Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076167/2018/KUSK
Čj.: 008537/2019/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OLEŠNÁ

IČ: 00244180

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Olešná za rok 2018 bylo zahájeno dne 09.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.03.2019
- 02.11.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: **01.01.2018 - 31.12.2018**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Olešná**
Olešná 8
269 01 Rakovník 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**
- kontroloři: **Bc. Anežka Vejražková**

Zástupci obce: **Ing. Miroslava Křížová** - místostarostka
Jana Čermáková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 15.03.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2018, návrh vyvěšen od 20.11.2017 do 18.12.2017, schválený vyvěšen od 22.12.2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 20.11.2017 do 18.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 8.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 3.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 6 schválené starostou a zastupitelstvem obce

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen a projednán zastupitelstvem obce dne 18.6.2018 s vyjádřením „ s výhradami", návrh vyvěšen v době od 1.6.2018 do 18.6.2018, schválený vyvěšen od 29.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (ze dne 9.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 25.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (ze dne 9.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (ze dne 9.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (ze dne 9.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za říjen a prosinec 2018, dle potřeby

Účetní deník

- za srpen 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2018

Faktura

- došlá č. 136 z 1.8. - č. 151 z 20.8.2018, č. 213 z 19.12.2018 - č. 225 z 31.12.2018

Bankovní výpis

- č. 8 za období srpen 2018, č. 12 za prosinec 2018 k běžnému účtu č. 540562389/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 23 z 27.9.2018, č. 29 z 31.12.2018 k účtu č. 94-1916221/0710 vedeném u České národní banky,
- č. 1 z 31.5.2018 k účtu č. 15034 - 540562389/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 18-801-00362 z 1.8. - č. 18-801-00406 z 31.8., č. 18-801-00594 z 4.12.2018 - č. 18-801- 00651 z 31.12.2018 k běžnému účtu
- č. 18-802-00024 z 27.9., č. 18-802-00030 z 31.12.2018 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za říjen, duben 2018, skonto pokladní hotovosti ve výši 24 943,00 Kč dne 2.11.2018, 9:00 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize k 31.10.2018, doklad č. 236

Pokladní doklad

- č. 80 z 3.4. - č. 104 z 26.4.2018, č. 267 z 3.12.2018 - č. 283 z 28.12.2018

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazku k 31.12.2018, zejména Plán inventur ze dne 12.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2018, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 21.1.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2018 a inventurních soupisů k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle mzdových nákladů za květen - září 2018

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky obce z 18.6.2018, protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ze dne 18.6.2018

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o vkladu majetku do Vodohospodářského sdružení obcí Rakovnicka ze dne 10.9.2018, obec vložila „tlakovou kanalizaci a ČOV Olešná" do Vodohospodářského sdružení obcí Rakovnicka, vklad schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2018.
- Smlouva o vkladu majetku do Vodohospodářského sdružení obcí Rakovnicka ze dne 31.8.2018, obec vložila „rozvod vody- napojení na skupinový vodovod Rakovník - Nesuchyně "do Vodohospodářského sdružení obcí Rakovnicka, vklad schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.12.2017, obec poskytla dotaci FC Pásová ocel Olešná ve výši 165 000,00 Kč na „ náklady příjemce na sportovní činnost", dotace schválena zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 18.1.2018.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.12.2017, obec poskytla dotaci TJ Sokol Olešná ve výši 79 000,00 Kč na „ náklady příjemce na sportovní činnost", dotace schválena zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 18.1.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018, uzavřená s P.M. na „ knihovník" - max. 300 hodin ročně,
- ze dne 27.12.2017, uzavřená s H.Z. na„ údržba veřejného osvětlení - max. 300 hodin ročně,
- ze dne 22.8.2018 uzavřená s V.M. na „ péče o obecní majetek - natírání" - max. 300 hodin ročně

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 27.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 (schválen rozpočet), ze dne 19.3.2018, ze dne 18.6.2018 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 17.9.2018, ze dne 15.11.2018 (ustavující), ze dne 28.11.2018, ze dne 17.12.2018, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly u ZŠ a MŠ Olešná ze dne 16.7.2018

V kontrolovaném období obec Olešná, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Olešná:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 8 a č. 9, která byla provedena v roce 2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce bez podrobných příjmů a výdajů členěných na položky.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1, neboť:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Zastupitelstvo obce dne 7.12. 2016 schválilo pravidla rozpočtového provizoria na měsíc leden a únor 2017, výdaje ve výši 650 000,00 Kč. Kontrolou výkazu FIN 2_12 M sestaveném k 28.2.2017 tyto schválené výdaje překročila o 57 623,20 Kč.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření a na rok 2018 se již řídilo přímo rozpočtem.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Obec schválila závěrečný účet za rok 2016 dne 29.5.2017, informace o přijatých nápravných opatřeních byla podána až 14.7.2017.

NAPRAVENO

Informace podaná ke zjištěným chybám za rok 2017 již byla podána v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Olešná za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 8 a č. 9, která byla provedena v roce 2018.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání .

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění: Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,20 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,16 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 12 000,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olešná 15.03.2019

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 16
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Markéta Vejražková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková ..... kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešná o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Miroslava Křížová, místostarostka obce.

Ing. Miroslava Křížová
místostarostka obce Olešná

Obecní úřad
269 01 Olešná
okres Rakovník

..... dne 15.03.2019

Poučení:
Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Olešná	Ing. Miroslava Křížová