

Závěrečný účet obce Olešná za období 1.1.2019 – 31.12.2019

Závěrečný účet obce obsahuje:

Sestavu FIN – hospodaření

Sestavu Výkaz zisku a ztráty

Sestavu Rozvaha

Sestavu Příloha

Zprávu o přezkumu hospodaření za rok 2019

Výkazy ZŠ a MŠ

Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů

Rozpočet na rok 2019 byl schválen na zasedání obce dne 17.12.2018, jako vyrovnaný v celkové výši 7,100.000,-Kč. Rozpočet se schvaluje na úrovni závazných ukazatelů – paragrafů.

Čerpání prostředků bylo v souladu s rozpočtovými opatřeními, kterých bylo 8.

Výše uvedené sestavy v plném znění jsou k nahlédnutí v kanceláři OÚ.

Vyvěšeno 8.6.2020

Závěrečný účet za rok 2019

Sestavený ke dni 31.12.2019

Údaje o organizaci

Název Obec Olešná
Adresa Olešná 8
269 01
IČO 00244180
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 607207929
E-mail urad@obec-olesna.cz

Obsah závěrečného účtu

Porovnání aktivních a pasivních účtů	1
Porovnání nákladových a výnosových účtů	3
Měsíční stav finančních prostředků	5
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	6
Plnění rozpočtu dle tříd	7

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2019

		Aktivní účty		
SU	Název	2017	2018	2019
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	48 504,00	48 504,00	88 434,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	380 319,50	380 319,50	380 319,50
021	Stavby	35 934 144,32	13 187 552,12	13 117 552,12
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	846 816,00	741 916,00	741 916,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	883 283,10	976 665,10	1 012 524,10
031	Pozemky	3 333 110,38	3 333 110,38	3 333 110,38
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	202 020,00	335 120,00	563 144,50
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-48 504,00	-48 504,00	-88 434,00
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-326 994,00	-344 335,50	-347 599,50
081	Oprávky ke stávám	-8 690 001,00	-2 838 920,00	-2 947 572,00
082	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-383 725,00	-322 255,00	-360 529,00
088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-883 283,10	-976 665,10	-1 012 524,10
112	Materiál na skladě	8 361,70	7 986,68	7 986,68
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	7 589 225,45	10 489 676,14	14 831 031,59
245	Jiné běžné účty	51 000,00	54 000,00	57 000,00
311	Odběratelé	55 376,00	0,00	0,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	93 590,00	79 610,00	105 300,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	19 169,00	7 079,00	7 079,00
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	23 000,00	12 000,00	0,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2019

Pasivní účty				
SU	Název	2017	2018	2019
321	Dodavatelé	0,00	0,00	12 130,20
331	Zaměstnanci	78 775,00	69 501,00	95 327,00
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	600,00	0,00	0,00
336	Sociální zabezpečení	15 456,00	18 367,00	19 042,00
337	Zdravotní pojištění	13 404,00	11 742,00	15 995,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	12 300,00	9 331,00	13 808,00
375	Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	0,00	792 035,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	723,00	1 494,00	1 554,00
389	Dohadné účty pasivní	93 590,00	79 610,00	105 300,00
401	Jmění účetní jednotky	38 117 788,82	21 808 187,62	21 808 187,62
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	1 832 128,78	1 474 624,28	1 384 664,00
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-6 181 438,74	-6 181 438,74	-6 181 438,74
419	Ostatní fondy	51 000,00	54 000,00	57 000,00
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	3 047 666,55	5 101 085,49	7 777 441,16

