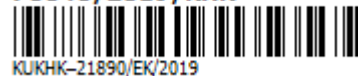




76646/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Studnice, IČ: 00273082
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Studnice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 10.07.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: obec Studnice
Studnice 1
549 48 Studnice

Zástupci za obec:

- Mgr. Kristýna Kubínová - starostka
- Václava Wagnerová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 20.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Studnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dále byla schválena rozpočtová opatření číslo 9 a 10, jejichž zveřejnění bylo ověřeno na úřední desce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 3.12.2018, zveřejněna 1.1.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.2.2019 jako schodkový ve výši příjmů 17 763 000,- Kč a výdajů ve výši 24 343 745,40 Kč s dofinancováním ve výši 6 580 745,40 Kč (z toho splátky úvěru činí 351 000,- Kč a zapojení přebytku z minulých let 6 931 745,40 Kč). Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 21.2.2019 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020 - 2021 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen 11.2.2019 a zveřejněn 21.2.2019. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 28.1.2019 do schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 17.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 26.6.2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2018 byla schválena v zastupitelstvu obce dne 17.6.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkové organizaci písemně dopisem ze dne 13.2.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 373, 374, 388, 401, 403 a 451 které byly zaslány elektronicky a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-21890/EK/2019.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za březen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc březen. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Česká národní banka, č. účtu 94-1217551/0710, výpisy č. 6 a 7

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1183006329/0800, výpisy č. 042-062

Česká spořitelna, a.s. - číslo úvěrového účtu 336058409/0800 - výpis č. 003

Česká spořitelna, a.s. - číslo investičního účtu 5377171339/0800 - výpis č. 001

Česká spořitelna, a.s. - číslo II. BÚ 5512204309/0800 - výpis č. 008

Celkový zůstatek na účtu 231 činí k 31.12.2019 částku 20 460 053,70 Kč.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatech jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Dále byla kontrolována rozvaha k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9. a k 31.12.2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny zastupitelů za měsíc září jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela darovací smlouvy na finanční dary, např.:

Městská knihovna Náchod - 25 000,- Kč

Linka bezpečí, z.s. - 5 000,- Kč

Městské kulturní středisko, Červený Kostelec - 2 000,- Kč na vydání sborníku Rodným krajem

Osvětová beseda Vysokov - 2 000,- Kč

Oblastní charita Červený Kostelec - 15 000,- Kč na provoz a rozvoj služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České

Zaúčtováno na účtu 572.

Smlouvy nájemní

Obec jako propachtovatel uzavřela dne 19.2.2019 pachtovní smlouvu. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 436 v k.ú. Všeliby - 3 699 m² - určeno k provozování zemědělské výroby. Roční pachtovné je stanoveno ve výši 1 327,- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.3.2019. Záměr byl zveřejněn od 16.1.2019, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo dne 11.2.2019.

Smlouvy o půjčce

Obec jako zapůjčitel uzavřela dne 14.3.2019 smlouvu o zápůjčce se spol. Vodovody a kanalizace, a.s. Výše zápůjčky je stanovena ve výši 650 000,- Kč, úroková sazba se sjednává ve výši diskontní sazby ČNB zvýšené o 0,4 % p.a. Účelem zápůjčky je krytí nákladů na vybudování stavby "Studnice vodovod mezi čp. 59 a 33". Vydlužitel bude splácet zápůjčku v ročních splátkách 130 000,- Kč do roku 2024. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo dne 11.3.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 14.3.2019 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace se spol. Vodovody a kanalizace, a.s. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční podpory ve výši 599 703,- Kč na základě individuální žádosti příjemce ze dne 1.3.2019. Dotace byla poskytnuta za účelem podpory akce "Studnice vodovod mezi čp. 59 a 33" - prodloužení vodovodu ve Studnici. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování byl stanoven do 30.7.2019. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna od 14.3.2019. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 11.3.2019. Závěrečné vyúčtování bylo předloženo dne 29.7.2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec uzavřela kupní smlouvu se zřízením předkupního práva jako práva věcného a s výhradou zpětné koupě na prodej pozemku p.č. 210/5 v k.ú. Starkoč u Vysokova - trvalý travní porost o výměře 1 535 m² včetně všech součástí a příslušenství za dohodnutou kupní cenu 911 022,50 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 13.3. do 8.4.2019, vlastní prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.4.2019. Pozemek byl odúčtován z majetku obce dne

4.6.2019, v den podání návrhu na vklad. Kupní cena byla uhrazena dne 3.4. (zálohová platba) a 29.5.2019.

