36090/2018/KHK
KUKHK-31462/EK/2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešnice v Orlických horách, IČ: 00275174 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2017 - 17.10.2017
- 26.3.2018 - 27.3.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Olešnice v Orlických horách**
8
517 83 Olešnice v Orlických horách

Zástupci za Obec:

- Jiří Cejnar - starosta
- Ivana Kloučková - účetní
- Iva Přibylová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Bc. Jaroslava Machačová
- kontroloři:
  Libuše Vacková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21.6.2017

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice v Orlických horách byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis
Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:
- ČS, a.s. č. ú. 1243298379/0800 - ZBÚ
- ČS, a.s. 394202499/0800 - úvěrový účet- ZŠ
- ČS, a.s. 185463449/0800 - úvěrový účet- ČOV
- ČS, a.s. 35-1243298379/0800 - ZBÚ
- ČNB č. ú. 94-614571/0710 ZBÚ
- Hypoteční banka, č.ú. 1712261/2100 - ZBÚ
- ČSOB, a.s. (ERA) č.ú. 123499681/0300 - ZBÚ

za období březen a prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy
Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv, namátkově kontrolovány:
Smlouva ze dne 20.3.2017 byla uzavřena s SH ČMS - SDH Olešnice v Orlických horách, jako dárcem. Předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 280 000,- Kč na dofinancování spoluúčasti při realizaci projektu "Vestavba dopravního automobilu IVECO DAILY pro obec Olešnice v Orlických horách." Jedná se o dar na pořízení dlouhodobého majetku a byl proúčtován na účet 403.
Obec uzavřela darovací smlouvu opět s SDH Olešnice v Orlických horách, kde obec je dárce. Předmětem daru je osvětlovací přívěs v účetní hodnotě 39 249,- Kč.
Dne 20.3.2017 byla uzavřena darovací smlouva s MAS Pohoda, z.s. na částku 4 000,- Kč. Z obsahu smlouvy a účelu je jednoznačně zřejmé, že se jedná o transfery charakterem dotace-členského příspěvku a uzavíráním darovacích smluv tedy dochází k obcházení zákona 250/2000 Sb.
Dne 2.11.2017 obec uzavřela darovací smlouvu v podobě finanční částky ve výši 70 000,- Kč, kde obec je obdarovaná. Dar je určen na zpevnění a údržbu obecních cest v obci Olešnice v Orlických horách

Dokumentace k veřejným zakázkám
Kontrolována VZMR: „Opatření ke snížení energetické náročnosti veřejného osvětlení v obci Olešnici v Orlických horách“
akce je spolufinancována z MPO ČR (poskytovatel dotace), Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 122D221007228, financování ex ante, ze dne 3. 8. 2017, souhrn financování celkem – 1 243 603,- Kč (dotace ve výši 530 865,- Kč); ke dni 22. 3. 2018 doposud bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace; akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola (vybrané procesní postupy zadavatele), se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele, obec má schválenou Směrnici pro zadávání veřejných