Počet záznamů: 33

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2019

		Nákladové účty		
SU	Název	2017	2018	2019
501	Spotřeba materiálu	289 809,69	181 486,87	203 800,49
502	Spotřeba energie	232 397,30	263 160,00	175 865,00
504	Prodané zboží	5,84	17,52	0,00
511	Opravy a udržování	601 630,57	1 047 623,08	1 084 500,40
512	Cestovné	3 309,00	329,00	546,00
518	Ostatní služby	1 394 255,49	1 092 127,57	993 294,51
521	Mzdové náklady	1 334 758,00	1 749 826,00	1 535 177,00
524	Zákonné sociální pojištění	276 669,00	276 928,00	323 550,00
525	Jiné sociální pojištění	0,00	2 640,00	3 240,00
527	Zákonné sociální náklady	6 346,00	3 600,00	3 600,00
538	Jiné daně a poplatky	0,00	0,00	1 000,00
542	Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	4 815,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	1 095,00	11 548,00	11 816,00
549	Ostatní náklady z činnosti	31 661,00	43 498,00	63 023,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	724 674,00	646 681,50	220 190,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	23 346,00	114 372,00	75 789,00
569	Ostatní finanční náklady	415 158,40	349 225,00	340 686,00
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	1 100 000,00	1 148 037,00	1 100 000,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2019

Výnosové účty

SU	Název	2017	2018	2019
602	Výnosy z prodeje služeb	613 512,00	575 202,00	103 682,50
603	Výnosy z pronájmu	19 600,00	19 700,00	19 600,00
604	Výnosy z prodaného zboží	10,00	30,00	5,00
605	Výnosy ze správních poplatků	7 965,00	8 670,00	5 452,00
606	Výnosy z místních poplatků	251 166,00	312 746,00	335 973,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	2 456,00	318 096,00	24 000,50
662	Úroky	738,35	925,34	1 222,82
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	551 692,40	492 395,50	295 018,28
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 770 829,56	2 063 189,19	2 345 511,62
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	1 572 703,96	1 515 400,78	1 855 341,59
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	3 204 154,51	3 813 821,95	4 058 902,15
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	452 457,30	441 748,74	629 702,78
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	41 249,15	45 529,71	54 174,19

Počet záznamů: 31

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2019

<i>Měsíc</i>	<i>Základní běžný účet</i>	<i>Pokladna</i>
Leden	10 741 042,93	26 885,00
Únor	11 291 460,42	35 019,00
Březen	11 220 475,39	53 432,00
Duben	11 541 161,79	37 804,00
Květen	11 583 487,80	22 435,00
Červen	12 288 307,23	11 407,00
Červenec	12 623 806,45	15 076,00
Srpen	12 629 723,07	12 637,00
Září	13 201 497,48	23 643,00
Říjen	13 401 596,21	11 463,00
Listopad	13 607 660,81	4 076,00
Prosinec	14 831 031,59	0,00

Počet záznamů: 12

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	7 306 803,48	8 188 025,37	9 283 407,33
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	604 629,35	994 500,34	150 160,82
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	726 386,48	680 154,60	1 309 464,00
Příjmy celkem	8 637 819,31	9 862 680,31	10 743 032,15
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	6 324 085,85	6 829 129,62	6 173 652,20
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	30 200,00	133 100,00	228 024,50
Výdaje celkem	6 354 285,85	6 962 229,62	6 401 676,70

