

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešná

se sídlem Olešná 29, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267988
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. října 2023 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 **14. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **20. února 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 20. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Olešná
Olešná 29
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235360045

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Petr Hyrš - starosta
Libuše Zadinová - účetní

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 konečném 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Odměny zastupitelů byly při změně volebního období nesprávně kráceny. Odměna starosty měla za říjen činit 27 237 Kč, ale činila 26 464 Kč, odměna místostarosty za říjen měla činit 12 231 Kč, ale činila 11 886 Kč.

napraveno (ve mzdách za březen)

Při dílčím přezkoumání obce Olešná za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olešná (HB) za rok 2023

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 2023 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	3,19 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,73 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,04 %
Ukazatel likvidity	13,41

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	4,76 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. února 2024

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Olešná	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olešná byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 29. 11. 2022 do 20. 12. 2022

Rozpočet - na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 12. 2022

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem příspěvkové organizaci Mateřská škola Olešná ze dne 19. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 2 ze dne 15. 3. 2023 zveřejněné dne 5. 4. 2023

- č. 5 ze dne 19. 6. 2023 zveřejněné dne 23. 6. 2023

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 20. 3. 2023 do 18. 4. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 4. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka

- obce za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023

- příspěvkové organizace Mateřská škola Olešná za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023 včetně vypořádání hospodářského výsledku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 10. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 10. 2023

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 10. 2023

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 10. 2023

Účetní deníky - za leden - říjen 2023

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 31. 10. 2023 (faktury č. 1 - 301)

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 31. 10. 2023 (faktury č. 1 - 87)

Faktura č. 202310 ze dne 14. 8. 2023 (KDF č. 226) dodavatel Rostislav Pecen IČO 69819871 na částku 96 716,15 Kč vč. DPH za dodávku a montáž střešní krytiny na přístřešku u dětského hřiště, uhrazená bankovním převodem dne 21. 8. 2023, výpis č. 21 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Účetní doklady č. 23-007-00054 a 23-007-00055 ze dne 21. 8. 2023 - aktivace mezd na výstavbě pergoly ve výši 42 800 Kč a zařazení pergoly na hřišti v hodnotě 161 350,90 Kč na účet 021, inv.č. DM507

Faktura č. 2023249 ze dne 11. 8. 2023 (KDF č. 224) dodavatel KELCOM Havlíčkův Brod spol. s r.o. IČO 49812700 na částku 55 157,85 Kč vč. DPH za dodávku a montáž kamerového systému, uhrazená bankovním převodem dne 21. 8. 2023, výpis č. 21 (ČNB), zaúčtováno na účet 042, zařazení na účet 022 v hodnotě 55 157,85 Kč dne 14. 8. 2023, inv.č. DM506

Faktura č. 2322015 ze dne 30. 6. 2023 (KDF č. 215) dodavatel Miloslav Kratochvíl IČO 69847746 na částku 111 211,10 Kč vč. DPH za instalatérské a topenářské práce vč. dodávky materiálu na akci rekonstrukce KD Olešná, uhrazená bankovním převodem dne 9. 8. 2023, výpis č. 20 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 233006310 ze dne 28. 7. 2023 (KDF č. 202) dodavatel ATOS stavebniny s.r.o. IČO 64256472 na částku 57 591 Kč vč. DPH za dlažbu, obrubníky a tvarovky pro opravu

schodiště KD, uhrazená bankovním převodem dne 2. 8. 2023, výpis č. 19 (ČNB), zaúčtováno na účet 501

Faktura č. 234116 ze dne 20. 6. 2023 (KDF č. 172) dodavatel Cor HB, s.r.o. IČO 25953117 na částku 16 243,67 Kč vč. DPH za 2 termoporty, víko a 2 gastronádoby, uhrazená bankovním převodem dne 26. 6. 2023, výpis č. 14 (ČNB), zaúčtováno v hodnotě 3 624,60 Kč na účet 028 inv.č. DM504 a DM505 a v hodnotě 2 622,07 Kč na účet 902 inv.č. PM209/1 a PM209/2

Faktura č. 312000269 ze dne 11. 5. 2023 (KDF č. 124) dodavatel Digitalsys s.r.o. IČO 02038820 na částku 12 680,80 Kč vč. DPH za projektor ACER, uhrazená bankovním převodem dne 12. 5. 2023, výpis č. 87 (KB), zaúčtováno na účet 028, inv.č. DM500

Faktura č. 2023014 ze dne 27. 4. 2023 (KDF č. 106) dodavatel ASTENA Interiér s.r.o. IČO 28849761 na částku 200 270 Kč vč. DPH za 39 listnatých stromů s balem vč. kůlů, závlahových vaků a ochrany proti okusu, uhrazená bankovním převodem dne 3. 5. 2023, výpis č. 81 (KB), zaúčtováno na účet 501

Faktura č. 202203539 ze dne 31. 3. 2023 (KDF č. 91) dodavatel Elektroslužby, spol s r.o. Havlíčkův Brod IČO 45539707 na částku 36 390,75 Kč vč. DPH za opravu elektroinstalace v č.p. 81, uhrazená bankovním převodem dne 12. 4. 2023, výpis č. 66 (KB), zaúčtováno na účet 511

Faktura č. 230014 ze dne 6. 2. 2023 (KDF č. 40) dodavatel Novák elektro s.r.o. IČO 06621414 na částku 97 573,65 Kč vč. DPH za elektromontážní práce na zakázce Obecní dům - rekonstrukce kotelny, uhrazená bankovním převodem dne 14. 2. 2023, výpis č. 5 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 10. 2023 (KB, ČNB - běžné účty, KB - portfoliový účet, MMB - spořicí účet, 3x KB - termínované vklady)

Účetní doklad č. 23-007-00014 ze dne 9. 3. 2023 - vyřazení majetku v hodnotě 53 535 Kč z účtů 028, 902 a 022, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023

Účetní doklad č. 23-007-00049 ze dne 4. 7. 2023 - vyřazení PC a monitoru v celkové hodnotě 46 700,36 Kč z účtu 028, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 7. 2023

Pokladní kniha - předložená ke dni 31. 10. 2023 (doklady č. 1 - 110)

Pokladní doklady - č. 85 - 89 za srpen 2023 vč. zaúčtování

Evidence poplatků - pro rok 2023 (odpady, psi, veřejná prostranství)

Evidence pohledávek - pro rok 2023 (nájem)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky na účtech 021, 022, 02, 902, 031, 042

Mzdová agenda

- Přehled mezd za březen 2023

- Protokol - mzdy po výpočtu za říjen 2023

- Rekapitulace odvodů z mezd za říjen 2023

- Odměňování členů zastupitelstva - za říjen 2023

Smlouva o dílo č. 22/1228 ze dne 28. 12. 2022, dodavatel SYSTEM68 s.r.o. IČO 03835154, předmět smlouvy „Stavební úpravy Olešná č.p. 81 - II. etapa“, cena díla 5 806 003,74 Kč vč. DPH, termín dokončení 31. 8. 2023, zveřejněná na profilu zadavatele dne 11. 1. 2023

Faktura č. 2301016 ze dne 1. 9. 2023 (KDF č. 253) dodavatel SYSTEM68 s.r.o. IČO 03835154 na částku 1 567 949,04 Kč vč. DPH za stavební práce Olešná č.p. 81 - II. etapa, uhrazená bankovním převodem dne 13. 9. 2023 částka 987 348,67 Kč výpis č. 158 (KB) a dne 24. 10. 2023 pozastávka ve výši 580 600,37 Kč výpis č. 183 (KB), zaúčtováno na účet 042

Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky na obec č. HSJI-24-13/E-2023 ze dne 12. 4. 2023, převáděný majetek osobní automobil Škoda Fabia v zůstatkové hodnotě 39 916,59 Kč, převodce Česká republika - Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina IČO 70885184, zaúčtováno na účet 022 (pořizovací hodnota 306 912,59 Kč) a na účet 401 (zůstatková hodnota), karta majetku inv.č. DM499