zakázek malého rozsahu – ze dne 30. 11. 2016, schválena zastupitelstvem obce viz Usnesení č. 13, bod 12, výzva k podání nabídek – ze dne 30. 6. 2017, podepsána starostou obce, VZMR na stavební práce, předmětem VZ je rekonstrukce stávající soustavy veřejného osvětlení dle projektové dokumentace – výkazu výměr, zadávací dokumentace je zveřejněna na webových stránkách obce – viz: http://www.olesnice.net/urad-2/uredni-deska/opatreni-ke-snizeni-energeticke-narocnosti-verejneho-osvetleni-v-obci-olesnice-v-orlickych-horach-714.html?kshow=&sort=1&order=0&show=1&archiv_rok=2017&hledej=&nadpisy=ano&kde_hledat=sekce&kateg%5B5%5D=5&cas=starsi&doba=-1&casod=&casdo=&kshowback=, lhůta pro podání nabídek – dne 11. 7. 2017 do 9. 00 hodin, otevírání obálek – dne 11. 7. 2017 bezodkladně po skončení lhůta pro podání nabídek, otevírání obálek je veřejné, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena s DPH, zadávací dokumentace (ZD) – ze dne 30. 6. 2017, podepsána, na úřední desce obce zveřejněna – viz odkaz výše, předpokládaná hodnota VZ – 2 250 000,- Kč s DPH – doporučení: ověřovatelé upozorňují zadavatele, že s ohledem na ustanovení § 16 odst. 1 ZZVZ do předpokládané hodnoty VZ se nezahrnuje výše DPH; nezaměňovat ustanovení § 16 odst. 1 s ustanovením § 115 zejména pak odkaz na odst. 3 ZZVZ – pravidla hodnocení nabídek; předpokládaný termín zahájení stavby dne 14. 8. 2017, dokončení stavby – 31. 10. 2017, délka záruky za dílo – 60 měsíců, hodnocení mimořádně nízké nabídkové ceny – pravidlo hodnocení zadavatelem stanoveno (ověřovatelé kladně hodnotí, že zadavatel již v ZD stanovil transparentní pravidlo, jak bude hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu) - viz: doporučení - ustanovení § 113 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, nenabízí podrobnější postup – podmínky apod., jak konkrétně hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu, a proto je minimálně vhodné stanovit již v zadávací dokumentaci – výzvě k podání nabídek postup – kritéria např. viz vzorec, % vyjádření, stanovení pevné ceny apod. (metodika hodnocení), jak bude zadavatel hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu – viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ (vyloučení uchazeče); příloha k ZD – Technické požadavky – namátkovou kontrolou nebyly shledány takové specifikace apod., které by omezovaly hospodářskou soutěž – viz podpůrně, přiměřeně odkaz zejména na ustanovení § 89 odst. 5 ZZVZ zadavatel oslovil 5 dodavatelů – viz emailová korespondence + zveřejněno na webových stránkách obce, evidováno je doručení 3 nabídek, protokol o otevírání obálek, hodnocení nabídek – ze dne 11. 7. 2017 v 9. 01 hodin, podepsán, otevřeny byly 3 nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč ELEKTROIN s. r. o., nabídková cena – 1 731 328,- Kč bez DPH, s DPH 2 094 906,- Kč, seznam přítomných zástupců účastníků zadávacího řízení – evidována je účast jednoho uchazeče – dodavatele, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 27. 7. 2017, podepsáno, odesláno všem dne 27.7.2017smlouva o dílo – zhotovitel díla ELEKTROIN s. r. o., Náchod, cena díla – 1 731 327,56 Kč bez DPH, s DPH 2 094 906,34 Kč, oboustranně podepsána dne 28. 7. 2017, zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele – věstníku VZ – dne 11. 8. 2017 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-olesnice-v-orlickych-horach_1750/opatreni-ke-snizeni-narocnosti-vo_19921/smlouva_114941/,dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen – nebyl doložen, plnění ze smlouvy o dílo – faktura č. 2170238, datum vystavení dne 14. 11. 2017, fakturovaná částka ve výši – 2 094 906,35 Kč s DPH, úhrada dne 11. 12. 2017 – viz bankovní výpis č. 250 za období 9. 12. 2017 – 11. 12. 2017 – souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo, doporučení: nezapomenout také na právní povinnost stanovenou ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného dozorového orgánu apod.

Doporučení k výše uvedené VZ, doporučení, uvedená výše, nejsou tímto dotčena:

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve

znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:
- pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,
- dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- v případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Faktura
Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.
Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 14.3.2017 do 30.3.2017, ve stejném termínu byl zveřejněn na elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva
Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až září 2017. Odměny neuvolněných zastupitelů jsou schváleny a vyplaceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů. Odměna starosty byla vyplácena chybně.
Následně kontrolováno odměňování uvolněného starosty obce za říjen až prosinec, v tomto období již byla odměna vyplácena správně.

Pokladní doklad
Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)
Předložena pokladní kniha za měsíc březen a prosinec 2017, kniha je vedena v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla rozpočtového provizoria schválena v ZO dne 30.11.2016.

Příloha rozvahy
Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 30.9.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření
Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9, která byla schválena starostou obce v souladu se schválenou kompetencí v ZO ze dne 26.4.2017. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně byla vyvěšena na fyzické úřední desce.

