

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 34804/2018 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Olešná**

se sídlem Olešná 29, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267988
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. září 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **21. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **24. května 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 24. května 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Olešná

Olešná 29

580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_11

RNDr. Arnoštka Žencáková

Podklady předložili:

František Musil - starosta

Anna Stehnová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Olešná **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olešná byly využity následující písemnosti:

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27.12.2016, ze dne 21.03.2017 a 23.05.2017

Rozpočtový výhled - na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 27.12.2016 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15.03.2017

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněný na úřední desce od 16.11.2016 do 28.12.2016 a na internetových stránkách obce od 21.11.2016 do 31.12.2016

Rozpočet

- obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 27.12.2016 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15.03.2017

- Mateřské školy Olešná na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 27.12.2016 zveřejněný na internetových stránkách školy dne 15.03.2017

Stanovení závazných ukazatelů Mateřské škole Olešná ze dne 03.01.2017

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce a zveřejněná na internetových stránkách obce:

- č. 1 ze dne 16.02.2017 zveřejněné dne 16.02.2017

- č. 2 ze dne 16.03.2017 zveřejněné dne 20.03.2017

- č. 3 ze dne 03.04.2017 zveřejněné dne 20.04.2017

- č. 4 ze dne 03.05.2017 zveřejněné dne 03.05.2017

Návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněný na úřední desce od 24.04.2017 do 24.05.2017 a na internetových stránkách obce od 24.04.2017 do 30.06.2017 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Závěrečný účet - za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 23.05.2017 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 23.05.2017

Informace podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC – umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce

Účetní závěrka

- obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 23.05.2017, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 05.06.2017

- Mateřské školy Olešná za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 23.05.2017 včetně vypořádání hospodářského výsledku, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 05.06.2017

Mzdová agenda - přehled mezd za červen 2017

Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2017

Evidence pohledávek - pro rok 2017 (vodné)

Evidence poplatků - pro rok 2017 (odpady, psi, stočné)

Kniha došlých faktur - pro rok 2017 (ke dni 30.06.2017 evidovány doklady č. 1 - 114)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2017 (ke dni 30.06.2017 evidovány doklady č. 1 - 5)

Pokladní kniha - pro rok 2017

Pokladní doklady - č. 65 - 91 za březen 2017

Bankovní výpisy - k dvěma úvěrovým účtům u KB, k portfoliovému účtu u KB, č. 3 (ČNB), č. 37 - 52 (KB), vše za březen 2017

Účetní doklady - za březen 2017

Účtový rozvrh - pro rok 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30.06.2017

Rozvaha - sestavená ke dni 30.06.2017

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30.06.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30.06.2017

Smlouvy o dílo - ze dne 29.03.2017 na zpracování pasportu místních komunikací a projektu svislého dopravního značení pro obce Olešná v ceně 39 906 Kč vč. DPH schválená zastupitelstvem obce dne 21.03.2017

Kupní smlouva č. 9M/2017 ze dne 15.03.2017 na nákup komunálního traktoru John Deere v ceně 476 000 Kč bez DPH

Faktura

- č. 2017/100 (v KDF č. 125) za zpracování pasportu místních komunikací, částka 23 779 Kč vč. DPH ze dne 29.06.2017 splatná dne 13.07.2017 uhrazená dne 27.07.2017

- č. SP0321700593 (v KDF č. 80) za komunální traktor John Deere, částka 575 960 Kč vč. DPH (476 000 Kč bez DPH) ze dne 25.04.2017 splatná dne 10.05.2017 uhrazená dne 03.05. a 09.05.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.05.2017 na práce pro obec
- ze dne 01.05.2017 na opravu odtoku nádrže
- ze dne 01.04.2017 na opravu traktoru
- ze dne 01.04.2017 na práce v lese
- ze dne 01.04.2017 na práce na vodojemu
- ze dne 01.04.2017 na úklid komunikací
- ze dne 01.01.2017 na opravy obecního majetku
- ze dne 01.01.2017 na práce pro obec

Darovací smlouvy

- na poskytnutý bezúčelový finanční dar ve výši 12 000 Kč ze dne 03.01.2017 (SDH)
- na poskytnutý bezúčelový finanční dar ve výši 6 600 Kč ze dne 11.05.2017 (Benediktus)
- na poskytnutý bezúčelový finanční dar ve výši 10 000 Kč ze dne 24.05.2017 (Úsvit Havlíčkův Brod)
- na příjem finančního daru ve výši 150 000 Kč na výstavbu chodníku k Mateřské škole ze dne 03.04.2017

