

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 

Č. j.: KUJI 4526/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešná (HB)

se sídlem Olešná 29, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267988
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. srpna 2018 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 17. září 2018 jako dílčí přezkoumání a dne 13. února 2019 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 13. února 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Olešná (HB)
Olešná 29
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_3
- kontrolor:
pověření číslo 20195022208
- kontrolor:
pověření číslo 20185003813_12

Ing. Kateřina Hamanová

Ing. Eliška Ferancová

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Petr Hyrš - starosta
Libuše Zadinová - 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 (HB) **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. 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 2018 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olešná (HB) za rok 2018

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 2018 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	0,10 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,83 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,89 %
Ukazatel dluhové služby	14,90 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	44,92 %
Ukazatel likvidity	30,11

Komentář: Ke dni 31. 12. 2018 vykazovala obec Olešná dlouhodobé závazky v celkové výši 1 144 236,10 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	19, 74 %
--	-----------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olešná (HB) 13. února 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-5-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Kateřina Hamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.


Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Olešná (HB) s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 13. února 2019.

OBEC OLEŠNÁ

Olešná č. 29
580 01 Havlíčkův Brod
IČ: 002 67 988

Petr Hyrš

.....
starosta


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olešná (HB) byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2019 a 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. do 28. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 10. 1. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. do 28. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017, zveřejněn od 10. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Olešná sděleno zastupitelstvem obce dne 3. 1. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2014

č. 1 dne 5. 4. 2018, zveřejněno od 5. 4. 2018 na internetových stránkách

č. 2 dne 30. 4. 2018, zveřejněno od 2. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 8. 6. 2018, zveřejněno od 28. 6. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 5. do 20. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad". Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 6. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 1 až 104)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 1 až 11)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (KB, a.s. a ČNB)

Účetní doklady - za měsíc leden rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 1 až 12 ze dne 1. 1. až 22. 1. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018

Pokladní doklady - za měsíc leden rok 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 18-701-00001 až 18-701-00020)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2018 (odpady, psi, stočné)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 30. 6. 2018 (vodné)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - předložen ke dni 31. 12. 2017 - schválený výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 40 301,19 Kč schválen zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - předložena ke dni 31. 12. 2017

Smlouva o dílo - č. 17/2017-748 uzavřena dne 12. 1. 2018 na realizaci akce „Prodloužení vodovodního řádu v obci Olešná“ v celkové výši 584 678,- Kč bez DPH (707 461,- Kč včetně DPH), smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2017 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 1. 2018

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva kupní na nákup pozemků p.č. 6, 143/5 a 143/20 ze dne 28. 5. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 6. 2018 (nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017)

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě uzavřena dne 22. 3. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 4. 2018 (smlouva o věcném břemenu schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Vyúčtování výdajů v souvislosti s volbou prezidenta České republiky ze dne 6. 3. 2018

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 5. 2018 (úklid) a dne 1. 6. 2018 (úklid veřejného prostranství)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2017 a ze dne 22. 3. 2018, 25. 4. 2018 a 20. 6. 2018

Účetní závěrka obce Olešná za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018.

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 30. 3. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Olešná za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2018 včetně rozdělení hospodářského výsledku.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: (pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2014 a dne 3. 12. 2018)

č. 7 dne 29. 10. 2018, zveřejněno od 29. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 9 dne 20. 12. 2018, zveřejněno od 14. 1. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavená k 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (evidována faktura č. 1 až 209)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2018 (evidována faktura č. 1 až 22)

Faktura - č. 1800084 (v KDF č. 63) za stavební práce na akci „Prodloužení vodovodního řádu v obci Olešná“ v hodnotě 584 518 Kč bez DPH ze dne 30. 4. 2018, dodavatel STAVAK spol. s r.o. IČ: 15058786, uhrazená dne 17. 5. 2018 (výpis KB č. 74)

Bankovní výpis - ke dni 31. 12. 2018 k běžným účtům (Komerční banka, a.s. a ČNB, a.s.) a k portfoliovému účtu (Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 170 až 175 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 18-701-00263 až 18-701-00271)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období červen až prosinec 2018

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 19. 11. 2018, Prezenční listina z proškolení o inventarizaci ze dne 15. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2018

Mzdová agenda - Rekapitulace odvodů z mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - stanoveno a schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2018

Účetnictví ostatní - Účetní odpisy za období leden až prosinec 2018, Odpisový plán

Smlouva o dílo ze dne 9. 5. 2018 na opravu místních komunikací, cena díla 685 680, 38 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 5. 2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 1009/22 ze dne 30. 7. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30. 7. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 28. 5. 2018 do 20. 6. 2018

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 12 000 Kč na úhradu provozních výdajů Sboru dobrovolných hasičů Olešná ze dne 20. 12. 2018 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 27. 12. 2018)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova ID ZZ02340.0169 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava kulturního domu“ ze dne 9. 7. 2018

- Žádost o dotaci ze dne 9. 5. 2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 29. 8. 2018

- Faktura č. 1 za stavební a zednické práce v kulturním domě “ v hodnotě 60 000 Kč vč. DPH ze dne 13. 3. 2018, dodavatel Marek Milan, IČ: 66265860, uhrazená dne 19. 3. 2018 a dne 26. 3. 2018 (výdajový pokladní doklad č. 79 a 94)

- Faktura č. 2 za stavební a zednické práce v kulturním domě “ v hodnotě 50 000 Kč vč. DPH ze dne 25. 4. 2018, dodavatel Marek Milan, IČ: 66265860, uhrazená dne 18. 5. 2018 (výdajový pokladní doklad č. 139)

- Faktura . č. 3 za stavební a zednické práce v kulturním domě “ v hodnotě 70 000 Kč vč. DPH ze dne 29. 6. 2018, dodavatel Marek Milan, IČ: 66265860, uhrazená dne 23. 7. 2018 (výpis KB, a.s. č. 107)

Dohody o provedení práce - ze dne 3. 12. 2018 (úklid obce)

Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 3. 12. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 20. 9. 2018, 30. 10. 2018 a 3. 12. 2018

Výsledky kontrol zřízených organizací - Zápis o provedení kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Olešná za období 1. 1. 2017 až 31. 12. 2017 ze dne 15. 8. 2018