Rozpočtový výhled
Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2018 - 2023. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem včetně splátek dlouhodobých úvěrů a splátek kontokorentu. Zveřejněn byl na elektronické desce dne 14.2.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozvaha
Kontrolou rozvahy k 30.9.2017 a k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet
Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29.3.2017 jako schodkový s příjmy ve výši 9 794 562,- Kč, výdaji ve výši 9 968 245,- Kč a financování v celkové výši 173 683,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Uvedený schodek bude kryt přebytkem hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 12.4.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla dvě individuální dotace, obě dotace byly řádně schváleny v ZO v rámci schvalování rozpočtu na rok 2017 dne 29.3.2017.
Žádosti byly doloženy a jedna ze smluv přesahující příspěvek nad 50 tis. byla zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem.
Smlouva s TJ STAR byla oboustranně podepsána 10.4.2017, dotace byla poskytnuta ve výši 80 000 Kč na podporu činnost stolního tenisu, taneční zábavy, dětský karneval, podléhá vyúčtování a je vedena na účtu 373.
Smlouva s SDH Olešnice v Orlických Horách byla oboustranně podepsána 10.4.2017, dotace byla poskytnuta ve výši 20 000 Kč na dětskou celoroční hru Plamen atd., podléhá vyúčtování a je vedena na účtu 373.
Dále obec poskytovala pouze dotace, které jsou smluvně podchyceny, např. Knihovně Rychnov nad Kněžnou, Městu Dobruška (přestupky), DSO Novoměstsko, DSO Region Orlické Hory a SMO ČR.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Příjmy obce byly posíleny k 30.9.2017 o tyto účelové dotace:
- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 362 358,- Kč a pod ÚZ 13101 ve výši 292 506,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33063 ve výši 444 932,-Kč na projekt "Zvyšování a zlepšení kvality výuky na ZŠ a MŠ Olešnice v Orlických horách" ve prospěch ZŠ a MŠ Olešnice v Orlických horách. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.
- průtokovou dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 24 000,- Kč na projekt "Nezahálíme, kroužky navštěvujeme" ve prospěch ZŠ a MŠ Olešnice v Orlických horách. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace
- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu MV ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí pod UZ 14004 v celkové výši 261 233,- Kč. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím KUKHK dle Rozhodnutí MV-223140-7/PO-IZS-2017. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- neinvestiční dotace z dotačního fondu KHK na realizaci projektu "Rozšíření řidičského oprávnění ze skupiny B na " na z C JPO obce Olešnice v O.h." na základě smlouvy č. 17RRD12-0007 ze dne 12.7.2017. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu, uvedených v žádosti o dotaci nesmí přesáhnout 76,93%. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2017 do 31.12.2018. Závěrečná zpráva včetně finančního vypořádání již byla poskytovateli doložena v roce 2017. Dotace byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- investiční dotaci z rozpočtu MPO ČR na projekt "Olešnice v Orlických horách 2017" ze Státního programu na podporu úspor energie v celkové výši 530 865,- Kč, viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace 122D221007228 ze dne 3.8.2017. Realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 31.10.2017. Závěrečné vyhodnocení bylo stanoveno do 30.4.2019. Dotace byla proúčtována na účet 403. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- neinvestiční dotace z dotačního fondu KHK, která byla obci poskytnuta v roce 2017 za účelem financování projektu "Úprava lyžařských běžeckých stop v západní části Orlických hor, viz smlouva č. 17CRG01-0001 ze dne 19.9.2017 ve výši 73 000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných nákladech nesměl přesáhnout 87,39%. Realizace projektu byla stanovena od 1.7.2017 do 30.6.2018. Závěrečné zprávy včetně vyúčtování má být doložena do 30.7.2018. Dotace je vedena na účtu 374 a v roce 2017 nebyla čerpána.
- neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 33 000,- Kč na "Podpora činnosti TIC Olešnice v Orlických horách 2017", viz smlouva ze dne 25.9.2017 č. 17CRG04-0008. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných nákladech nesmí překročit 90% . Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2017 do 31.12.2018. Závěrečná zpráva včetně finančního vypořádání již byla poskytovateli doložena v roce 2017. Dotace byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou dotaci pod UZ 29014 dle rozhodnutí KÚ KHK ze dne 1.11.2017 v celkové výši 12 232,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Dotace byla proúčtována na výnosový účet 672 a nebyla předmětem kontroly.
Došlo k vyúčtování dotací:
- investiční dotace od KHK na "Vestavbu dopravního automobilu" ve výši 400 000,- Kč. Smlouva č. 16RGI02-0099 ze dne 7.11.2016. Realizace včetně Závěrečné zprávy a vyúčtování projektu bylo stanoveno do 31.12.2017. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných nákladech nesměl přesáhnout 90%. Závěrečná zpráva byla předložena 3.4.2017. Dotace byla vypořádána, označení prvotních dokladů bez závad, zaúčtováno na účet 403.
- neinvestiční dotace z rozpočtu KHK, která byla obci poskytnuta v roce 2016 za účelem financování projektu "Úprava lyžařských běžeckých stop v západní části Orlických hor, viz smlouva č. 16.CRG01-0010 ze dne 26.10.2016 ve výši 98 000,- Kč. Procentuální podíl dotace

