



51177/2018/KHK



KUKHK-37779/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Horní Olešnice, IČ: 00277886
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.12.2017
- 10.5.2018

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 Horní Olešnice

2

543 71 Hostinné

Zástupci za Obec:

- Marcela Linková - starostka obce
- Pavlína Klůzová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- 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 21.6.2017**

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 Horní Olešnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

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

- KB, a.s. č. ú. 7903040267/0100 - ZBÚ

- ČNB č. ú. 94-3317601/0710 ZBÚ

za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec poskytla několik finančních darů v řádech tisíců korun na sociální, kulturní sportovní účely, např. darovací smlouva ze dne 14.3.2017 ve prospěch Služby Kalná ve výši 6 000,- Kč. Dále poskytla finanční dary při příležitosti vítání občánků a zároveň obdržela finanční dary na pořádání dětského dne v Horní Olešnici, na tyto dary nebyly uzavřeny smlouvy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 3.12.2016 do 21.12.2016, ve stejném termínu byl zveřejněn na elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až listopad 2017. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů s výjimkou odstupujícího starosty.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladními knihami za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc březen a prosinec 2017, kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1 - 12 byla schválena v ZO a některá byla schválena v pravomoci starostky obce na základě schválené kompetence ze dne 30.11.2016. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený do roku 2018. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Byl zveřejněn na elektronické 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 současné době je v platnosti střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2021, jehož návrh byl zveřejněn na úředních deskách a nyní je zveřejněn na elektronické desce v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.10.2017 a k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, 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 proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 20.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 3 080 766,- Kč a výdajů ve výši 8 180 978,- Kč. Financování představuje částku 3 080 766,- Kč. Tento schodek bude hrazen finanční rezervou minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl 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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytovala pouze členské příspěvky jako DSO, SMO, MAS a Městu Trutnov za přestupky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 36 934,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 27 332,50 Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 9 601,50 Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 25 296,- Kč a pod ÚZ 13101 ve výši 298 294,- Kč. Dotace nebyly předmětem kontroly.

Smlouvy nájemní

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik nájemních a pachtovních smluv, z nichž namátkově kontrolováno.

- Smlouva uzavřená dne 27.9.2017 na pronájem pozemku p.p.č.1013/1 o výměře 15 m² v k.ú. Horní Olešnice za účelem parkoviště a příjezdu k domu. Nájem byl uzavřen na dobu neurčitou a to od 1.10.2017. Výše nájemného byla sjednána ve výši 100,-Kč /m²/rok , tj. celkem 150,- Kč ročně. Nájemné je splatné v plné výši vždy k 30.5. příslušného roku. Záměr nájmu byl zveřejněn od 27.8.2017 do 13.9.2017. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 26.9.2017.

- Smlouva uzavřená dne 27.9.2017 na pronájem pozemku p.p.č. 475/3 o výměře 58 m² v k.ú. Zadní Ždírnice za účelem parkoviště a příjezdu k domu. Nájem byl uzavřen na dobu neurčitou a to od 1.10.2017. Výše nájemného byla sjednána ve výši 2,- Kč/m²/rok , tj. celkem 116,- Kč ročně. Nájemné je splatné v plné výši vždy k 30.5. příslušného roku. Záměr nájmu byl zveřejněn od 27.8.2017 do 13.9.2017. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 29.6.2017.

- Pachtovní smlouva uzavřená dne 27.9.2017 na propachtování většího množství pozemků, specifikovaných ve smlouvě za účelem k užívání jako zahrada v k.ú. Horní Olešnice. Pachtovné je uzavřeno na dobu neurčitou a to od 1.10.2017. Výše pachtovného je sjednána ve výši 919,- Kč ročně. Pachtovné je splatné v plné výši a to do vždy k 30.5. daného roku. Záměr propachtovat pozemky byl zveřejněn od 15.8.2017 do 12.9.2017. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 26.9.2017.

- Pachtovní smlouva uzavřená dne 27.9.2017 na propachtování většího množství pozemků , specifikovaných ve smlouvě za účelem užívání trvalého travního porostu v k.ú. Horní Olešnice. Pachtovné je uzavřeno na dobu a to neurčitou a to od 1.10.2017. Výše pachtovného je sjednána ve výši 8 603,- Kč ročně. Pachtovné je splatné v plné výši a to vždy k 30.květnu daného roku. Záměr propachtovat pozemky byl zveřejněn od 27.8.2017 do 13.9.2017. Uzavření Smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 26.9.2017.

