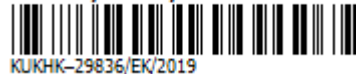




34337/2020/KHK



KUKHK-29836/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice, IČ: 00277886 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2.10.2019
- Závěrečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě ve dnech 23. a 24.3.2020.

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 28.06.2019 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:**

- Petr Řehoř - starosta obce
- Pavlína Klůzová - účetní

### **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 19.6.2019**

### **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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.03.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2018 jako schodkový s příjmy ve výši 7 669 334,- Kč, výdaje ve výši 7 832 689,- Kč. Schodek rozpočtu činí 163 355,- Kč a bude hrazen z přebytků minulých let, a to ve výši 323 684,- Kč, dále jsou plánovány splátky úvěru ve výši 714 276,- Kč, z tohoto důvodu je rovněž plánováno přijetí úvěru ve výši 553 947,- Kč, který byl přijat již v roce 2017 a dodatkem z roku 2018 bylo sjednáno čerpání v roce 2019 v uvedené výši. Závaznými ukazateli rozpočtu je stanoven objem paragrafů RS. Návrh rozpočtu byl před schválením zveřejněn v souladu se zákonem a po schválení byl rozpočet vyvěšen na elektronické úřední desce od 20.12.2018 a je zde stále zveřejněn. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními v časové posloupnosti. Rozpočtová opatření č. 1 - 7 byly schváleny v ZO a starostou obce v souladu s jeho kompetencí schválenou v ZO dne 29.11.2018. 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.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování při závěrečném přezkoumání. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Střednědobý výhled je od 14.12.2017 zveřejněn na internetových stránkách.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 24.4.2019 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. Schválený ZÚ byl následně zveřejněn v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2018.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným 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.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zasláného výkazu sestaveného k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových

úctů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zasláného výkazu sestaveného k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly, 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.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2019. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v elektronické podobě, byly kontrolovány za období únor 2019. 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

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zasláného výkazu sestaveného k 31.12.2019.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zasláného výkazu sestaveného k 31.12.2019.

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

za období únor 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

### **Smlouvy nájemní**

Obec jako propachtovatel v kontrolovaném období uzavřela jednu pachtovní smlouvu, která byla oboustranně podepsána dne 30.4.2019. Předmětem pachtu je p.p.č. 48/9 o výměře 133 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Olešnice za účelem zemědělské činnosti. Pachtovné za užívání je sjednáno ve výši 266,- Kč ročně a je splatné vždy k 30.5. příslušného roku. Smlouva je uzavřena od

1.5.2019 na dobu neurčitou. Záměr byl zveřejněn od 26.3.2019 do 12.4.2019. Smlouvu schválilo ZO na svém zasedání dne 24.4.2019.

### **Darovací smlouvy**

Obec poskytla několik finančních darů, z nichž byly namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 8.1.2019 ve prospěch Služby Kalná ve výši 5 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 18.7.2019 ve prospěch Českého svazu včelařů ve výši 5 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 13.3.2018 ve prospěch Man Ždírnice ve výši 2 000,- Kč.

Poskytnutí darů bylo před uzavřením smlouvy schváleno v ZO.

Obec rovněž několik drobných darů obdržela na kulturní akce. Dary jsou smluvně podchyceny. K rozvahovému dni jsou proúčtovány v celkové výši 14 400,- Kč na účtu 672.

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

Obec v prvním kontrolovaném období uzavřela jednu nájemní smlouvu.:

- obec jako kupující uzavřela dne 24.9.2019 kupní smlouvu na nákup p.p.č. 136/11 o celkové výměře 104 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Olešnice za kupní cenu ve výši 3 300,- Kč. Smlouva byla v ZO schválena dne 18.9.2019. Uvedená nemovitost byla zařazena do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN tj. 26.9.2019.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla zkontrolována následující smlouva včetně podkladů, které byly zaslány elektronicky a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-29836/EK/2019.

Obec jako prodávající uzavřela dne 20.11.2019 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 126 o výměře 28 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Olešnice za kupní cenu ve výši 8 400,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 10.9.2018 do 26.9.2018. Smlouva byla schválena v ZO dne 26.9.2018. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 20.12.2019.

### **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.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly v roce 2019 posíleny o tyto účelové dotace:

- neinvestiční dotaci ze SR na volby na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 58 000,-Kč. Ta část dotace, která byla použita, byla zaúčtována na účet 672, vratka je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly

- z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 ve výši 270 000,- Kč, které byly proúčtovány na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- z dotačního fondu KHK na projekt "Podpora prodejny potravin v obci Horní Olešnice" ve výši 50 000,- Kč. Smlouva č. 19RRD10-0062 ze dne 6.6.2019. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí 31,81 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2019 do 31.12.2019. Závěrečná zpráva byla poskytovateli předložena a dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla zkontrolována následující smlouva, která byla zaslána elektronicky, a je součástí spisu č.j. KUKHK-29836/EK/2019:

- z dotačního fondu KHK na projekt "Posílení kapacity vodovodu v Horní Olešnice (lokalita Zadní Ždírnice" ve výši 350 000,- Kč. Smlouva č. 19RGI02-0385 ze dne 25.10.2019. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci. Realizace projektu byla stanovena od 1.2.2019 do 30.6.2020. Závěrečná zpráva má být poskytovateli odeslána do 31.7.2020. Dotace je vedena na účtu 472 a nebyla předmětem kontroly.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v kontrolovaném období realizovala jednu VZMR:

VZMR s názvem „Zpracování projektové dokumentace - Obec Horní Olešnice, zásobování vodou - studie vodovodu“

- VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí 20/1 ze dne 1.1.2019 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

- Poptávka zaslána třem potencionálním dodavatelům prostřednictvím datové schránky a také písemnou formou.

- Nejvhodnější nabídku podala firma Vodohospodářská kancelář Trutnov Ing. Vlastimil Novotný s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 90 000,- Kč bez DPH. Smlouvu o dílo schválilo ZO na svém zasedání dne 18.9.2019.

### **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 19.12.2018, 28.2.2019, 24.4.2019, 26.6.2019, 18.9.2019.

K závěrečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolováno usnesení ze zasedání ZO ze dne 26.9.2018, které bylo zasláno elektronicky a je součástí spisu č.j. KUKHK-29836/EK/2019.

## ***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 2019**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Horní Olešnice - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,24 %
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**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Bc. Jaroslava Machačová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Libuše Vacková .....

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 Horní 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 Horní Olešnice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Řehoř.

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 neuhospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 24.03.2020

Petr Řehoř

.....  
starosta obce

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Horní Olešnice	Petr Řehoř
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

### **KONTAKTY:**

Bc. Jaroslava Macháčová                      725 301 865    [jmachacova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jmachacova@kr-kralovehradecky.cz)

Libuše Vacková                                      736 521 913    [lvackova@kr-kralovehradecky.cz](mailto: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	3 571 448,00 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>3 571 448,00 Kč</b>

Příjem v roce 2019	7 347 432,00 Kč
Příjem v roce 2018	7 701 220,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 695 598,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 989 873,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>26 734 123,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>6 683 530,75 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>53,44%</b>
--	---------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>4 010 118,45 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>