Zápis finančního výboru ze dne 24.04.2017

Zápis kontrolního výboru ze dne 09.01.2017 a 31.05.2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 5 ze dne 15.07.2017 zveřejněné od 30.07.2017 dosud
- č. 6 ze dne 08.08.2017 zveřejněné od 09.08.2017 dosud
- č. 7 ze dne 25.09.2017 zveřejněné od 09.10.2017 dosud
- č. 8 ze dne 31.10.2017 zveřejněné od 06.11.2017 dosud
- č. 9 ze dne 30.11.2017 zveřejněné od 11.12.2017 dosud
- č. 10 ze dne 28.12.2017 zveřejněné od 31.12.2017 dosud

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31.12.2017

Rozvaha - sestavená ke dni 31.12.2017

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31.12.2017

Hlavní kniha - pro rok 2017

Kniha došlých faktur - pro rok 2017 (ke dni 31.12.2017 evidovány faktury č. 1 - 203)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2017 (ke dni 31.12.2017 evidovány faktury č. 1 - 17)

Bankovní výpisy

- č. 194 (KB - běžný účet), č. 18 (ČNB) ke dni 31.12.2017
- z portfoliového účtu u KB, ze dvou úvěrových účtů u KB ke dni 31.12.2017
- č. 182 - 194 (KB - běžný účet) za prosinec

Účetní doklady - k výpisu z běžného účtu za prosinec 2017
Pokladní deník - na prosinec 2017
Pokladní doklady - č. 217 - 227 za prosinec 2017
Evidence poplatků - pro rok 2017 (odpady, psi, stočné)
Evidence pohledávek - pro rok 2017 (vodné)
Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2017
- Plán inventur ze dne 07.12.2017
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 07.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2018
Mzdová agenda - protokol-mzdy po výpočtu a rekapitulace odvodů z mezd za prosinec 2017
Kupní smlouva na nákup pozemku, jehož součástí je budova obchodu ze dne 26.10.2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 06.11.2017, schválená zastupitelstvem obce dne 27.09.2017
Darovací smlouvy
- na bezúčelový finanční dar SDH ve výši 12 000 Kč ze dne 20.12.2017, schválená zastupitelstvem obce dne 07.12.2017
- na bezúčelový finanční dar ve výši 10 000 Kč ze dne 24.05.2017, schválená zastupitelstvem obce v rámci rozpočtu
- na bezúčelový finanční dar ve výši 6 600 Kč ze dne 31.05.2017 schválená zastupitelstvem obce v rámci rozpočtu
Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2014466/VB/1 ze dne 16.10.2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 06.11.2017, schválená zastupitelstvem obce dne 27.09.2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova ID ZZ01909.0185 ve výši 120 000 Kč na akci „Nákup komunálního traktoru“ ze dne 21.07.2017
- Žádost o dotaci ze dne 03.04.2017
- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 07.11.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Kraje Vysočina ID O02031.0013 ve výši 300 000 Kč na nákup dopravního automobilu do vybavení jednotky požární ochrany ze dne 24.04.2017
- Žádost o dotaci ze dne 15.02.2017
- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 07.11.2017
- Kupní smlouva ze dne 21.07.2017 na dodávku zásahového a dopravního automobilu značky Ford transit, kupní cena 948 393 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 21.07.2017, zveřejněná na profilu zadavatele dne 02.08.2017
- Faktura č. 1017049 (v KDF č. 154) za dodání dopravního automobilu pro JSDH Olešná v hodnotě 948 393 Kč vč. DPH ze dne 27.09.2017, splatná dne 27.10.2017, uhrazená dne 20.10.2017 (výpis KB č. 160)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21.07., 27.09., 07.12. a 28.12.2017
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Olešná ze dne 16.10.2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olešná za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,41 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,51 %
Ukazatel dluhové služby	10,91 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	45,78 %
Ukazatel likvidity	13,44
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	39,39 %

Dluh **obce Olešná nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **39,39 %**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.


Olešná 24. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Olešná s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 24. května 2018

František Musil

.....
starosta

OBEC OLEŠNÁ
Olešná č. 29
580 01 Havlíčkův Brod


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Olešná (HB)	František Musil
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly