

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešná

se sídlem Olešná 29, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00267988
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 2022 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 **12. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **20. března 2023** 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. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Olešná
Olešná 29
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_5

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 přezkoumání hospodaření obce Olešná **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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.

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olešná (HB) za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	1,44 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,26 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,96 %
Ukazatel likvidity	3,64

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. března 2023

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.

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 využité při přezkoumání obsahující 3 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 (HB) byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 2. 12. 2021 do 22. 12. 2021

Rozpočet - na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 12. 2021

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 - Mateřská škola Olešná ze dne 30. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 2 ze dne 25. 4. 2022 zveřejněné dne 9. 5. 2022

- č. 5 ze dne 18. 7. 2022 zveřejněné dne 8. 8. 2022

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 14. 4. 2022 do 9. 5. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 9. 5. 2022 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka

- obce za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022

- příspěvkové organizace Mateřská škola Olešná za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022 včetně vypořádání hospodářského výsledku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 7. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 7. 2022

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 7. 2022

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 7. 2022

Účetní deník - za leden - červenec 2022 (pohyby na položkách 5137, 3111, 6121 a 6130, na účtech 028, 031, 042, 554, 558, 647 a 902)

Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 172)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 69)

Faktura č. 221200197 (v KDF č. 38, dodavatel HBH odpady s.r.o., IČO 27510140) ze dne 14. 2. 2022 na částku 8 470 Kč vč. DPH za kontejner na kovy, uhrazená bankovním převodem dne 21. 2. 2022, výpis KB č. 32, zaúčtováno na účet 028

Zálohová faktura č. 202202 (v KDF č. 11, dodavatel Truhlářství Josef Dundáček, IČO 73573167) na zálohu ve výši 100 000 Kč na výrobu nábytku na OÚ ze dne 6. 1. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 7. 1. 2022, výpis KB č. 6, zaúčtováno na účet 314

Faktura č. 202203 (v KDF č. 33, dodavatel Truhlářství Josef Dundáček, IČO 73573167) ze dne 14. 2. 2022 na částku 230 496 Kč vč. DPH za nábytek na OÚ, doplatek ve výši 130 496 Kč uhrazen bankovním převodem dne 15. 2. 2022, výpis KB č. 28, účetní doklad č. 22-001-00033 ze dne 14. 2. 2022 (odúčtování zálohy, zařazení na účet 028 v hodnotě 210 870 Kč a na účet 902 v hodnotě 19 626 Kč)

Bankovní výpisy

- ke dni 31. 7. 2022 (KB, ČNB - běžné účty, KB - portfoliový účet)

- č. 22 - 37 (KB) za únor 2022

Účetní doklady č. 22-001-00022 až 22-001-00037 k bankovním výpisům KB za únor 2022

Účetní doklad č. 22-007-00011 ze dne 18. 3. 2022 (vyřazení majetku v hodnotě 3 575,75 Kč z účtu 028 a v hodnotě 7 250 Kč z účtu 902 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022)

Pokladní deník – za leden až červenec (doklady č. 1 - 107)
Pokladní doklady - č. 33 - 53 za březen 2022
Evidence poplatků - pro rok 2022 (odpady, psi), předpis ve výši 220 450 Kč a 3 900 Kč na účet 606 dne 3. 1. 2022
Evidence pohledávek - pro rok 2022 (vodné, stočné, nájmy)
Přehled mezd za červenec 2022
Odměňování členů zastupitelstva – platné pro rok 2022
Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 2384/25 o výměře 167 m² v k.ú. Olešná u Havlíčkova Brodu ze dne 28. 2. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 4. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2021, kupní cena ve výši 11 690 Kč uhrazena bankovním převodem dne 8. 3. 2022, výpis KB č. 43, účetní doklad č. 22-007-00008 ze dne 28. 2. 2022 (předpis nákupu pozemku na účet 042 a závazku na účet 321), účetní doklad č. 22-007-00016 ze dne 6. 4. 2022 (zařazení koupeného pozemku v hodnotě 21 879 Kč na účet 031)
Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2471/43 o výměře 196 m² v k.ú. Olešná u Havlíčkova Brodu ze dne 12. 5. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 5. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 3. 2022 do 17. 3. 2022, kupní cena ve výši 13 720 Kč uhrazena bankovním převodem dne 16. 5. 2022, výpis KB č. 85, vyřazení prodaného pozemku dne 23. 5. 2022 v účetní hodnotě 609,07 Kč na účet 554, předpis pohledávky dne 12. 5. 2022 na účet 311
Darovací smlouva na neúčelový finanční dar ve výši 3 000 Kč (obdarovaný ÚSVIT - zařízení SPMP Havlíčkův Brod z.ú., IČO 05520843) ze dne 10. 1. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021, uhrazená bankovním převodem dne 14. 1. 2022, výpis KB č. 11, zaúčtováno na účet 572
Nájemní smlouva na pronájem pozemků p.č. 2333/50 a p.č. 2333/67 o celkové výměře 516 m² v k.ú. Olešná u Havlíčkova Brodu obcí ze dne 18. 3. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 2. 2022 do 17. 3. 2022
Dohoda o provedení práce - ze dne 10. 1. 2022 na provádění technických služeb pro obec, uzavřená se zastupitelem, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, os.č. 84, za červen mzda ve výši 8 600 Kč, vyplaceno bankovním převodem dne 14. 7. 2022, výpis KB č. 118
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 22. 12. 2021
- ze dne 17. 3. a 9. 5. 2022
Zápis kontrolního výboru ze dne 28. 7. 2022
Zápis finančního výboru ze dne 21. 3. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce
- č. 7 ze dne 26. 9. 2022 zveřejněné dne 10. 10. 2022
- č. 10 ze dne 12. 12. 2022 zveřejněné dne 5. 1. 2023
Výkazy zpracované dne 31. 1. 2023:
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022
- Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022
Účetní deníky - za leden - prosinec 2022
Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 294)
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 111)
Faktura č. 2201027 (v KDF č. 211, dodavatel Projekt efekt, IČO 2757721) ze dne 16. 9. 2022 na částku 750 200 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci pro provedení stavby k akci

Kanalizace a ČOV Olešná, uhrazená bankovním převodem dne 20. 9. 2022, výpis KB č. 157, zaúčtováno dne 19. 9. 2022 na účet 042 v částce 620 000 Kč
Faktura č. 1242230094 (v KDF č. 181, dodavatel M-Silnice a.s., IČO 42196868) ze dne 2. 8. 2022 na částku 223 608 Kč vč. DPH za asfaltérské práce pro sběrný dvůr Olešná, uhrazená bankovním převodem dne 11. 8. 2022, výpis KB č. 135, zaúčtováno dne 10. 8. 2022 na účet 042, dne 1. 9. 2022 zařazeno v hodnotě 274 778 Kč na účet 021 jako technické zhodnocení k inv.č. 473, zařazeno vč. dotace 50 000 Kč
Faktura č. VF22110009 (v KDF č. 243, dodavatel Stavrecon Pardubice s.r.o., IČO 05925801) ze dne 3. 10. 2022 na částku 2 593 187,51 Kč vč. DPH za práce na akci Stavební úpravy Olešná č.p. 81, uhrazená zápočtem (částka 5 324 Kč za půjčení vleku a služby traktoru a částka 566 177,53 Kč finanční kompenzace za nedodržení smlouvy o dílo) a bankovním převodem (částka 2 021 685,98 Kč) dne 31. 10. 2022, výpis KB č. 176, zaúčtováno dne 31. 10. 2022 na účet 042, Dohoda o vzájemném započtení závazků a pohledávek ze dne 31. 10. 2022, Dohoda o zániku a vypořádání nesplněné části závazku ze smlouvy o dílo ze dne 23. 9. 2022
Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2022 (KB, ČNB - běžné účty, KB - portfoliový účet, KB - termínovaný vklad)
Pokladní kniha - pro rok 2022 (doklady č. 1 - 167)
Evidence poplatků - pro rok 2022 (odpady, psi)
Obecně závazná vyhláška obce Olešná č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválená zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 23. 12. 2021, oznámení o zveřejnění právního předpisu ze dne 5. 1. 2022
Evidence pohledávek - pro rok 2022 (vodné, stočné)
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
Plán inventur ze dne 25. 11. 2022
Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2022
Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023
Přehled mezd za prosinec 2022
Mzdové listy - rok 2022
Odměňování členů zastupitelstva - za září a říjen 2022
Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2471/44 o výměře 209 m² v k.ú. Olešná u Havlíčkova Brodu ze dne 12. 5. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 10. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 3. 2022 do 17. 3. 2022, kupní cena ve výši 14 630 Kč uhrazena bankovním převodem dne 13. 6. 2022, výpis KB č. 101, vyřazení prodaného pozemku dne 25. 10. 2022 v účetní hodnotě 649,99 Kč na účet 554
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 50 000 Kč (dárce ČEPS, a.s., IČO 25702556) na zpevnění plochy sběrného dvora na bioodpad ze dne 12. 10. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 18. 10. 2022, výpis KB č. 170, zaúčtováno na účet 403
Nájemní smlouva na pronájem části pozemku p.č. 951/1 o výměře 100 m² v k.ú. Olešná u Havlíčkova Brodu obcí ze dne 8. 8. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2022, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 7. 2022 do 4. 8. 2022
Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-2022797/VB/3 ze dne 19. 12. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, dotčeno 8 pozemků 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. 1. 2023, faktura vydaná č. 22-002-00104, zaúčtováno na účet 609, předpis pohledávky dne 22. 12. 2022 na účet 311
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 4. 8., 19. 9., 19. 10., 14. 11. a 15. 12. 2022