

Zdeňka Fassnerová

 Digitální podpis: 07.02.2024 20:03

.....
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:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel 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 ručitélského 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 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Anenská Studánka o počtu 7 stran byla seznámena dne 07.02.2024 starostka obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Anenská Studánka

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 25.11.2022 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2023, 3/2023, 4/2023, 6/2023 schválená starostkou obce dne 2.2.2023, 30.6.2023, 31.7.2023, 20.11.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 29.10.2018 a 19.4.2023 č. 2/2023 a 5/2023 schválená na jednání ZO dne 8.2.2023, 20.9.2023 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 14.12.2022 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 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 na roky 2025 - 2026, návrh zveřejněný od 26.10. - 13.11.2023, schválený na jednání ZO dne 1.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 5.12.2023
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 22.5.2023 dosud, schválený na jednání ZO dne 28.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.7.2023 vč. 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 výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB č. 98019611/0710 za leden - prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování, účetní doklad č. 1 až č.

	27 výpisy z běžného účtu vedeného u KB č. 25820611/0100 za červenec 2023, kontrolováno na zaúčtování, účetní doklad č. 707084, 100785, 1107086, 1207087, 1407088, 1707089, 2007090, 2107091, 2407092, 2507093, 3107094 (složení čísla dokladu den/měsíc/číslo výpisu)
Faktura	faktury vydané variabilní symbol č. 042023 - č. 112023, kontrolováno na zaúčtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře - předpis/inkaso pohledávky) faktury přijaté evidované knize Došlých faktur pod číslem 145 - 162, kontrolováno na zaúčtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře - předpis/úhrada závazku)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2023, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 20.09.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 01.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 vypracována dne 25.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny schodky a manka, nebyly zjištěny přebytky
Kniha došlých faktur	kniha za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 183 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 14.315,32 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 vystaveno 21 faktur v číselné řadě 212023, saldo účtu 311 v objemu 16.385,92 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktury a pohledávky z nájmu
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový č. 98 - č. 100 a výdajový č. 220 - č. 238 za prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování (účetní doklad č. 1012)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 s průúčtováním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrované období bylo vystaveno celkem 338 pokladních dokladů, z toho 238 výdajových dokladů a 100 příjmových dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 3.284 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 31.12.2023
Účetní doklad	č. 1212 ze dne 18.12.2023 (zaúčtování směnné smlouvy)
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 obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz 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 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 2.12.2023, schválena ZO dne 1.12.2023, Obec dárce, TJ Sokol Damník, z.s. obdarovaný, schválena výše finančního daru v celkové výši 2.000 Kč vyplacena hotově z pokladny obce dne 5.12.2023 (v/225)
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2023, kompletace a dodání hlasovacích lístků do domácnosti v obci Anenská Studánka, příprava a úklid volební místnosti, od 2.1. - 31.1.2023, vyplacena na období leden 2023
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 21.971,- Kč. Vratka ve výši 16.629,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu ČNB dne 11.1.2024.
Smlouvy nájemní	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o nájmu v období 2023 byla vybrána následující smlouva: smlouva o pronájmu pozemku ze dne 2.5.2023, schválena ZO dne 19.4.2023, Obec pronajímatel, fyzická osoba nájemce, předmět smlouvy: pronájem pozemkové parcely č. 852/1 o výměře 170 m2 v k.ú. Anenská Studánka, smlouva na dobu určitou a to na dobu 10 let, smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami, sjednané roční nájem é ve výši 2 Kč/m2/rok, za plochu 170 m2 činí 340 Kč/rok a je splatné nejpozději do 30.6. příslušného kalendářního roku, nájemné za rok 2023 ve výši 226 Kč uhrazeno hotově do pokladny obce dne 14.6.2023 (p/67)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byla vybrána následující smlouva: směnná smlouva ze dne 13.12.2023, schválena ZO dne 20.9.2023, předmětem smlouvy směna pozemkových parcel v k.ú. Anenská Studánka, Obec-první směňující- výlučným vlastnickém ppč. 859/2 o výměře 131 m2, fyzická osoba-druhý směňující- výlučným vlastníkem ppč. 79/2 o výměře 10 m2 a ppč. 80/2 o výměře 7 m2, právní účinky vkladu do KN ke dni 15.12.2023 (sp.zn. V-9931/2023-611), druhý směňující vypořádá rozdíl ve výši 5.700 Kč hotově do pokladny obce dne 23.12.2023 (p/100)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-2026757, schválena ZO dne 28.6.2023, Obec budoucí povinná, ČEZ Distribuce, a.s budoucí oprávněná, dotčené pozemky: ppč. 835/3, 259/2, 261/2, 835/21, 835/20 a 260/9 v k.ú. Anenská Studánka, sjednaná jednorázová náhrada ve výši 2.000 Kč bez DPH bude vyplacena budoucí povinné po provedení vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí za podmínek stanovených Vlastní smlouvou
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o pronájmu pozemku ze dne 2.5.2023, schválené ZO dne 19.4.2023, Obec pronajímatel, předmět smlouvy: pronájem pozemkové parcely č. 852/1 o výměře 170 m2 v k.ú. Anenská Studánka, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce

	<p>umožňující dálkový přístup od 17.3.2023 do 3.4.2023</p> <p>ke směnné smlouvě ze dne 13.12.2023, schválené ZO dne 20.9.2023, předmětem smlouvy směna pozemkových parcel v k.ú. Anenská Studánka, Obec-první směňující- výlučným vlastnickém ppč. 859/2 o výměře 131 m2, fyzická osoba-druhý směňující- výlučným vlastníkem ppč. 79/2 o výměře 10 m2 a ppč. 80/2 o výměře 7 m2, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 7.8.2023 do 23.8.2023</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání, jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>vnitřní pokyn starostky č. 1/2023 s účinností od 1.3.2023, na poskytnutí stravenkového paušálu zaměstnancům obce</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 14.12.2022, 8.2.2023, 19.4.2023, 28.6.2023, 20.9.2023, 4.10.2023, 1.12.2023, 18.12.2023</p>
Finanční výbor	<p>č. 1/2023 ze dne 5.4.2023 - kontrola plnění rozpočtu k 28.2.2023, kontrola bankovních výpisů, pokladní deník</p> <p>č. 2/2023 ze dne 22.5.2023 - účetní závěrka obce, závěrečný účet obce</p> <p>č. 3/2023 ze dne 25.10.2023 - návrh rozpočtu na rok 2024, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2025 - 2026</p>
Kontrolní výbor	<p>č. 1/2023 ze dne 3.5.2023 - kontrola plnění usn. ZO</p> <p>č. 2/2023 ze dne 11.10.2023 - kontrola plnění usn. ZO</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>schválená na jednání ZO dne 14.12.2023:</p> <p>o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2023, č. 2/2022, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů dne 16.12.2022</p> <p>schválené na jednání ZO dne 18.12.2023:</p> <p>o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023</p> <p>o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023</p> <p>zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů dne 18.12.2022</p>
Schvalování účetní závěrky	<p>ZO na svém jednání dne 28.6.2023 schválilo účetní závěrku obce Anenská Studánka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 828.534,54 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)</p>