



21194/2021/KHK



KUKHK-31505/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice, IČ: 00277886 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2020
- 25.02.2021
- Kontrola proběhla dálkovým způsobem

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 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 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 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 25.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2019 jako přebytkový s příjmy ve výši 8 264 675,- Kč, výdaje ve výši 7 550 399,- Kč. Financování ve výši 714 276,- Kč bude použito ke splátkám dlouhodobého úvěru. Závaznými ukazateli rozpočtu je stanoven objem paragrafů RS. Návrh rozpočtu byl před schválením zveřejněn v souladu se zákonem od 15.11.2019 do 17.12.2019 a po schválení byl rozpočet vyvěšen na elektronické úřední desce od 18.12.2019 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. 1-13 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

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 9.11.2020. Schválen byl ZO dne 25.11.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.5.2020 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 16.4.2020 do 27.5.2020. Schválený ZÚ byl následně zveřejněn v souladu se zákonem od 2.6.2020.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2020 a k 31.12.2020, 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 září 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 245, 261, 374, 388, 401, 403, 451, 472. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě Smlouvy o podpoře provozu prodejny v obci Horní Olešnice obec poskytla podnikající osobě finanční příspěvek ve výši 50 000,- Kč. Smlouva byla uzavřena 10.6.2020 a jelikož se prakticky jedná o veřejnoprávní smlouvu dle § 10 a zákona 250/2000 Sb. byla následně zveřejněna na úřední desce obce od 10.6.2020. Poskytnutí této dotace ZO projednalo na svém zasedání dne 27.5.2020 v souvislosti s podáním žádosti o podporu prodejny KHK. Příspěvek je k rozvahovému dni vyúčtována průúčtován na účtu 572.

Obec ze svého rozpočtu poskytovala také příspěvky na základě uzavřených smluv, členské příspěvky jako DSO, SMO, MAS a Městu Trutnov za vyřízení přestupků. Příspěvky jsou průúčtovány na účtu 572.

Darovací smlouvy

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

- darovací smlouva ze dne 9.1.2020 ve prospěch Služby Kalná ve výši 5 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 3.8.2020 ve prospěch SDH Ždírnice ve výši 15 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 24.8.2020 ve prospěch fyzické osoby ve výši 1 000,- Kč

Poskytnutí darů bylo před uzavřením smlouvy schváleno v ZO. Dary jsou průúčtovány na účtu 572.

Obec obdržela na základě darovacích smluv menší finanční dary na kulturní akci od občanů v celkové výši 13 900,- Kč. Dary jsou průúčtovány na účtu 672.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotací ze SR na volby do Senátu a zastupitelstev krajů pod ÚZ 98193 ve výši 94 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a profinancovaná část je zaúčtována na 672, vratka ve výši 26 403,40 Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotace ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod ÚZ 98024 ve výši 400 000,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je průúčtována na účtu 672.

- z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 240 000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly a je proúčtována na účtu 672.
- z dotačního fondu KHK na projekt "Podpora prodejny potravin v obci Horní Olešnici" ve výši 50 000,- Kč. Smlouva č. 20RRD10-0044 ze dne 12.6.2020. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí 50 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2020 do 31.12.2020. Závěrečná zpráva byla poskytovateli předložena a dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- z dotačního fondu KHK na projekt "Zvýšení akceschopnosti SDH Horní Olešnice, JPO V-řidičské oprávnění skupiny C" ve výši 10 000,- Kč. Smlouva č. 20RD120016 ze dne 30.6.2020. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2020 do 30.11.2021. Dotace je vedena na účtu 472 a nebyla předmětem kontroly.
- investiční dotace z rozpočtu MŽP na základě smlouvy č. 115D31610544 ex post) na akci "Snížení energetické náročnosti budovy č.p. 11 v Horní Olešnici" ve výši 1 438 400,45 Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na účtu 403.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala jednu VZMR s názvem "Obec Horní Olešnice-zásobování vodou". Na tuto akci byla poskytnuta dotace na zpracování projektové dokumentace z rozpočtu KÚKHK na základě smlouvy č. DS2020/04617 ze dne 24.7.2020 ve výši 300 000,- Kč.

- VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Uzavřena smlouva dne 19.3.2020 se zhotovitelem Ing. Vlastimilem Novotným-Vodohospodářská kancelář Trutnov. Cena díla 478 000,- Kč bez DPH. V roce 2020 nebyla zakázka vyfakturována.

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 16.12.2019, 27.5.2020, 26.8.2020, 25.11.2020, 9.12.2020, 16.12.2020.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	34,55 %
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

Horní Olešnice, dne 25.02.2021

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 9 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 25.02.2021

Petr Řehoř

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

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

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	2 857 172,00 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		2 857 172,00 Kč

Příjem v roce 2020	8 538 143,00 Kč
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
Příjmy celkem	29 282 393,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 320 598,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	39,03%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 392 358,95 Kč
---------------------------------------	------------------------

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