



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Horní Olešnice, IČ: 00277886
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.9.2016
- 31.5.2017

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 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:
Mgr. Kamila Bašová

**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 24. 6. 2016**

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

Předloženy následující bankovní výpisy:

- výpis č. 13 - 15 a 25 - 27 k BÚ vedenému u ČNB
- výpis č. 69 - 88 a 133 - 148 k ZBÚ vedenému u KB, a.s

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla dva finanční dary, jejichž poskytnutí bylo řádně schváleno v ZO před poskytnutím daru.

- darovací smlouva ze dne 9.3.2016 uzavřená s organizací Služby Dolní Kalná ve výši 2 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 5.8.2016 uzavřená s ManŽdírnice United, Horní Olešnice na provoz fotbalového klubu ve výši 2 000,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uskutečnila několik veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona. Namátkově kontrolována VZMR:

„Revitalizace návsi v Horní Olešnici – I. etapa“.

Předpokládaná cena VZ činila 1 550 940,-Kč bez DPH. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 31.08.2016, 14. hodin, na tuto výzvu se však se nikdo nepřihlásil. Došlo tedy k prodloužení lhůty pro podání nabídek do 07.09.2016, 14. hodin. Základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena.

Obě výzvy k podání nabídek byly zveřejněny na webových stránkách obce a zároveň bylo osloveno minimálně deset potencionálních dodavatelů, toto je doloženo emailovou komunikací a poštovními podacími lístky včetně razítek. V prodloužené lhůtě pro podání nabídek byla doručena jedna nabídka.

Byla jmenována čtyřčlenná komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek. Zápis z hodnocení nabídek byl doložen ze dne 7. 9.2016. Vybraný dodavatel byl předložen ke schválení zastupitelstvu, ke schválení tohoto dodavatele došlo dne 15.09.2016.

Smlouva o dílo ze dne 21.09.2016 a souhlasí s nabídkovou cenou a byla zveřejněna na profilu zadavatele <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-horni-olesnice> dne 22.09.2016. Obec postupovala v souladu se svojí Směrnicí k veřejným zakázkám.

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 města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 18.12.2015 do 6.2.2016

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování neuvolněných členů a uvolněného člena zastupitelstva za rok 2016. Odměny jsou schváleny a vyplaceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc květen a září 2016, kniha je vedena v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 schválilo ZO dne 9.12.2015.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 10 schválenými v zastupitelstvu obce a 11 schváleným starostkou obce v rámci její kompetence.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2018. V prosinci 2016 došlo ke zpracování nového rozpočtového výhledu do rok 2020.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 25.2.2016 jako schodkový s příjmy ve výši 7 023 490,- Kč, výdaje ve výši 11 597 273,- Kč s tím, že schodek bude uhrazen přebytky z minulých let ve výši 4 573 783,- Kč. Ve skutečnosti financování představuje částku 3 398 003,- Kč, jelikož do výdajů byly zahrnuty splátky úvěrů ve výši 1 175 780,- Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období poskytovala pouze dotace, které jsou smluvně podchyceny, např. Mas Království Jestřebí hory, DSO Podkrkonoší, DSO Horní Labe a SMO, jedná se o členské příspěvky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- neinvestiční dotace ze SR s UZ 98193 na výdaje spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 42 000,- Kč. Celkové náklady činily 27 208,40 Kč, rozdíl byl

poukázán v lednu 2017 zpět. Dotace nebyla předmětem kontroly a byla proučtována na výnosový účet 672.

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 303 701,- Kč a pod ÚZ 13101 ve výši 17 875,- Kč. Dotace nebyly předmětem kontroly a byly proučtovány na výnosový účet 672.

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 16POV02-0065/TR/INV ze dne 27.6.2016 na projekt "Revitalizace návsi - I. etapa" investiční dotaci ve výši 600 000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 34,46%. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2016 do 30.11.2016. Závěrečné vyúčtování bylo poskytovateli předloženo 28.12.2016. Dotace nebyla předmětem kontroly a byla proučtována na účet 403.

Smlouvy nájemní

Obec jako propachtovatel uzavřelo níže uvedené pachtovní smlouvy:

- pachtovní smlouva ze dne 29.6.2016, předmětem smlouvy je pozemek p.č. 94 o výměře 155 m², smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.7.2016, pachtovné činí 109,- Kč za rok. Záměr byl zveřejněn od 16.5. do 3.6.2016. Pacht byl řádně schválen v ZO.

- pachtovní smlouva ze dne 1.1.2016, předmětem smlouvy je pozemek p.č. 41/3 o výměře 52 m², smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.1.2016, pachtovné činí 26,- Kč za rok. Záměr byl zveřejněn od 7.8.2014 do 31.8.2014. Pacht byl řádně schválen v ZO.

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

Obec jako kupující uzavřela v kontrolovaném období několik kupních smluv, namátkově kontrolováno:

- kupní smlouva ze dne 2.3.2016 na nákup pozemků p.p. 882/1, 882/3, 882/5, 883/1, 883/11, 894/2, 895/7, 895/19, 895/20, 965/6, 978/7, st.p. 118/2, 119/1 v k.ú. Horní Olešnice za dohodnutou cenu 101 850,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo tuto koupi dne 1.3.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 4.3.2016, k tomuto datu byl majetek do účetnictví obce zařazen.

- kupní smlouva ze dne 25.4.2016 na nákup pozemků p.p. 150, st.p. 45, p.p. 87, 139, 166/2, 871/6, 872/5, 883/9, 891/3, 891/4, 942/8, 965/3, 965/5, 1071/2, k.ú. Horní Olešnice. za dohodnutou cenu 550 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo tuto koupi dne 28.1.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 29.4.2016, k tomuto datu byl majetek do účetnictví obce zařazen.

Obec jako prodávající uzavřela dne 27.1.2016 Kupní smlouvu na prodej pozemku st.p.č. 19 o výměře 948 m² v k.ú. Přední Ždírnice za dohodnutou cenu 71 100,- Kč. Tato částka byla zaplacená dne 28.1.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn od 27.7.2015 do 12.8.2015 pod č. 2/2015. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej pozemku dne 31.8.2015. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 3.2.2016, k tomuto datu byl majetek z účetnictví obce vyřazen.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

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.

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 17.12.2015, 28.1.2016, 1.3.2016, 29.3.2016, 26.4.2016, 29.6.2016, 27.7.2016, 31.8.2016, 15.9.2016, 13.10.2016, 1.11.2016, 30.11.2016, 20.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.4.2016 a to bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 7.4.2016 do 23.4.2016.

Zastupitelstvo v tento den projednalo a schválilo rovněž účetní závěrku obce za rok 2015.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice za rok 2016

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

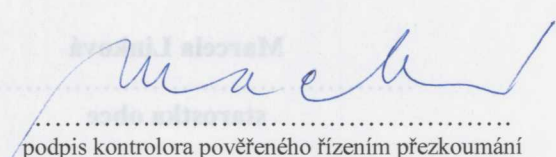
Horní Olešnice, dne 31.5.2017 16:00:00

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 Horní Olešnice o počtu 8 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 směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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.

Marcela Linková

starostka obce

Linková

podpis

Obec Horní Olešnice
IČO 00277886, Horní Olešnice č.p. 2
543 71 Hostinné

K této kopii nebude předat námitky

Link

Obec Horní Olešnice
IČO 00277886, Horní Olešnice č.p. 2
543 71 Hostinné

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová

jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725301865

Mgr. Kamila Bašová

kbasova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521913