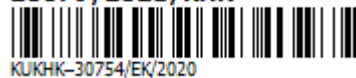




20679/2021/KHK



KUKHK-30754/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešnice, IČ: 00275182 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2020
- 24.02.2021 – Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce 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 02.07.2020 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 Olešnice
Olešnice 63
517 36 Olešnice**

Zástupci za Obec:

- Jiří Moravec - starosta
- Jaroslava Dostálová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 1.7.2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 24.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 7.1.2020 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 6 941 860,- Kč, výdajů 8 520 440,- Kč a financování 1 587 580,- Kč. Schodek rozpočtu a splátky úvěru, jsou kryty zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 11.12.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 14.5.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili ke dni dílčího přezkoumání rozpočtová opatření č. 1 až 4. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Ke dni konečného přezkoumání bylo schváleno starostou obce rozpočtové opatření č. 5 a zastupitelstvem obce rozpočtové opatření č. 6. Tato rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

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 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2020. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2020.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec vede dva běžné účty, a to u Komerční banky a České národní banky. Dále obec vede úvěrový účet u Komerční banky.

Zůstatky zaslaných bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) a účet 451 (dlouhodobé úvěry) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2020.

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.

Účetní doklad

V souvislosti s uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 118 ze dne 23.3.2020 – předpis náhrady - nebo vnitřní doklad
- účetní doklad č. 163 ze dne 22.4.2020 – úhrada náhrady - výpis KB č. 4

V souvislosti s uzavřenou kupní smlouvou byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 241 ze dne 2.7.2020 – předpis kupní smlouvy a zařazení pozemku – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 900062 ze dne 1.7.2020 – úhrada kupní ceny – výdajový pokladní doklad č. 50

V souvislosti s realizovanou veřejnou zakázkou byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 200 ze dne 25.5.2020 – předpis závazku - došlá faktura č. 2020102834
- účetní doklad č. 200 ze dne 25.5.2020 – úhrada faktury - výpis KB č. 5

V souvislosti s uzavřenými darovacími smlouvami byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 179 ze dne 6.5.2020 – předpis transferu - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 179 ze dne 6.5.2020 – poskytnutí transferu – výpis KB č. 5
- účetní doklad č. 167 ze dne 28.4.2020 – předpis transferu - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 167 ze dne 28.4.2020 – poskytnutí transferu – výpis KB č. 4

- účetní doklad č. 168 ze dne 28.4.2020 – předpis transferu - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 168 ze dne 28.4.2020 – poskytnutí transferu – výpis KB č. 4

U výše uvedených účetních dokladů byly kontrolovány jejich náležitosti, časová a věcná souvislost a správnost jejich zaúčtování.

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouvy z roku 2019:

- VPS/1/2019, PRO-SEN sociálně zdravotní služby, o.p.s., výše neinvestiční dotace 48 000,- Kč, žádost ze dne 25.9.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 23.10.2019, smlouva uzavřena dne 24.10.2019. Tato dotace je poskytnuta na úhradu nákladů v období od 1.10.2019 do 30.11.2020. Finanční vypořádání dotace má příjemce povinnost předložit do 15.12.2020. Tato dotace byla k 31.12.2019 vedena na účtu 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Předmětem kontroly v roce 2020 bylo předložené vyúčtování této dotace, na základě kterého obec zúčtovala dotaci do nákladů na účet 572.

Dále obec v roce 2019 poskytla DSO Obecní voda investiční příspěvek ve výši 20 682 169,28 Kč na akci "Rekonstrukce ČOV Častolovice a splašková kanalizace Čestice a Olešnice". Zastupitelstvo obce schválilo dne 23.8.2017 poskytnutí příspěvku v letech 2017, 2018 a 2019 ve výši dle schváleného úvěru od KB (tzn. 24 914 265,- Kč). Dne 28.8.2019 zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí další části investičního příspěvku DSO nad rámec úvěru. Obec tedy k 31.12.2019 poskytla DSO Obecní voda investiční příspěvek v celkové výši 31 210 326,28 Kč, který je veden na účtu 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Předmětem kontroly v roce 2020 bylo zúčtování vrácené části příspěvku ve výši 500 000,- Kč od DSO Obecní voda. Zůstatek ve výši 30 710 326,28 Kč je dále veden na účtu 471.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 26.2.2020 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-2010576/VB/3 na pozemku p. č. 157 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem umístění, provozování, opravy a údržby zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč, uhrazena dne 22.4.2020. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9.3.2020 byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela např.

- dne 4.5.2020 Darovací smlouvu s Farní charitou Rychnov nad Kněžnou na finanční dar ve výši 2 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 26.2.2020,
- dne 28.4.2020 Darovací smlouvu s Mysliveckým spolkem STŘEZMÁ Olešnice na finanční dar ve výši 5 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 26.2.2020,
- dne 28.4.2020 Darovací smlouvu s Českým svazem včelařů, z.s. ZO Lično na finanční dar ve výši 10 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 26.2.2020.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

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

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 1.7.2020 zakoupila pozemek p.č.95/2 o výměře 137 m² za dohodnutou kupní cenu 1,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 14.5.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 2.7.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

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 zastupitelstvu obce schváleno dne 23.8.2017.

Dne 23.10.2019 zastupitelstvo obce schválilo mimořádnou splátku úvěru ve výši 350 000,- Kč, která byla uhrazena.

Dne 14.5.2020 zastupitelstvo obce schválilo mimořádnou splátku úvěru ve výši 10 000 000,- Kč, která byla uhrazena dne 30.6.2020.

Dne 29.6.2020 obec uzavřela Dodatek k výše uvedené smlouvě, kterým se mimo jiné mění výše a splatnost poslední splátky, nově na 40 302,- Kč, splatná do 30.4.2030.

Zůstatek úvěrového účtu dle bankovního výpisu k 31.12.2020 činí 12 647 293,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 47 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 34 958,- Kč, vratka dotace činí 12 042,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 29 030 - obec obdržela neinvestiční dotace od MZe na zmírnění kůrovcové kalamity v celkové výši 35 925,- Kč, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2020 provedla pouze poptávkové řízení na akci "Olešnice - Oprava plochy za školou" v souladu se Zásadami zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnými od 1.1.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11.12.2019 a 26.2., 14.5., 12.8., 16.12.2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola Olešnice. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 20.8.2020. Kontrolované období leden až prosinec 2019.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Olešnice - za rok 2020

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	18,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Olešnice 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 7 619 331,10 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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce 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 Olešnice o počtu 11 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, 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 ani nehospodařil 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 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: 24.02.2021

Jiří Moravec

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Olešnice	Jiří Moravec
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce 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	12 647 293,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 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		12 647 293,00 Kč

Příjem v roce 2020	8 466 669,00 Kč
Příjem v roce 2019	9 814 793,00 Kč
Příjem v roce 2018	7 914 711,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 323 573,00 Kč
Příjmy celkem	33 519 746,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 379 936,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	150,92%
--	----------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 027 961,90 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	7 619 331,10 Kč
Překročení v procentech	91%