

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Studně

se sídlem Tři Studně 25, 592 04 Fryšava pod Žákovou horou, IČO: 00842214
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 2022 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 **7. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **24. dubna 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložili:

Miloš Brabec - starosta
Ing. Emil Dvořák - účetní

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně za rok 2022

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 2022 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	21,89 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,68 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,36 %
Ukazatel likvidity	16,42
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. dubna 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, zveřejněn dne 9. 1. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření schváleno zastupitelstvem:

- č. 1 dne 18. 5. 2022, zveřejněno dne 5. 6. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. do 31. 7. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Kniha došlých faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 322001 až 322109)

Kniha odeslaných faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 422001 až 422075)

Faktura:

- č. 220100118 ze dne 28. 4. 2022 (KDF č. 322062) dodavatel AED Line CZ, s.r.o. IČO 01943243 na částku 83 127 Kč vč. DPH za nákup defibrilátoru, uhrazena dne 4. 5. 2022 výpis č. 20 (KB a.s.), zaúčtováno na účet (042)

- č. 104220094 ze dne 23. 6. 2022 (KDF č. 322096) dodavatel VHS Bohemia a.s. IČO 47910305 na částku 9 619,50 Kč vč. DPH za nákup plastové nádrže, uhrazena dne 27. 6. 2022 výpis č. 28 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

Bankovní výpis - předloženy ke dni 30. 6. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za hlavní činnost měsíc duben 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 16 - 19)

Pokladní kniha - za hlavní činnost předložena ke dni 30. 6. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 114)

Pokladní doklady - za hlavní činnost za měsíc červen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 88 až 114)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 042) ke dni 30. 6. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 29. 12. 2021, 9. 2., 16. 3., 18. 5. a 15. 6. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření schváleno zastupitelstvem:

- č. 2 dne 7. 9. 2022, zveřejněno dne 21. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022
Kniha došlých faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 322001 až 322252)
Kniha odeslaných faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 422001 až 422303)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s. - 3x, ČNB)
Účetní doklady - měsíc listopad 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 46 - 49)
Pokladní kniha - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 211)
Pokladní doklady - za měsíc říjen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 163 až 180)
Obecně závazná vyhláška obce Tři Studně č. 3/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022, schváleno zastupitelstvem 10. 12. 2021
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 28. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2022
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022
Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 2. 2. 2023
Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU k 31. 12. 2022
Smlouva o poskytnutí dotace FV0282.0098 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 24. 6. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava komunikace v obci Tři Studně“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 3. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 6. 1. 2023
Smlouva o dílo ze dne 8. 9. 2022, zhotovitel SILPRA silniční práce s.r.o. IČO 28149726, předmět smlouvy "Oprava místních komunikací v obci Tři Studně", cena díla 216 561 Kč s DPH, dokončení díla do 31. 10. 2022
Faktura č. 122050 ze dne 15. 9. 2022 (KDF č. 154) dodavatel SILPRA silniční práce s.r.o. IČO: 28149726 na částku 216 561 Kč vč. DPH za opravu MK dle SOD, uhrazena dne 26. 9. 2022 výpis č. 41 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 7., 7. 9., 19. 10., 9. 11., 30. 11., 9. 12. a 28. 12. 2022