

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešná

se sídlem Olešná 29, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267988
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. září 2019 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 **30. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **25. března 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 25. března 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Olešná
Olešná 29
580 01 Havlíčkův Brod 1

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Lenka Sušilová**
pověření číslo 20195084321_8

Podklady předložil: **Petr Hyrš - starosta**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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. 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 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olešná za rok 2019

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 2019 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	1,27 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,41 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,84 %
Ukazatel likvidity	28,85

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	11,78 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti

jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. 4. 2020

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 25. března 2020.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu
Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Olešná	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olešná byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. do 3. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 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 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. do 3. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, zveřejněn od 18. 12. 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 dopisem dne 4. 12. 2018

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 1 dne 18. 2. 2019, zveřejněno od 7. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 27. 3. 2019, zveřejněno od 11. 4. 2019 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 2. do 11. 3. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 13. 3. 2019 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (fa. č. 1 – 107)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (fa. č. 1 – 8)

Faktura č. 190100052 vystavena dne 24. 4. 2019, dodavatel Veronika Hájková na „držák vlajek na volby“ ve výši 1029 Kč, uhrazena dne 29. 4. 2019 výpis z KB č. 69

Faktura č. 119009 vystavena dne 5. 2. 2019, dodavatel Profit - mobilní telefony, s.r.o. na „multifunkční tiskárna HP“ ve výši 16 711,31 Kč, uhrazena dne 7. 2. 2019 výpis z KB č. 24

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 83 - 96)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady:

za měsíc leden rok 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 38)

za měsíc červen rok 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 114 - 124)

Evidence poplatků - za psy a TKO

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 30. 6. 2019

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc červen 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2019.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Olešná“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2019.

Kupní smlouva (obec prodává) traktor Zetor 6718 ze dne 5. 4. 2019 (záměr zveřejněn 21. 2. - 11. 3. 2019, prodej schválen zastupitelstvem dne 11. 3. 2019) uhrazeno převodem výpis KB č. 65 ze dne 18. 4. 2019.

Dohody o provedení práce:

ze dne 1. 5. 2019 (výroba laviček)
ze dne 1. 6. 2019 (truhlářské práce)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 3. 12. 2018, 17. 1.,
11. 3. a 6. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Faktura č. 9870368453 vystavena dne 11. 10. 2019, dodavatel Cerea a.s. IČO: 46504940
na nákup „Traktorový nosič kontejnerů PORTÝR 7“ ve výši 513 040 Kč, uhrazena dne
14. 10. 2019 částka 500 000 výpis z KB č. 154 (zaúčtováno na účet 022)

Faktura č. 19-002-00011 vystavena dne 16. 9.2019, odběratel Luděk Taťák na prodej
„traktorový nosič kontejnerů“ ve výši 139 000 Kč, uhrazena dne 17. 9.2019 výpis z KB č. 141
(odúčtováno z účtu 022)

Předloženy přírůstky a úbytky účtu 022 včetně účtování.

Kupní smlouva (obec prodává) Traktor Zetor 6718 ve výši 101 100 Kč, ze dne 5. 4. 2019
uhrazeno převodem, výpis z KB č. 65 ze dne 18. 4. 2019

Plán inventur pro rok 2019 ze dne 21. 11. 2019.

Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2020.