

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Studně

se sídlem Tři Studně 25, 592 04 Fryšava pod Žákovou horou, IČO: 00842214
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. srpna 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **2. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **24. května 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Tři Studně
Tři Studně 25
592 04 Fryšava pod Žákovou horou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Žaneta Hanusová**
pověření číslo 20215065466_3

Podklady předložil:

Miloš Brabec - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	10,30 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,65 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,31 %
Ukazatel likvidity	16,26

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. května 2022

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 24. května 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Tři Studně	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tři Studně byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2020 do 29. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, zveřejněn od 6. 1. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - rok 2021

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 7. 4. 2021, zveřejněno od 26. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 26. 5. 2021, zveřejněno od 9. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 16. 6. 2021, zveřejněno od 30. 6. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 5. 2021 do 17. 6. 2021, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 23. 6. 2021 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen a sestaven ke dni 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - předložen a sestaven ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - předložena a sestavena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - předložena a sestavena ke dni 30. 6. 2021

Hlavní kniha - předložena a sestavena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura číslo 321001 až 321122)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura číslo 421001 až 421087)

Faktury:

- č. 122010149 (KDF č. 321096) vystavená dne 7. 6. 2021 na částku 297.515,- Kč vč. DPH, firmou Požární bezpečnost s.r.o., IČO: 27660940 (přenosná motorová stříkačka TOHATSU, čerpadlo kovové HERON), uhrazená dne 17. 6. 2021, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 25, zaúčtováno na účet 022, 028

- č. 20210084 (KDF č. 321102) vystavená dne 21. 6. 2021 na částku 181.500,- Kč vč. DPH, dodavatel Ing. Josef Pitka, IČO: 12705161 (nákladní automobil speciální MAGMA), uhrazená dne 28. 6. 2021, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 27, zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (KB - běžný účet 3x, ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc březen rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 až 13 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2021 (č. 21000001 až 21000120)

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21000096 až 21000120)

Evidence majetku - předložena ke dni 30. 6. 2021 - účet 031, 022, 028, 042

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc červen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021.

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

- Kupní smlouva o prodeji prefabrikované garáže (obec kupující) ze dne 27. 5. 2021 (Lenka Krejčí, Radešínská Svatka) na nákup prefabrikované garáže za částku 12.500,- Kč, uhrazena dne 8. 6. 2021, úhrada doložena bankovním výpisem KB, a.s. č. 24, zaúčtováno na účet 022, schváleno v zastupitelstvu dne 26. 5. 2021

- Kupní smlouva o prodeji vozidla (obec kupující) ze dne 14. 6. 2021 (Ing. Josef Pitka, IČO: 12705161) na nákup Nákladního automobilu speciální MAGMA za částku 181.500,- Kč vč. DPH, zaúčtováno na účet 042, schváleno v zastupitelstvu dne 26. 5. 2021

- Kupní smlouva na nákup pozemku číslo 63 v katastrálním území Tři Studně o výměře 1971 m2 ze dne 29. 3. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 29. 3. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021

Darovací smlouva - na finanční dar ve výši 5.000,- Kč (Společnost pro ranou péči, IČO: 75094924) na ranou péči klientské rodině v obci Tři Studně ze dne 3. 5. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2021 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 10. 5. 2021, KB, a.s. č. výpisu 19)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 12. 2020, 24. 2. 2021, 7. 4. 2021, 26. 5. 2021, 16. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 4 dne 6. 10. 2021, zveřejněno od 20. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 29. 12. 2021, zveřejněno od 9. 1. 2022 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen a sestaven ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - předložen a sestaven ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 321001 až 321271)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 421001 až 421319)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB - běžný účet 3x, ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 38 až 41 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (č. 21000001 až 21000233)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21000207 až 21000233)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 29. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 29. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Smlouva o dílo (dodavatel STAKO VYSOČINA, IČO: 02816052) ze dne 23. 9. 2020 na stavbu „Chodníky v obci Tři Studně“, cena díla 604.227,43 Kč bez DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 7. 10. 2020

Dodatek č. 1 ze dne 3. 11. 2020 ke smlouvě o dílo ze dne 23. 9. 2020 o snížení ceny díla na 590.053,50 Kč bez DPH z důvodu méně prací

Dodatek č. 2 ze dne 5. 5. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 23. 9. 2020 o snížení ceny díla na 581.175,21 Kč bez DPH z důvodu méně prací

Faktura - č. 20200093 (KDF č. 3000225) ze dne 13. 11. 2020 ve výši 713.964,74 Kč vč. DPH (590.053 Kč bez DPH), uhrazeno dne 30. 11. 2020 (výpis č. 52 k účtu vedenému u Komerční banky), zařazeno na účet 042

Faktura - č. 20210021 (KDF č. 321089) ze dne 5. 5. 2021 ve výši -10.742,73 Kč vč. DPH (-8.878,29 Kč bez DPH), úhrada přijata dne 26. 5. 2021 (výpis č. 21 k účtu vedenému u Komerční banky), zařazeno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Směnná smlouva (obec nabývá) p.č. 502/2 o výměře 9 m2 v katastrálním území Tři Studně (druhá strana nabývá)

p.č. 506/2 o výměře 9 m2 v katastrálním území Tři Studně ze dne 11. 12. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2021, záměr vyvěšen od 18. 10. 2021 až 3. 11. 2021

Darovací smlouvy:

- na finanční dar ve výši 1.000,- Kč (Centrum pro zdravotně postižené kraje Vysočina, o.p.s, IČO: 26594706) na provozní výdaje ze dne 19. 7. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 26. 7. 2021, KB, a.s. č. výpisu 31)

- na finanční dar ve výši 5.000,- Kč (Domácí hospic Vysočina, o.p.s, IČO: 70803978) na zajištění domácí hospicové péče ze dne 12. 7. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 19. 7. 2021, KB, a.s. č. výpisu 30)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny FV02791.01218 ve výši 100.000 Kč na akci „Oprava komunikace v obci Tři Studně“ ze dne 21. 7. 2021

- Žádost o dotaci ze dne 28. 4. 2021

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 11. 10. 2021

Smlouva o dílo (dodavatel SILPRA silniční práce s.r.o., IČO: 28149726) ze dne 28. 5. 2021 na stavbu „Oprava místní komunikace v obci Tři Studně“, cena díla 199.771,- Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021

Faktura - č. 121065 (KDF č. 3210174) ze dne 21. 9. 2021 částka 199.771,- Kč vč. DPH, uhrazeno dne 27. 9. 2021 (výpis č. 41 k účtu vedenému u Komerční banky) zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14. 7. 2021, 7. 8. 2021, 6. 10. 2021, 12. 11. 2021, 10. 12. 2021, 29. 12. 2021