Počet záznamů: 5

Plnění rozpočtu dle tříd

Bez návrhu rozpočtových změn

Za období: 12/2019

Příjmy

Třída	1	DAŇOVÉ PŘÍJMY	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
1111	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí		2 092 165,39	1 500 000,00	139,48	1 530 000,00	136,74	-562 165,39
1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky		57 904,39	25 000,00	231,62	33 000,00	175,47	-24 904,39
1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou		195 441,84	150 000,00	130,29	150 000,00	130,29	-45 441,84
1121	Daň z příjmů právnických osob		1 819 742,33	1 300 000,00	139,98	1 320 000,00	137,86	-499 742,33
1211	Daň z přidané hodnoty		4 094 501,41	3 000 000,00	136,48	3 000 000,00	136,48	-1 094 501,41
1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu		5 204,70	0,00	0,00	6 000,00	86,75	795,30
1337	Poplatek za komunální odpad		327 265,00	250 000,00	130,91	325 000,00	100,70	-2 265,00
1341	Poplatek ze psů		7 640,00	8 000,00	95,50	8 000,00	95,50	360,00
1361	Správní poplatky		4 870,00	4 000,00	121,75	4 000,00	121,75	-870,00
1381	Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her		48 891,41	30 000,00	162,97	35 000,00	139,69	-13 891,41
1382	Zrušený odvod z loterií a pod.her kr.výher.hrac.přístrojů		245,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-245,89
1511	Daň z nemovitých věcí		629 534,97	350 000,00	179,87	395 000,00	159,38	-234 534,97
Třída 1 DAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			9 283 407,33	6 617 000,00	140,30	6 806 000,00	136,40	-2 477 407,33
Třída	2	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY						
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		104 121,00	102 000,00	102,08	126 000,00	82,64	21 879,00
2112	Příjmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje		5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5,00
2119	Příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované(dále j.n.		1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 000,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků		10 000,00	10 000,00	100,00	10 000,00	100,00	0,00
2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí		9 600,00	5 000,00	192,00	7 000,00	137,14	-2 600,00
2141	Příjmy z úroků (část)		1 222,82	1 000,00	122,28	1 000,00	122,28	-222,82
2321	Přijaté neinvestiční dary		24 000,00	0,00	0,00	24 000,00	100,00	0,00
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené		212,00	10 000,00	2,12	10 000,00	2,12	9 788,00
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			150 160,82	128 000,00	117,31	178 000,00	84,36	27 839,18
Třída	4	PŘIJATÉ TRANSFERY						
4111	Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.správy stát.rozpočtu		19 383,00	0,00	0,00	29 000,00	66,84	9 617,00
4112	Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci souhrn.dotač.vzta		101 300,00	55 000,00	184,18	101 300,00	100,00	0,00
4116	Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze stát.rozpočtu		876 410,00	0,00	0,00	876 410,00	100,00	0,00
4134	Převody z rozpočtových účtů		140 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-140 000,00
4138	Převody z vlastní pokladny		172 371,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-172 371,00
Třída 4 PŘIJATÉ TRANSFERY celkem:			1 309 464,00	55 000,00	2 380,8	1 006 710,00	130,07	-302 754,00
Příjmy celkem:			10 743 032,15	6 800 000,00	157,99	7 990 710,00	134,44	-2 752 322,15

