



20474/2018/KHK



KUKHK-104/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Olešnice, IČ: 00275182
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.9.2017
- 20.2.2018

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. Andrea Peerová

**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 21. 6. 2017 a 2. 8. 2017.**

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 31.12.2017 činí 21.273.326,99 Kč,
- u ČNB č. ú. 94-6813571/0710, zůstatek k 31.12.2017 činí 560.311,46 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec Olešnice (jako dárce) uzavřela dne 1.3.2017 Darovací smlouvu s Centrum Orion, z.s. na finanční dar ve výši 2.000,- Kč, dar je poskytnut na činnost Centra Orion (zajištění osobní asistence), v ZO schváleno 22.2.2017. Dar ve výši 2.000,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 15.3.2017.

Obec Olešnice (jako dárce) uzavřela dne 1.3.2017 Darovací smlouvu s Centrum Orion, z.s. na finanční dar ve výši 2.000,- Kč, dar je poskytnut na činnost Centra Orion (sociální služba Centrum denních služeb), v ZO schváleno 22.2.2017. Dar ve výši 2.000,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 15.3.2017.

Obec Olešnice (jako dárce) uzavřela dne 6.3.2017 Darovací smlouvu s Farní Charita Rychnov nad Kněžnou na finanční dar ve výši 2.000,- Kč, dar je poskytnut jako neúčelový, v ZO schváleno 22.2.2017. Dar ve výši 2.000,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 15.3.2017.

Obec Olešnice (jako dárce) uzavřela dne 8.3.2017 Darovací smlouvu s Myslivecký spolek STŘEZMÁ Olešnice, o.s. na finanční dar ve výši 4.000,- Kč, dar je poskytnut jako neúčelový, v ZO schváleno 22.2.2017. Dar ve výši 4.000,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 15.3.2017.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola dvou namátkově vybraných Dohod o provedení práce uzavřených v roce 2017 a jejich výplata dle mzdových listů a nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 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.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je ručně vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je řádně ručně vedena.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení 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 ručně vedena. Bylo kontrolováno období duben a říjen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou na základě delegované pravomoci zastupitelstvem obce dne 23.8.2017. Rozpočtové změny během roku 2017 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1, č. 2, č. 3, č. 4 a č. 6 (schváleno v ZO dne 22.2., 19.4., 21.6., 18.10., 20.12.) a rozpočtovým opatřením č. 5 (schválené starostou), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtové změny byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce dle podmínek stanovených zákonem.

Rozpočtový výhled

Obec měla zpracovaný výhled rozpočtu obce na období let 2018 až 2021, v ZO schválen dne 21.12.2016. Rozpočtový výhled obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Během roku obec aktualizovala střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2021, v ZO schválen dne 18.10.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 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 3.535.073,95 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 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 6.260.310,- Kč a výdajů 3.831.710,- Kč, financování 2.428.600,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl porízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2017 posíleny o následující účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR o zálohu ve výši 18.467,- Kč (UZ 98 071). Skutečné výdaje činili 13.579,- Kč. Vratka dotace ve výši 4.888,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 19.1.2018, vratka dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory, dle sdělení zástupců obce nebyla k 31.12.2017 uzavřena žádná nová smlouva.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo ke dni 31.12.2017 k nákupu pozemků dle položky 6130 ani k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 30.8.2017 Smlouvu o úvěru č. 99018332923 s Kb, a.s. s úvěrovou částkou do výše 24.914.265,- Kč, úvěr lze čerpat nejpozději do 31.12.2019. První splátka je stanovena ve výši 118.081,- Kč a splatná do 31.1.2020, další měsíční splátky poté stanoveny ve výši 118.081,- Kč od 29.2.2020 do 30.6.2037, poslední splátka je stanovena do 31.7.2037 ve výši 117.255,- Kč. Smlouva o úvěru není zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno dne 23.8.2017. Vyčerpaná částka úvěru dle výpisu z úvěrového účtu k 31.12.2017 činí 570.276,- Kč.

Zůstatek úvěrového účtu dle bankovního výpisu k 31.12.2017 činí 570.276,- Kč. Zůstatek předloženého bankovního výpisu z úvěrového účtu souhlasí na zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec 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 byla obci na účet uhrazena dne 7.2.2017. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 19.10.2016.

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 4.1.2017.

Dne 21.6.2017 zastupitelstvo obce schválilo zvýšení příspěvku pro PO ZŠ Olešnice o částku 37.000,- Kč, písemně příspěvkové organizaci sděleno.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 18.10.2017 zvýšení příspěvku pro PO ZŠ Olešnice o částku 110.000,- Kč, písemně příspěvkové organizaci sděleno.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byly namátkově předloženy tyto směrnice:

- Zásady zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, vydána a schválena v ZO dne 21.12.2016, účinnost od 1.1.2017,
- Směrnice č. 1/2016 o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, směrnice vydána dne 29.6.2016, účinnost od 1.7.2016,
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice vydána dne 1.2.2013, účinnost od 1.2.2013,
- Směrnice o evidenci majetku, směrnice vydána dne 12.12.2007, účinnost od 13.12.2007, zde ověřovatelé doporučují aktualizaci a to především v bodě 2 Směrnice,
- Směrnice oběh účetních dokladů, směrnice vydána dne 1.2.2013, účinnost od 1.1.2010.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.6.2017 a ke dni 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2017. 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 1.1.2017 do 31.10.2017 ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, byl zpracován Protokol o výsledku kontroly ze dne 30.11.2017 - při kontrole nebyly zjištěny 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 21.12.2016, 22.2.2017, 19.4.2017, 21.6.2017, 23.8.2017, 18.10.2017 a 20.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 19.4.2017 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním

byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě. Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2016 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

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 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Olešnice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce 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 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Olešnice, dne 20.2.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Andrea Peerová

.....
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 10 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, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot ani nehospoďaril s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 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.

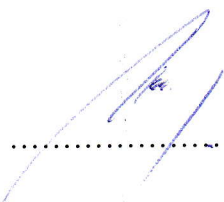
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o**

plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí 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
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 593 698

Ing. Andrea Peerová
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 576 823

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	570 276,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		570 276,00

Příjem v roce 2017	7 438 360,00
Příjem v roce 2016	9 982 547,57
Příjem v roce 2015	5 836 697,65
Příjem v roce 2014	6 812 034,52
Příjmy celkem	30 069 639,74

Průměr příjmů za čtyři roky	7 517 409,94
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 7,586070268 %

60% z průměru příjmů za 4 roky 4 510 445,96 Kč

překročení o v tisících -3 940 169,96 Kč

překročení o 12,64345045 %