na celkových uznatelných nákladech nesměl přesáhnout 87,39%. Realizace včetně Závěrečné zprávy a vyúčtování projektu bylo stanoveno od 1. 7.2016 do 30.6.2017. Závěrečná zpráva byla předložena 13.6.2017, dotace byla vypořádána, označení prvotních dokladů bez závad, zaúčtováno na účet 572. Podíl čerpání byl dodržen, z dotace bylo čerpáno 50 599,- Kč, skutečnost 57 900,- Kč a vratka ve výši 47 401,- Kč byla poukázána 13.6.2017 na účet poskytovatele.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období obec uzavřela tři nájemní smlouvy:

- nájemní smlouva mezi fyzickou osobou (jako pronajímatel) a obcí (jako nájemce), byla oboustranně podepsána dne 12.4.2017 na pronájem pozemkové parcely p.p.č. 3180 o výměře 171 m2,v k.ú. Olešnice v Orlických horách. Obec, jako nájemce se zavazuje předmět nájmu užívat jako prostor pro účely TJ START pro uskladnění dřeva. Nájem byl uzavřen na dobu neurčitou s tím, že nájemné ve výši 200,- Kč za období od 1.5.2017 do 31.12.2017 bude splatné před podpisem smlouvy. Nájemné je dohodnuto v celkové výši 300,- Kč /ročně se splatností do 31.ledna běžného roku. Tento nájem a uzavření smlouvy bylo schváleno v ZO dne 29.3.2017.
- nájemní smlouva mezi obcí (jako pronajímatelem) a fyzickými osobami jako (nájemci), byla oboustranně podepsána dne 31.8.2017 na pronájem pozemku p.č.3205, 204, 205 a část 232 v k.ú. Olešnice v Orlických horách za účelem přístupu na sousední pozemky ve vlastnictví nájemce, k rekreačním účelům za účelem údržby výše uvedených travních porostů. Nájem byl uzavřen na dobu neurčitou s tím, že nájemné ve výši 1 000,- Kč za období od 1.9.2017 do 31.12.2017 bylo zaplaceno v hotovosti dne 31.3.2017, tedy před podpisem smlouvy, tak, jak bylo ujednáno ve Smlouvě. Nájemné je dohodnuto v celkové výši 3 000,- Kč /rok se splatností do 31. ledna běžného roku. Záměr vyvěšen od 3.4.2017 do 2.5.2017. Uzavření Smlouvy bylo schváleno v ZO dne 16.5.2017.
- nájemní smlouva mezi obcí (jako pronajímatel) a fyzickou osobou (jako nájemce), oboustranně podepsána dne 13.12.2017 na pronájem nebytového prostoru v objektu č.p. 1 o celkové výměře 100,8 m2, prodejny o výměře 15 m2, salonku o výměře 26,5 m2, kanceláře o výměře 26 m2 a soc. zařízení o výměře 13,70 m2 a dalších nebytový prostor specifikovaných ve smlouvě. Dále pronájem jednotky č.2/101 nacházející se v budově na v č.p. 2 v k.ú. Olešnice v Orlických horách za účelem provozování hostinské činnosti. Nájem byl uzavřen na dobu určitou a to od 15.12.2017 do 14.12.2027. Nájemné se sjednává ve výši 7 000,- Kč, měsíčně a je splatné každého 15. kalendářního dne. Záměr vyvěšen od 2.10.do 18.10.2017. Uzavření Smlouvy bylo schváleno v ZO dne 1.11.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 31.8.2017 Smlouvu o kontokorentním úvěru od ČS , a.s. ve výši 980 000.- Kč a to formou umožnění debetního zůstatku Běžného účtu, s úrokovou sazbou, která činí 1,91 % ročně. Účel úvěru se použije výlučně za účelem překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru. Čerpání úvěru začíná dnem uzavření Smlouvy o úvěru a končí dnem splatnosti 31.7.2018. Zajištění úvěru není zajištěno žádnými zajišťovacími prostředky. ZO schválilo tento kontokorentní úvěr dne 27.5.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 6.2.2017 Smlouvu o zřízení služebnosti s ČEZ Distribuce , a.s. zastoupenou společností firmou MATEX HK s.r.o. na základě plné moci ze dne 18.2.2017. Služebnost spočívá v provozování distribuční soustavy na pozemku p.p.č. 2380 v k.ú. Olešnice v Orlických horách. Rozsah VB na pozemku podle smlouvy je vymezen v geometrickém plánu ze dne 30.11.2016. Jednorázová úhrada za zřízení služebnosti byla

dohodnuta ve výši 826.-Kč bez DPH. Faktura byla ke dni kontroly uhrazena. Zřízení služebnosti bylo schváleno ZO dne 1.2.2017.