Plnění rozpočtu dle tříd

Výdaje

Třída	5	BĚŽNÉ VÝDAJE	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5011		Platy zaměstnanců v prac.pom. vyjma zaměst.na služ.místech	380 987,00	380 000,00	100,26	506 375,00	75,24	125 388,00
5021		Ostatní osobní výdaje	459 827,00	406 000,00	113,26	473 000,00	97,22	13 173,00
5023		Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	650 477,00	590 000,00	110,25	650 500,00	100,00	23,00
5031		Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	191 432,00	155 000,00	123,50	194 000,00	98,68	2 568,00
5032		Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	128 773,00	116 000,00	111,01	129 500,00	99,44	727,00
5038		Povinné pojistné na úrazové pojištění	3 180,00	4 000,00	79,50	4 000,00	79,50	820,00
5039		Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	4 099,48	0,00	0,00	4 500,00	91,10	400,52
5041		Odměny za užití duševního vlastnictví	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
5132		Ochranné pomůcky	16 302,02	15 000,00	108,68	16 500,00	98,80	197,98
5136		Knihy, učební pomůcky a tisk	90,00	5 000,00	1,80	3 500,00	2,57	3 410,00
5137		Drobný hmotný dlouhodobý majetek	35 859,00	80 000,00	44,82	44 000,00	81,50	8 141,00
5139		Nákup materiálu jinde nezařazený	141 736,99	125 000,00	113,39	164 000,00	86,42	22 263,01
5151		Studená voda	15 095,00	8 000,00	188,69	28 000,00	53,91	12 905,00
5153		Plyn	58 709,00	50 000,00	117,42	60 000,00	97,85	1 291,00
5154		Elektrická energie	104 061,00	130 000,00	80,05	117 500,00	88,56	13 439,00
5156		Pohonné hmoty a maziva	19 522,00	35 000,00	55,78	25 000,00	78,09	5 478,00
5161		Poštovní služby	1 628,00	2 000,00	81,40	2 000,00	81,40	372,00
5162		Služby elektronických komunikací	14 432,12	30 000,00	48,11	19 000,00	75,96	4 567,88
5163		Služby peněžních ústavů	31 914,20	36 000,00	88,65	37 000,00	86,25	5 085,80
5164		Nájemné	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
5166		Konzultační, poradenské a právní služby	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00
5167		Služby školení a vzdělávání	10 779,00	17 000,00	63,41	19 000,00	56,73	8 221,00
5168		Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komunik.technologiemi	96 590,00	65 000,00	148,60	97 000,00	99,58	410,00
5169		Nákup ostatních služeb	885 003,99	739 000,00	119,76	1 062 000,00	83,33	176 996,01
5171		Opravy a udržování	1 086 838,40	2 115 000,00	51,39	1 524 300,00	71,30	437 461,60
5173		Cestovné	546,00	0,00	0,00	3 000,00	18,20	2 454,00
5175		Pohoštění	31 469,00	46 000,00	68,41	42 500,00	74,04	11 031,00
5179		Ostatní nákupy jinde nezařazené	4 000,00	1 400,00	285,71	5 400,00	74,07	1 400,00
5191		Zaplacené sankce	1 815,00	0,00	0,00	2 000,00	90,75	185,00
5194		Věcné dary	13 376,00	10 000,00	133,76	13 500,00	99,08	124,00
5229		Ost.neinvestiční transfery neziskovým a podob. organizací	290 812,00	294 000,00	98,92	294 000,00	98,92	3 188,00
5321		Neinvestiční transfery obcím	827,00	2 000,00	41,35	2 000,00	41,35	1 173,00
5329		Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	40 950,00	65 000,00	63,00	65 000,00	63,00	24 050,00
5331		Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	1 100 000,00	1 100 000,00	100,00	1 100 000,00	100,00	0,00
5336		Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým školám	0,00	0,00	0,00	792 035,00	0,00	792 035,00
5345		Převody vlastním rozpočtovým účtům	172 371,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-172 371,00
5348		Převody do vlastní pokladny	140 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-140 000,00
5362		Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	100,00	0,00
5363		Úhrady sankcí jiným rozpočtům	3 000,00	0,00	0,00	3 000,00	100,00	0,00
5492		Dary obyvatelstvu	32 550,00	27 000,00	120,56	35 000,00	93,00	2 450,00
5499		Ostatní neinvest.transfery obyvatelstvu	3 600,00	3 600,00	100,00	3 600,00	100,00	0,00
Třída 5 BĚŽNÉ VÝDAJE celkem:			6 173 652,20	6 720 000,00	91,87	7 610 710,00	81,12	1 437 057,80
Třída 6		KAPITÁLOVÉ VÝDAJE						
6121		Budovy, haly a stavby	228 024,50	0,00	0,00	300 000,00	76,01	71 975,50
6122		Stroje, přístroje a zařízení	0,00	80 000,00	0,00	80 000,00	0,00	80 000,00
Třída 6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE celkem:			228 024,50	80 000,00	285,03	380 000,00	60,01	151 975,50
Výdaje celkem:			6 401 676,70	6 800 000,00	94,14	7 990 710,00	80,11	1 589 033,30

Plnění rozpočtu dle tříd

Financování

Třída	8	FINANCOVÁNÍ	Skutečnost		Rozpočet schválený		Rozpočet upravený		Rozdíl
						%		%	
	8115		-4 341 355,45		0,00	0,00	0,00	0,00	4 341 355,45
Třída 8 FINANCOVÁNÍ celkem:			-4 341 355,45		0,00	0,00	0,00	0,00	4 341 355,45
Financování celkem:			-4 341 355,45		0,00	0,00	0,00	0,00	4 341 355,45

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis: 

Statutární zástupce

Podpis: 

Razítko organizace

OBEC OLEŠNÁ
Olešná 8
269 01 Rakovník
IČ: 00244180

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

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OLEŠNÁ

IČ: 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 Hvižd'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 hospodář 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 – porušeny 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:

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

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hviždálová

.....
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.