

SpZn: SZ_067335/2019/KUSK
Čj.: 010008/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OLEŠNÁ

**IC: 00244180
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Olešná za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2019
- 13.03.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Olešná
Olešná 8
269 01 Rakovník 1**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvížd'alová**

Zástupci obce:

**Bc. Jaromír Nový - starosta
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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníky 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 13.03.2020 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 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 30.11.2018 do 17.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn od 7.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 3.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 5 schválená starostou a zastupitelstvem obce, zveřejněna v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2019 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 6.5.2019 do 22.5.2019, schválený zveřejněn od 29.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 (ze dne 9.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 22.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 (ze dne 9.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 12.2.2020)

Rozvaha

- k 30.9.2019 (ze dne 9.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 12.2.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 (ze dne 9.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 12.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2019, k 31.12.2019

Faktura

- došlá č. 27 z 13.9.2019 - č. 42 z 24.9.2019, č. 83 z 27.12.2019 - č. 98 z 30.12.2019

Bankovní výpis

- výpis č. 9 za září 2019, č. 12 za prosinec 2019 k běžnému účtu č. 540562389/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 20 z 30.9.2019, č. 30 z 31.12.2019 k účtu č. 94-1916221/0710 vedeném u České národní banky
- č. 1 za první čtvrtletí roku 2019 k účtu č. 15034-540562389/0800 - skládka vedeném u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č. 19-801-00316 z 2.9.2019 - č. 19-801-00324 z 30.9.2019, č. 19-801-00344 z 4.12.2019 - č. 19-801-00353 z 31.12.2019 k běžnému účtu
- č. 19-802-00020 z 30.9.2019, č. 19-802-00030 z 31.12.2019 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za červen, říjen 2019, skonto pokladní hotovosti dne 30.10.2019, v 9:00 hod. ve výši 10 993,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 23.10.2019, doklad č. 176

Pokladní doklad

- č. 103 z 3.6.2019 - č. 117 z 28.6.2019, č. 193 z 2.12.2019 - č. 207 z 31.12.2019

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 závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 12.12.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 21.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky dle mzdových nákladů za měsíc září 2019

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky z 22.5.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.6.2019, obec obdržela finanční dar ve výši 20 000,00 Kč na vybudování venkovního sportovního areálu, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.3.2019, obec poskytuje dotaci ve výši 165 000,00 Kč spolku FC Pásová ocel Olešná na náklady na sportovní činnost a údržbu sportovního areálu v roce 2019, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 13.3.2019.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.3.2019, obec poskytuje dotaci ve výši 79 000,00 Kč spolku TJ Sokol Olešná na činnost tělovýchovné jednoty v roce 2019, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 13.3.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2018 uzavřená s H.Z. na „údržba veřejného osvětlení“ - 100 hodin za rok,
- ze dne 26.3.2019, uzavřená s P.L. na „péče o obecní skládku“ - max. 300 hodin

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

- ze dne 4.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 13.3.2019, ze dne 22.5.2019 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 5.6.2019, ze dne 4.9.2019, ze dne 25.9.2019, ze dne 13.11.2019, ze dne 11.12.2019, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Olešná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, 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 – porušený níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9 odst. 1, neboť:

Územní samosprávný celek nekontroloval hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. Obec nedoložila vykonanou kontrolu v roce 2019 na poskytnutý příspěvek své zřízené organizace Základní a Mateřská škola Olešná.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**
§ 25 odst. 2 písm. b), neboť:

Vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek. Obec ke dni dílčího přezkoumání nedoložila podpisové vzory ke kontrolnímu řádu o rozdělení pravomocí na příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní a tím nestanovila odpovědnost jednotlivých pracovníků.

NAPRAVENO

Obec vypracovala nový kontrolní řád obce Olešná s účinností od 1.11.2019 včetně podpisových vzorů kde konkrétně stanovila odpovědnost jednotlivých pracovníků.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**
§ 10d odst. 1,2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Obec dne 20.3.2019 uzavřela dvě veřejnoprávní smlouvy s TJ Sokol Olešná ve výši 79 000,00 Kč a FC Pásová Ocel Olešná ve výši 165 000,00 Kč, ke dni dílčího přezkoumání tyto smlouvy nezveřejnila na webových stránkách obce.

NAPRAVENO

Obec doložila zveřejnění veřejnoprávních smluv na webových stránkách obce.

- § 16 odst. 2, neboť:**

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Obec obdržela dotaci od Úřadu práce ve výši 16875,00 Kč, ke dni dílčího přezkoumání k této dotaci neprovedla rozpočtové opatření.

NAPRAVENO

Kontrolou výkazu Fin2 - 12 M sestavené k 31.12.2019, obec provádí rozpočtová opatření při přijetí dotací.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

V roce 2019 jsou rozpočtová opatření schvalována zastupitelstvem nebo starostou obce.

- **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.

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 již obsahoval všechny náležitosti podle zákona.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Olešná za rok 2019 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) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec nedoložila vykonanou kontrolu v roce 2019 na poskytnutý příspěvek své zřízené organizace Základní a mateřská škola Olešná.

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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

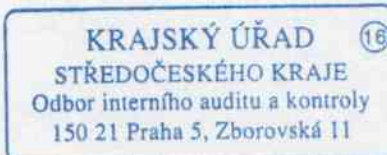
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 13.03.2020

Podpisy kontrolorů:



Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Bc. Jaromír Nový, starosta obce.

Bc. Jaromír Nový
starosta obce Olešná

.....
dne 13.03.2020

OBEC OLEŠNÁ
Olešná 8
269 01 Rakovník
IČ: 00244180

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	Bc. Jaromír Nový

Upozornění:

Neplatnost uzavření pracovní smlouvy

- Důrazně upozorňujeme na důsledky plynoucí z uzavření pracovně právního vztahu se zastupitelem obce bez jeho předchozího schválení zastupitelstvem (absolutní neplatnost právního jednání, nutnost zopakování celého procesu) - viz Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 6/2019 zveřejněné na webové stránce MV.

Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací

- Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.