Kupní smlouva ze dne 17. 4. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 4. 2023, nákup pozemku p.č. 2384/28 o výměře 1 208 m² v k.ú. Olešná u Havlíčkova Brodu schválen zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023, kupní cena ve výši 181 200 Kč

uhrazena bankovním převodem dne 23. 5. 2023, výpis č. 93 (KB), zařazení koupeného pozemku na účet 031 v hodnotě 188 645 Kč dne 26. 4. 2023

Kupní smlouva č. 1/2023 ze dne 8. 3. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 3. 2023, nákup pozemků p.č. 2384/18, 2384/19, 2425/3, 2430/5 a 2437/3 o celkové výměře 971 m² v k.ú. Olešná u Havlíčkova Brodu schválen zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023, kupní cena ve výši 400 052 Kč uhrazena bankovním převodem dne 19. 4. 2023, výpis č. 71 (KB), zařazení koupeného pozemku na účet 031 v hodnotě 431 420 Kč dne 15. 3. 2023

Dohoda o provedení práce - ze dne 29. 9. 2023 na provádění technických služeb pro obec uzavřená se zastupitelem schválená zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022, evidence odpracovaných hodin za říjen, vyplaceno ve výši 1 360 Kč po zdanění bankovním převodem dne 15. 11. 2023

Informace o přijatých opatřeních (podle zákona č. 420/2004 Sb.) - ze dne 20. 4. 2023 doručena krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 21. 4. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 15. 12. 2022

- ze dne 8. 3., 17. 4., 3. 7. a 25. 9. 2023

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Olešná za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 ze dne 2. 10. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 24. 11. 2023 do 19. 12. 2023

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 12. 2023

Výkazy zpracované dne 1. 2. 2024

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2023

- Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2023

- Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2023

- Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2023

Účetní deníky - za leden - prosinec 2023

Kniha došlých faktur - pro rok 2023 (faktury č. 1 - 358)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2023 (faktury č. 1 - 109)

Faktura č. 2023/416 ze dne 23. 11. 2023 (KDF č. 326) dodavatel OKASO s.r.o. IČO 06848168 na částku 181 497,58 Kč vč. DPH za dodávku a montáž vzduchotechniky na akci "Odvětrání společenské místnosti Olešná", uhrazená bankovním převodem dne 27. 11. 2023, výpis č. 202 (KB), zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 2301024 ze dne 6. 12. 2023 (KDF č. 341) dodavatel SYSTEM68 s.r.o. IČO 03835154 na částku 531 463,56 Kč vč. DPH za stavební práce na akci "Oprava fasády - Olešná obecní úřad a knihovna, uhrazená bankovním převodem dne 7. 12. 2023, výpis č. 207 (KB), zaúčtováno na účet 511

Faktura č. 23084 ze dne 29. 12. 2023 (KDF č. 358) dodavatel Profit - mobilní telefony, s.r.o. IČO 25949519 na částku 5 195 Kč vč. DPH za tiskárnu Epson, uhrazená bankovním převodem dne 29. 12. 2023, výpis č. 221 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) inv.č. DM510

Faktura vydaná č. 23-002-00102 ze dne 22. 12. 2023 odběratel Mateřská škola Olešná IČO 71293990 na částku 3 678,40 Kč vč. DPH za dopravu obědů a svačin - 12/2023, uhrazená bankovním převodem dne 29. 12. 2023, výpis č. 221 (KB), zaúčtováno na účet 602 (částka 3 040 Kč) a na účet 343 (částka 638,40 Kč)

Faktura č. 52 ze dne 1. 12. 2023 (KDF č. 331) dodavatel Jaroslav Pavlas IČO 86678949 na částku 15 427,50 Kč za elektromontážní práce na KD Olešná - přívod NN a uzemnění, uhrazená bankovním převodem dne 1. 12. 2023, výpis č. 204 (KB), zaúčtováno na účet 518