Smlouvy ostatní
Dne 29.3.2017 zastupitelstvo obce schválilo dodatek č. 3 smlouvy o zápůjčce ze dne 4.6.2015, dodatek byl starostou obce podepsán 30.3.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Olešnice v Orlických horách závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2017 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 720 000,- Kč, schváleno v ZO dne 29.3.2017, PO oznámeno 31.3.2017 včetně informace , že splátky budou vypláceny měsíčně.

Účetní doklad
Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a prosinec 2017.
Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolou výkazu k 30.9.2017 a k 31.12.2017 nebyly shledány nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty
Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2017.
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že ne všechny zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12:
- výnosový účet 681 - výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob neodpovídá sumám položek 1111, 1112, 1113 o 53 710,70 Kč,
- výnosový účet 682 - výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob neodpovídá sumám položek 1121, 1122 o 178 526,55 Kč,
- výnosový účet 684 - výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty neodpovídá položce 1211 o 232 237,25 Kč, tato částka představuje součet rozdílů účtů 681 a 682.
Během kontroly došlo k opravě všech výše uvedených rozdílů vnitřním účetním dokladem č. 1710-000080.
V ostatních případech byla rozpočtová skladba řádně dodržována.
Dále byl kontrolován byl výkaz k 31.12.2017. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Obec Olešnice v O. h. provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Olešnice v O. h. dne 23.3.2017, protokol o kontrole byl doložen. V kontrolovaném období a to od 1.1.2016 do 31.12.2016 (namátkově) nebyly shledány žádné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze

zasedání zastupitelstva obce ze dne 30.11.2016 , 1.2.2017, 29.3.2017 , 26.4.2017, 16.5.2017, 27.6.2017, 25.7.2017, 27.9.2017,1.11.2017, 29.11.2017.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.6.2017 s výrokem "s výhradami". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 30.5.2017 do 14.8.2017. Zároveň byl ZÚ následně zveřejněn v souladu se zákonem a to od 7.7.2017.
Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice v Orlických horách

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 17 odst. 7* - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- ***Projednání Závěrečného účtu za rok 2016 bylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*** (**napraveno**)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 11 odst. 3* - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.
  - Návrh rozpočtu na pevné úřední desce byl zveřejněn v užším rozsahu a to, výdaje v odvětvovém členění, nedaňové příjmy rovněž v odvětvovém členění a daňové příjmy souhrnně jednou částkou. Na úřední desce umožňující dálkový přístup byl rozpočet zveřejněn v úplném rozsahu a je z něho zřejmé, že USC plánoval kapitálové příjmy a výdaje a rovněž dotaci ze SR na výkon státní správy. Návrh rozpočtu na pevné úřední desce však tyto údaje neobsahoval.

- ***Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.*** (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 1 odst. 1* - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.
  - Odměna starosty byla vyplácena chybně, nedošlo k navýšení po novelizaci NV od 1.1.2017.

- ***V měsíci říjnu byla odměna starostovi doplacena a v následném období již byla vyplácena správně.*** (**napraveno**)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice v Orlických horách za rok 2017

<u>nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.</u>

II. Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice v Orlických horách za rok 2017

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Olešnice v Orlických horách - za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**2,56 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**10,27 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**10,47 %**

IV. Ověření poměru dluhu obce Olešnice v Orlických horách k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Olešnice v Orlických horách k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Olešnice v Orlických horách, dne 27.3.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová

…… kontrolor pověřený řízením přezkoumání

…… podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Libuše Vacková

…… kontrolor

…… podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešnice v Orlických horách o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Cejnar

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Jiří Cejnar

……. ……

starosta podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Machačová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz tel: 725301865

Libuše Vacková
lvackova@kr-kralovehradecky.cz tel: 736 521 913

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Olešnice v Orlických horách k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	1 829 108,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		1 829 108,00 Kč

Příjem v roce 2017	11 525 379,00 Kč
Příjem v roce 2016	11 164 118,00 Kč
Příjem v roce 2015	13 386 189,00 Kč
Příjem v roce 2014	18 094 080,00 Kč
Příjmy celkem	54 169 766,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 542 441,50 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	13,51%

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 125 464,90 Kč

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%