

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001048/2021/KUSK
SpZn: SZ_081184/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OLEŠNÁ

IČ: 00244180

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Olešná za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.05.2021
- 04.11.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 06.05.2021 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 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 20.11.2019 do 11.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 3.1.2020.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 4 schválené starostou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 5 - č. 9 schválené starostou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2020 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 11.5.2020 do 27.5.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 (ze dne 14.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 19.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 (ze dne 14.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 1.2.2021)

Rozvaha

- k 30.9.2020 (ze dne 14.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 1.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 (ze dne 14.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 1.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došlá č. 189 z 7.9.2020 - č. 209 z 24.9.2020, č. 250 z 7.12.2020 - č. 282 z 28.12.2020
- vydaná č. 7 z 17.9.2020

Bankovní výpis

- č. 9 z 30.9.2020, č. 12 za prosinec 2020 k běžnému účtu č. 540562389/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 28 z 30.9.2020, č. 34 z 31.12.2020 k účtu č. 94-1916221/0710 - Česká národní banka,
- č. 1 z 31.7.2020 k účtu č. 15034-540562389/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 20-802-00028 z 30.9.2020, č. 20-802-00034 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- č. 20-801-00092 z 1.9.2020 - č. 20-801-00101 z 30.9.2020, č. 20-801-00121 z 1.12.2020 - č. 20-801-00132 z 31.12.2020 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti dne 4.11.2020 ve výši 38 636,00 Kč v 8:30 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 30.10.2020, doklad č.165

Pokladní doklad

- č. 133 z 1.9.2020 - č. 151 z 30.9.2020, č. 175 z 1.12.2020 - č. 182 z 29.12.2020

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 16.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Zřevěrečné inventarizační zprávy ze dne 16.2.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněné místostarosty, dle mzdových listů za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 27.5.2020.

Smlouvy o dílo

- ze dne 18.6.2020, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Teslet s.r.o. na „Rekonstrukce střechy sokolovny“, cena díla 618 883,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 17.6.2020

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o vkladu majetku do Vodohospodářského sdružení obcí Rakovnicka ze dne 14.9.2020, obec vkládá finanční prostředky do VSORU ve výši 1 000 000,00 Kč, vklad schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.4.2020, obec poskytla dotaci FC Pásová ocel ve výši 69 000,00 Kč na sportovní činnost v roce 2020, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.4.2020, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 11.5.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 uzavřená s M.P. na péči o místní knihovnu - max. 300 hodin za rok

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

- Dopisem ze dne 10.6.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 22.1.2020, ze dne 22.4.2020, ze dne 27.5.2020 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2019), ze dne 17.6.2020, ze dne 15.7.2020, ze dne 14.10.2020, ze dne 16.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Základní a Mateřská škola Olešná ze dne 13.1.2020.

V kontrolovaném období obec Olešná, dle prohlášení starosty 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 18.6.2020, uzavřela smlouvu s firmou Teslet s.r.o. na „Opravu střechy sokolovny“, cena díla 618 883,00 Kč bez DPH, ke dni konečného přezkoumání obec nezveřejnila smlouvu na profilu zadavatele.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a v roce 2020 provedla kontrolu na poskytnutý příspěvek své zřízené organizace.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Olešná za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec dne 18.6.2020, uzavřela smlouvu s firmou Teslet s.r.o. na „Opravu střechy sokolovny“, cena díla 618 883,00 Kč bez DPH, ke dni konečného přezkoumání obec nezveřejnila smlouvu na profilu zadavatele.

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 | 1,23 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

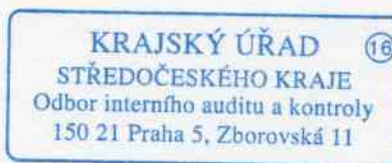
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 06.05.2021

Podpisy kontrolorů:



Markéta Vejražková

Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Bc. Jaromír Nový, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešná ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Jaromír Nový
starosta obce Olešná

OBEC OLEŠNÁ
Olešná 8
269 01 Rakovník
IČ: 00244180



.....
dne 06.05.2021

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 |