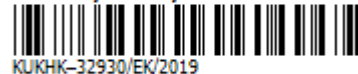




25731/2020/KHK



KUKHK-32930/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice, IČ: 00580171 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2019
- 27.2.2020

na základě písemné žádosti obce Dolní Olešnice 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 28.06.2019 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 Dolní Olešnice
39
543 71 Hostinné

Zástupci za Obec:

- Radoslava Cermanová - starostka obce
- Iva Roháčová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 27.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Dolní Olešnice závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2019 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 518 108,- Kč. Schváleno v ZO dne 21.12.2018, doloženo oznámení PO ze dne 15.1.2019.

ZO na svém zasedání dne 30.9.2019 schválilo navýšení neinvestičního příspěvku ve výši 28 000,- Kč z důvodu organizačních změn.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2018 jako schodkový s příjmy ve výši 6 321 007,- Kč a výdaji ve výši 7 815 937,- Kč. Schodek ve výši 1 494 930,- Kč bude kryt z přebytků minulých let. Z tohoto přebytku budou rovněž hrazeny splátky dlouhodobého úvěru. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 21.12.2018 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na r. 2019 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 23.11.2018 do 21.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 13, která byla schválena ZO, případně starostkou obce v souladu se schválenou kompetencí ze dne 24.9.2015. 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2022, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 23.11.2018 do 21.12.2018, ve stejném termínu byl zveřejněn na elektronické úřední desce a jeho zveřejnění stále trvá.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 15.4.2019 s výrokem "s výhradou", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 12.3.2019 do 29.4.2019. Od data schválení je závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. V tentýž den byla také schválena účetní závěrka obce za rok 2018. Účetní závěrku PO schválilo ZO na svém zasedání dne 15.4.2019.

Pokladní doklad

Obec veden tři pokladny-hlavní, hospodářské činnosti a opatrovance. Pokladní doklady včetně pokladní knihy, které jsou vedeny v elektronické podobě, byly kontrolovány za období únor a listopad 2019. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisy v pokladních knihách. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.09.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2019. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a listopad 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- ČS, a.s. č. ú. 1303698359/0800 - ZBÚ

- ČS, a.s. č. ú. 19-1303698359/0800 - hospodářské činnosti

- ČS, a.s. č.ú. 454273169/0800 - úvěrový účet
 - ČS, a.s. č.ú. 1055137113/0800 - účet cizích prostředků-opatrovanec
 - ČNB č. ú. 94-7115601/0710 ZBÚ
- za období únor a listopad 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako oprávněná v kontrolovaném období uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene dne 25.6.2019 za účelem investiční výstavby v k.ú. Dolní Olešnice za dohodnutou úplatu ve výši 12 500,- Kč bez DPH. Zřízení věcného břemene bylo schváleno v ZO dne 17.6.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze dotace, které jsou smluvně podchyceny, např. Městu Trutnov (přestupky), DSO, MAS, SMO (členské příspěvky).

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv, jejichž poskytnutí bylo vždy schváleno v ZO. Finanční dary byly poskytnuty převážně na sociální služby, namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 24.4.2019 uzavřená s Oblastní charitou Trutnov na pečovatelské služby ve výši 10 154,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 19.6.2019 uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec ve výši 5 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 7.1.2019 uzavřená s Domovem pro seniory Pilníkov ve výši 5 000,- Kč.

Poskytnutí darů bylo schváleno v ZO. Poskytnuté dary jsou průčtovány na účtu 572.

Obec dále poskytovala finanční dary (pastelkovné) žákům ZŠ v celkové výši 15 000,- Kč, které jsou schváleny v rámci rozpočtu na rok 2019.

Obec rovněž dary obdržela, a to v celkové výši 8 000,- Kč. Předložena např. smlouva z 21.11.2019 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč na pořádání kulturní akce. Dary jsou průčtovány na účtu 672.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik majetkoprávních smluv, z nichž namátkově kontrolovány:

- obec jako prodávající uzavřela kupní smlouvu dne 2.9.2019 na prodej p.p.č. 682/4 o výměře 1045 m² v k.ú. Dolní Olešnice za dohodnutou cenu ve výši 104 500,- Kč. Touto smlouvou zároveň zřizují právo služebnosti ve prospěch oprávněné Obce Dolní Olešnice za účelem uložení inženýrské sítě. Záměr byl zveřejněn od 25.9.2018 do 10.10.2018. Prodej a uzavření smlouvy bylo schváleno v ZO dne 26.11.2018. Majetek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 5.9.2019. Zároveň touto smlouvou kupující uhradil náklady ve výši 12 258,- Kč za zhotovení vodovodní přípojky.
- obec jako prodávající uzavřela kupní smlouvu dne 4.12.2019 na prodej pozemku 274/2 v k.ú. Dolní Olešnice za dohodnutou cenu ve výši 3 800,- Kč. Záměr byl zveřejněn od 25.10.2019 do 11.11.2019. Prodej a uzavření smlouvy bylo schváleno v ZO dne 25.11.2019. Majetek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 5.12.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,- Kč. Profinancovaná část dotace ve výši 17 505,- Kč je proúčtována na účtu 672. Vratka dotace ve výši 11 495,- Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 ve výši 126 287,- Kč., která byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.12.2018, 11.2.2019, 15.4.2019, 17.6.2019, 12.8.2019, 30.9.2019, 25.11.2019, 19.12.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Ke kontrole byl předložen Zápis z kontroly ze dne 30.6.2019, která byla provedena na základě "Pověření k vykonání veřejnoprávní kontroly" za období od 1.1.2018 do 31.12.2018. Z protokolu je zřejmé, že obec zkontrolovala hospodaření své příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dolní Olešnice, kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Obec uzavřela SOD 6.8.2018 a zveřejnila ji až 19.11.2018.

- Přijato nápravné opatření - přijato systémové opatření.

Obec v kontrolovaném období neuskutečnila žádnou VZMR, která by podléhala zveřejnění na profilu zadavatele (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Olešnice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,73 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dolní Olešnice 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 1 472 374,60 Kč.**

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

Dolní Olešnice, dne 27.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice.

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 Dolní Olešnice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Radoslava Cermanová .

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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.**

Převzal dne: 27.02.2020

Radoslava Cermanová

.....
starostka obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dolní Olešnice	Radoslava Cermanová
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dolní Olešnice 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	4 221 226,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	1 568 694,00 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		5 789 920,00 Kč

Příjem v roce 2019	7 198 696,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 717 777,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 025 756,00 Kč
Příjem v roce 2016	7 841 407,00 Kč
Příjmy celkem	28 783 636,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 195 909,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	80,46%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 317 545,40 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	1 472 374,60 Kč
Překročení v procentech	20%