Pachtovní smlouva uzavřená dne 20.12.2017 na propachtování většího množství pozemků, specifikovaných ve smlouvě za účelem k užívání a používání jako trvalý travní porost pro spásání. Pachtovné je uzavřeno na dobu neurčitou a to od 1.1.2018. Výše pachtovného je sjednána ve výši 764,- Kč ročně. Pachtovné je splatné v plné výši a to vždy k 30.5. daného roku. Záměr propachtovat pozemky byl zveřejněn od 29.11.2017 do 14.12.2017. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14.12.2017.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu směnnou smlouvu ze dne 6.11.2017. Touto smlouvou účastníci směňují části pozemků v k.ú. Prostřední Olešnice, kde obec Horní Olešnice směňuje část pozemku p.č. 500 , který byl oddělen geometrickým plánem o celkové výměře 81 m². Do vlastnictví obce Horní Olešnice přechází touto smlouvou p.č. 537 o výměře 120 m² a p.č. 536 o výměře 38 m² v k.ú. Prostřední Olešnice. Důvodem směny je vypořádání majetkoprávních vztahů k předmětným pozemkům ve vazbě na skutečný stav území. Směna pozemků byla provedena bezúplatně. Záměr směnit pozemky byl zveřejněn od 27.8.2017 do 13.9.2017. Směna pozemků byla schválena v ZO dne 26.9.2017. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce a zařazeny do majetku obce v den právních účinků do KN, tj. dne 15.11.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o přijetí investičního úvěru ze dne 27.7.2017 od Komerční banky, a.s. ve výši 5 000 000,- Kč na profinancování projektu " Revitalizace návsi v Horní Olešnici - II. etapa a Oprava budovy kulturního domu č.p. 11 v Horní Olešnici". Čerpání úvěru bude probíhat na základě řádně vyplněné Žádosti nejpozději do 31.12.2017. První měsíční splátka bude splatná dne 31.1.2018. Úroková sazba bude činit 0,71 % p.a. z jistiny Úvěru. Obec Horní Olešnice se zavázala splatit úvěr ke dni 30.6.2022. Forma zajištění úvěru není sjednána. Zastupitelstvo schválilo uzavření smlouvy o úvěru dne 27.6.2017 a přijalo usnesení č. 5/15/2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela v kontrolovaném období dvě smlouvy o zřízení věcného břemene, ke kontrole byla vybrána:

- smlouva ze dne 10.10.2017 o zřízení služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená firmou RADVAL ELEKTRO, s.r.o. a SIGNALBAU , a.s.. Služebnost spočívá v provozování distribuční soustavy, na pozemku parc.č. 88/2 a 526/5 , v k.ú. Prostřední Olešnice, obec Horní Olešnice. Jednorázová úhrada za zřízení služebnosti byla dohodnuta ve výši 1 000,- Kč včetně DPH. Faktura byla ke dni kontroly uhrazena.

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 březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 31.10.2017 a k 31.12.2017 nebyly shledány nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2017 a k 31.12.2017. 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.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.12.2016, 14.12.2017, 26.9.2017, 22.8.2017, 27.6.2017, 23.5.2017, 11.4.2017, 28.2.2017, 31.1.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 27.6.2017 s výrokem " bez výhrad " je plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 1.6.2017 do 27.6.2017. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

ZO tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce 2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 75 odst. 3, 4 - Odměna při zániku mandátu, odvolání z funkce nebo vzdání se funkce byla poskytnuta v nesprávné výši, nebo nebyla poskytnuta.
 - Odměna místostarosty, který odstoupil z funkce, nebyla vyplacena za další 3 měsíce.

- Odměna bývalému starostovi byla doplacena. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Horní Olešnice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Horní 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 256 316,- 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

Horní Olešnice, dne 10.5.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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 obce Horní Olešnice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Marcela Linková

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 kupní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 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.

.....
Marcela Linková

starostka obce

.....
Libuše Vacková

podpis

Horní Olešnice
Horní Olešnice č.p. 2
40 71 Hostinné

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Libuše Vacková
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Horní 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	4 222 286,00 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		4 222 286,00 Kč

Příjem v roce 2017	5 695 598,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 989 873,00 Kč
Příjem v roce 2015	9 797 177,00 Kč
Příjem v roce 2014	4 957 152,00 Kč
Příjmy celkem	26 439 800,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 609 950,00 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	63,88%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 965 970,00 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	256 316,00 Kč
Překročení v procentech	4%