



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Olešnice, IČ: 00275182
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.8.2016
- 14.2.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Olešnice
Olešnice 63
517 36 Olešnice

Zástupci za Obec:

- Jiří Moravec - starosta
- Jaroslava Dostálová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**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**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u KB, a.s., č. ú. 8528571/0100, zůstatek k 31.12.2016 činí 17.910.544,36 Kč,
- u ČNB č. ú. 94-6813571/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 459.799,86 Kč.

Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeným v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Obec Olešnice (jako dárce) uzavřela dne 19.7.2016 Darovací smlouvu s Farní Charita Rychnov nad Kněžnou na finanční dar ve výši 2.000,- Kč, dar je poskytnut jako neúčelový, v ZO schváleno 29.6.2016. Dar ve výši 2.000,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 28.7.2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i na elektronické úřední desce od 3.2.2016 do 24.2.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně ručně vedena.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2016 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 16.12.2015.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha Rozvahy k 30.6.2016 a k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Rozpočtové změny během roku 2016 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1, č. 2, č. 3, č. 4 a č. 5 (schváleno v ZO dne 27.4., 29.6., 31.8., 19.10. a 21.12.), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestavený na období let 2018 až 2021 a v ZO schválen dne 21.12.2016.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 6.056.651,58 Kč.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 24.2.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 6.106.700,- Kč a výdajů 3.558.640,- Kč, financování 2.548.060,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2016 individuální neinvestiční dotaci ze svého rozpočtu na základě obdržené žádosti a uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace:

- dotaci pro Myslivecký spolek STŘEZMÁ Olešnice ve výši 30.000,- Kč dle žádosti ze dne 30.11.2015 na účel "Nákup chladicího agregátu pro chladicí box". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 24.2.2016, dotace bude převedena na účet spolku nejpozději do 10 dnů po nabytí účinnosti této smlouvy, částka ve výši 30.000 Kč byla z účtu obce zaslána dne 26.2.2016. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2016. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č.1/2016 byla oboustranně podepsána dne 25.2.2016. Finanční vyúčtování dotace předloženo dne 3.11.2016 a dotace byla zúčtována do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2016 byly příjmy obce posíleny o tuto účelovou dotaci:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů a Senátu zálohu ve výši 21.000,-Kč (UZ 98193). Obec čerpala 13.011,- Kč. Vratka dotace činí 7.989,-

Kč a byla vrácena při finančním vypořádání dne 12.1.2017. Nevyčerpaná část dotace je k 31.12.2016 vedena na účtu 374.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2016 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 3.824.310,- Kč. K nákupu pozemků dle položky 6130 nedošlo.

Předmětem kontroly byly:

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 216/50, smlouva uzavřena dne 25.1.2016, v ZO dne 21.10.2015, záměr zveřejněn, právní účinky vkladu dne 22.2.2016.
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 216/49, smlouva uzavřena dne 16.5.2016, v ZO dne 27.4.2016, záměr zveřejněn, právní účinky vkladu dne 19.5.2016.
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 216/52, smlouva uzavřena dne 3.10.2016, v ZO dne 27.4.2016, záměr zveřejněn, právní účinky vkladu dne 6.10.2016.
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 216/48, smlouva uzavřena dne 21.9.2016, v ZO dne 29.6.2016, záměr zveřejněn, právní účinky vkladu dne 6.10.2016.

Dále byla předložena:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6.10.2016 na pozemky p.č. 927/3 a p.č. 927/4 v k.ú. Olešnice u Rychnova nad Kněžnou, v ZO schváleno, záměr zveřejněn, právní účinky dne 12.10.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela dne 5.12.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-2007958/VB/3 Olešnice, 263/1, Hunter - kab. příp. NN s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín na pozemku p.č. 263/3 a p.č. 267/1 v k.ú. Olešnice u Rychnova nad Kněžnou. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč. Tato částka nebyla ke dni 31.12.2016 uhrazena. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 19.10.2016.

Smlouvy o výpůjčce

Obec Olešnice (jako půjčitel) uzavřela dne 1.9.2016 Smlouvu o výpůjčce s FO na výpůjčku pozemku p.č. 948/1 v k.ú. Olešnice u Rychnova nad Kněžnou, pozemek se vypůjčitel přenechává bezplatně na dobu určitou, tj. od 1.9.2016 do 31.12.2018, v ZO schváleno 31.8.2016, záměr zveřejněn od 2.8.2016 do 24.8.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek příspěvkové organizaci ZŠ Olešnice ve výši 353.600,- Kč. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 2.3.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec na svém zasedání zastupitelstva dne 29.6.2016 schválila novou Směrnicí č. 1/2016 o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, směrnice nabývá účinnosti dne 1.7.2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.6.2016 a ke dne 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2016 a k 31.12.2016, 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO ZŠ Olešnice za období roku od 1.1.2016 do 31.10.2016 ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, byl zpracován Protokol o výsledku kontroly ze dne 30.11.2016 - při kontrole byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Zápis 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 ZO ze dne 24.2.2016, 27.4.2016, 29.6.2016, 31.8.2016, 19.10.2016 a 21.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.4.2016 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 4.4.2016 do 27.4.2016.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo jako samostatný bod také účetní závěrku obce za rok 2015 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Zastupitelstvo obce dne 27.4.2016 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2015.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice

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 Olešnice za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Olešnice - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Olešnice, dne 14.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Olešnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Moravec

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, nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nebyl s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

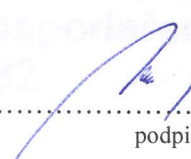
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

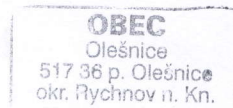
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Jiří Moravec

.....
starosta


.....
podpis



KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
tel:

Ing. Vendula Hynková
tel: