



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

23186/2023/KHK



KUKHK-37438/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Horní Olešnice, IČ: 00277886
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.11.2022
- 23.02.2023

na základě písemné žádosti obce Horní 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 20.07.2022 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 Horní Olešnice
2
543 71 Hostinné

Zástupci za Obec:

starosta obce - Petr Řehoř
účetní - Pavlína Klůzová

Přezkoumání vykonaly:

- 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 22.06.2022**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 23.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2024, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Střednědobý výhled je od 26.11.2020 zveřejněn na internetových stránkách, jeho návrh byl na elektronické úřední desce zveřejněn od 9.11.2020. Schválen byl v zastupitelstvu obce dne 25.11.2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo zpracováno a schváleno starostou obce v souladu se schválenou kompetencí a zastupitelstvem obce čtrnáct rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2022 jako schodkový ve výši příjmů 6 348 455,- Kč a výdajů ve výši 6 927 153,- Kč dne 08.12.2021. Schodek rozpočtu ve výši 578 698,- Kč bude kryt přebytky minulých let ve výši 1 292 974,- Kč a zároveň z tohoto přebytku budou hrazeny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 714 276,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy RS. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 22.11.2021 na obou úředních deskách a obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 12.12.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15.06.2022 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 14.03.2022 do 16.06.2022. Schválený ZÚ je zveřejněn na elektronické desce obce od 16.06.2022.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce za rok 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Rozvaha

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2022 a k 31.12.2022. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2022. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2022. Nedostatky zjištěny nebyly.

V souvislosti s kontrolou VZMR byly předloženy daňové doklady:

- int.č. 6189 pod VS 1927, vystaven dne 23.09.2022 na částku ve výši 74 622,39 Kč, zaplacen dne 03.10.2022 dokladem č.
- int.č. 6198 pod VS 1932, vystaven dne 06.10.2022 na částku ve výši 73 246,60 Kč, zaplacen dne 12.10.2022 dokladem č.

Pokladní doklad

Obec vede dvě pokladny hlavní a hospodářské činnosti. Pokladní doklady obou pokladen byly kontrolovány za měsíc březen a prosinec 2022. V hospodářské činnosti nebyl za měsíc březen- září žádný pohyb. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Obec vede následující bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 7903040267/0100 - ZBÚ
- KB, a.s. č. ú. 35-1504261567/0100 - úvěrový účet
- KB, a.s. č.ú. 123-8289050207/0100 - hospodářská činnost od 1.10.2022
- ČNB č. ú. 94-3317601/0710 ZBÚ

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za březen a prosinec 2022.

- KB, a.s. č. ú. 7903040267/0100 - ZBÚ
- KB, a.s. č. ú. 35-1504261567/0100 - úvěrový účet
- ČNB č. ú. 94-3317601/0710 ZBÚ

za prosinec 2022

- KB, a.s. č.ú. 123-8289050207/0100 - hospodářská činnost

Kontrolou zůstatků účtů 231 a 451 vykázaných v Rozvaze k 30.09.2022 a k 31.12.2022 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedeným datům.

Kontrolou zůstatku účtu 236 vykazaného v Rozvaze k 31.12.2022 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatkem bankovního účtu dle výpisu k témuž datu.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Kniha pohledávek a závazků

Předloženy knihy došlých a vydaných faktur hlavní a hospodářské činnosti za rok 2022.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období poskytla následující finanční dary:

- na základě darovací smlouvy ze dne 04.04.2022 ve prospěch Obce Dolní Kalná ve výši 15 000,- Kč na opravu kulturní památky.
- obec také poskytla drobní finanční dary v celkové výši 3 000,- Kč na kulturní akce obce.
- obec prostřednictvím MAS Království Jestřebí poskytla finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč na pomoc uprchlíkům z Ukrajiny.

Poskytnuté dary byly schváleny v zastupitelstvu obce před dnem uzavření darovacích smluv a jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Obec obdržela na základě darovacích smluv menší finanční dary na kulturní akce od občanů v celkové výši 56 623,- Kč. Přijaté dary jsou proúčtovány na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

V následujícím kontrolovaném období obec poskytla finanční dary občanům obce při příležitosti vítání občánků ve výši 14 000,- Kč. I tyto dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy nájemní

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě nájemní smlouvy, z nichž byla namátkově kontrolována:

- smlouva ze dne 01.10.2022 na pronájem p.p.č. 21/6 o výměře 25 m² v k.ú. Horní Olešnice za cenu 50,- Kč ročně. Nájemné bude hrazeno pro příslušný rok nejpozději k 30.5. daného roku. Účelem nájmu je užívání pozemku pro stání pro auto. Nájemní smlouva je uzavřená na dobu neurčitou od 1.10.2022. Záměr obce pronajmout tyto pozemky byl zveřejněn od 11.05.2022 do 27.05.2022. Pronájem schválilo zastupitelstvo obce dne 15.06.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytovala příspěvky na základě uzavřených smluv, členské příspěvky jako DSO, SMO, MAS a Městu Trutnov za vyřízení přestupků. Příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

V následujícím kontrolovaném období obec na základě Smlouvy o podpoře provozu prodejny v obci Horní Olešnice poskytla podnikající osobě finanční příspěvek ve výši 50 000,- Kč. Smlouva byla uzavřena 31.10.2022 a jelikož se prakticky jedná o veřejnoprávní smlouvu dle § 10 a zákona 250/2000 Sb. byla následně zveřejněna na úřední desce obce od téhož data. Poskytnutí této dotace zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svém zasedání dne 31.08.2022. Příspěvek je k rozvahovému dni vyúčtován proúčtován na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2022 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotací ze SR prostřednictvím KHK pod UZ 98043 jako kompenzační bonus obcím pro rok 2022 podle zákona č. 519/2021 Sb. ve výši 19 544,42 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
 - účelovou dotací ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 64 000,- Kč. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 18 097,55 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
 - účelovou dotací ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 18 800,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 18 004,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
 - účelové dotace z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod UZ 13101 v celkové výši 173 000,- Kč. Dotace nepodléhají ročnímu vypořádání a byly proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
 - účelovou neinvestiční dotací z dotačního fondu KHK na projekt "Podpora prodejny potravin v obci Horní Olešnice 2022" ve výši 50 000,- Kč, viz Smlouva č. 22RRD10-0033. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace nesmí přesáhnout 50 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2022 do 31.12.2022 a podléhá vyúčtování. Závěrečná zpráva bude poskytovateli předána do 31.12.2022. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na výnosový účet 672 - výnosy míst. vlád. institucí z transferů.
 - účelovou neinvestiční dotací z rozpočtu MV prostřednictvím KHK pod UZ 14004 ve výši 400,- Kč na základě Rozhodnutí pod č.j. MV-199645-5/PO-IZS-2022 ze dne 02.12.2022 za účelem „Výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022“. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na výnosový účet 672 - výnosy míst. vlád. institucí z transferů.
- Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala jednu VZMR na nákup nábytku a vybavení do Kulturního domu. Obec postupovala v souladu s vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.01.2022. Dodavatel byl vybrán na základě ústní objednávky bez nutnosti provádění poptávkového řízení. Vítězným dodavatelem se stala společnost ITC Vrchlabí s.r.o. s fakturovanou částkou ve výši 147 868,99 bez DPH.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Horní Olešnice - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,19 %
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 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 23.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice byl projednán dne 23.02.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, 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, směnnou, pachtovní, 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. 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 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Horní Olešnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	jmachacova@kr-kralovehradecky.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@kr-kralovehradecky.cz

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	8 044 333,41 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		8 044 333,41 Kč

Příjem v roce 2022	31 408 975,00 Kč
Příjem v roce 2021	24 544 436,00 Kč
Příjem v roce 2020	19 881 776,00 Kč
Příjem v roce 2019	20 287 408,00 Kč
Příjmy celkem	96 122 595,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	24 030 648,75 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	33,48%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	14 418 389,25 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%