Obec uzavřela smlouvu o bezúplatném převodu majetku pořízeného v rámci projektu "Zpracování digitálního povodňového plánu, vybudování sítě varovného a vyrozumívacího systému pro Mikroregion Úpa". Zůstatková hodnota majetku činí 343 419,01 Kč. Majetek byl zařazen na účet 401.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v roce 2011 uzavřela smlouvu o úvěru s Českou spořitelnou, a.s. na spolufinancování projektu "Kanalizace Zblou". Výše úvěru činila 3 500 000,- Kč, úvěr bude splácen měsíčními splátkami ve výši 29 167,- Kč do 20.12.2021. Zůstatek úvěru činí k 30.9.2019 Kč 786 620,- a k 31.12.2019 činí 699 119,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány následující dotace. Smlouvy a další podklady pro kontrolu byly zaslány elektronicky a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-21890/EK/2019.

- UZ 98 348 - neinvestiční dotace na volby do EP ve výši 87 000,- Kč, vyčerpáno bylo 36 600,70 Kč (zaúčtováno na účtu 672). Vratka ve výši 50 399,30 Kč byla uhrazena dne 21.1.2020 a k 31.12.2019 byla tato vratka vedena na účtu 374

- UZ 29 014 - neinvestiční dotace ve výši 43 560,- Kč od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku (zaúčtováno na účtu 672)

- UZ 29 015 - neinvestiční dotace od Ministerstva zemědělství ve výši 39 040,- Kč a 25 120,- Kč na ekologicky a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, dotace je k 31.12.2019 vedena na účtu 672

- UZ 17 969 - investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 685 878,47 Kč na projekt "Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Studnice", předložena byla závěrečná zpráva i zjednodušená žádost o platbu, dotace byla k 31.12.2019 zaúčtována na účtech 388, 403 a 374

- UZ 15 974 - doplatek investiční dotace od Ministerstva životního prostředí ve výši Kč 373 760,30 na akci " Sběrný dvůr Studnice " - realizace do 1.10.2018, termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení stanoven byl stanoven do 1.4.2019, zaúčtováno na účtu 388, 403 a 374

- UZ 33 063 - průtoková dotace pro Základní školu a Mateřskou školu, Studnice, okres Náchod v celkové výši 392 089,- Kč

Výše poskytnuté dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má Směrnici č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 21.2.2019. V roce 2019 probíhala veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava chodníku Řešetova Lhota". Předloženo bylo:

- Čestné prohlášení o nepojatosti
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 2.10.2019

- Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 2.10.2019
 - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2.10.2019, osloveny byly čtyři firmy, svoji nabídku poslaly dvě firmy, vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, a to 293 042,49 Kč bez DPH
 - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
 - SOD ze dne 16.10.2019 - cena souhlasí s cenou vysoutěženou
 - Dodatek č. 1 - navýšení ceny na částku 339 614,09 Kč bez DPH
- Vyfakturováno bylo ve vysoutěžené částce včetně dodatku č. 1.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol z kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Studnice, okres Náchod ze dne 23.5.2019. Tento protokol je součástí spisu č.j. KUKHK-21890/EK/2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva z 3.12.2018, 14.1., 11.2., 11.3., 8.4., 13.5., 17.6., 9.9., 14.10. a 11.11.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Studnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Studnice za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Studnice za rok 2019

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Studnice - za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Studnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Studnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Studnice.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Studnice o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Mgr. Kristýna Kubínová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 50.000,00 Kč.**

Starostka obce svým podpisem potvrzuje, že dle vzájemné oboustranné dohody obec nebude podávat stanovisko.

Převzala dne: 20.05.2020

Mgr. Kristýna Kubínová

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Studnice	Mgr. Kristýna Kubínová
2	1	Královéhradecký kraj	Nad' a Naglová

KONTAKTY:

Nad' a Naglová 736 521 912 nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková 725 301 866 imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Studnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	699 119,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		699 119,00 Kč

Příjem v roce 2019	21 353 872,50 Kč
Příjem v roce 2018	21 502 220,00 Kč
Příjem v roce 2017	17 898 251,00 Kč
Příjem v roce 2016	15 184 856,00 Kč
Příjmy celkem	75 939 199,50 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	18 984 799,88 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	3,68%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 390 879,93 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%