Faktura č. 23584 ze dne 27. 11. 2023 (KDF č. 333) dodavatel Miloslav Konfršt - autodoprava IČO 60131721 na částku 27 104 Kč vč. DPH za přepravu a prodej betonu, uhrazená bankovním převodem dne 4. 12. 2023, výpis č. 205 (KB), zaúčtováno na účet 501

Faktura č. 11 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 329) dodavatel JULIE & spol., spolek IČO 65401018 na částku 5 500 Kč vč. DPH za loutkovou pohádku Čert a Káča uvedenou dne 3. 12. 2023, uhrazená bankovním převodem dne 4. 12. 2023, výpis č. 205 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2023 (KB, ČNB - běžné účty, KB - portfoliový účet, MMB - spořicí účet, 2x KB - termínované vklady)

Pokladní kniha - pro rok 2023 (doklady č. 1 - 123)

Evidence poplatků - tabulka pohledávek z poplatků vč. opravných položek ke dni 31. 12. 2023

Evidence pohledávek - pro rok 2023 (vodné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur ze dne 23. 11. 2023

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 18. 12. 2023

Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2024

1x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2023

Mzdová agenda - Přehled mezd za prosinec 2023

Kupní smlouva ze dne 13. 11. 2023 zveřejněná na profilu zadavatele dne 21. 11. 2023, nákup lesního speciálu "čtyřkolka" vč. navijáku schválen zastupitelstvem obce dne 3. 7. 2023, kupní cena 1 066 000 Kč bez DPH, dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s. IČO 28113128

Faktura č. 3604200168 ze dne 13. 11. 2023 (KDF č. 316) dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s. IČO 28113128 na částku 1 289 860 Kč vč. DPH za čtyřkolku Gator John Deere vč. navijáku, částečně uhrazená bankovním převodem dne 13. 11. 2023 částka 224 860 Kč (DPH + 1 000 Kč neuznatelné náklady) výpis č. 194 (KB), zaúčtováno na účet 042 (částka 1 000 Kč) a na účet 343 (částka 223 860 Kč)

Žádost o čerpání investičního úvěru ve výši 1 065 000 Kč od PGRLF ze dne 21. 11. 2023

Sdělení PGRLF ze dne 27. 12. 2023 o ukončení čerpání úvěru a splátkový kalendář na základě Smlouvy o investičním úvěru ze dne 19. 7. 2023, částka 532 500 Kč uhrazena PGRLF zápočtem na základě smlouvy o poskytnutí finanční podpory ze dne 19. 7. 2023 (zaúčtováno na účet 403), částka 532 500 Kč bude splacena obcí ve 3 splátkách do 20. 12. 2024 (zaúčtováno na účet 281)

Účetní doklad č. 23-007-00070 ze dne 16. 11. 2023 - zařazení čtyřkolky v hodnotě 1 081 800 Kč na účet 022, inv.č. DM509

Kupní smlouva ze dne 3. 10. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 10. 2023, nákup pozemku p.č. 2471/28 o výměře 165 m² v k.ú. Olešná u Havlíčkova Brodu schválen zastupitelstvem obce dne 3. 7. 2023, kupní cena ve výši 12 250 Kč uhrazena bankovním převodem dne 19. 10. 2023, výpis č. 180 (KB), zařazení koupeného pozemku na účet 031 v hodnotě 14 250 Kč

Darovací smlouva ze dne 10. 1. 2023, neúčelový finanční dar ve výši 3 000 Kč schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, uhrazen bankovním převodem dne 23. 1. 2023 výpis č. 16 (KB), obdarovaný Oblastní charita Havlíčkův Brod IČO 15060233, zaúčtováno na účet 572

Smlouva o zřízení věcného břemene č. IZ-12-2001952/VB/01 ze dne 9. 3. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 3. 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023, dotčené pozemky p.č. 2471/1 a 2471/9 v k.ú. Olešná u Havlíčkova Brodu, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. IČO 24729035, jednorázová náhrada ve výši 2 000 Kč bez DPH uhrazena bankovním převodem dne 5. 5. 2023, faktura vydaná č. 25, výpis č. 83 (KB), zaúčtováno na účet 609

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 12. 2023