

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlatá Olešnice, IČ00262625, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Zlatá Olešnice za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 16. 8. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 9. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 5. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0238/18/Nos dne 28. 2. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 5. 2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jiří Černý - starosta obce,  
Šárka Soukupová – účetní obce.

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2

uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

## **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou kupní smlouvu do 15 dnů od jejího uzavření.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Opatření splněno dne: 19. 9. 2018

Popis přijatého opatření: Chybu nelze zpětně napravit, smlouva byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele obce.

**Napraveno.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,81 %

**C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 23. 5. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Ivana Nosková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

**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.

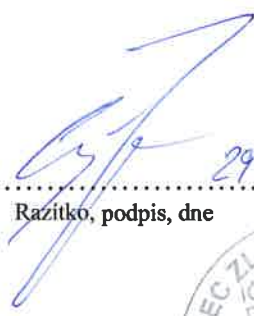
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlatá Olešnice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jiří Černý.

Jiří Černý  
starosta obce

  
Razítko, podpis, dne



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh vyrovnaného rozpočtu obce na rok 2018 byl zveřejněný na úřední desce (dále ÚD) i elektronické úřední desce (dále EÚD) od 24. 11. 2017 do 11. 12. 2017.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Obec na rok 2018 nepřijala pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2018 do 31. 12. 2017.

### **Rozpočtová opatření**

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 bylo provedeno 7 rozpočtových opatření (dále RO):

č. 1 schválené na 3. zasedání zastupitelstva obce (dále ZO) dne 14. 5. 2018, usnesením č. 26 (zveřejněno na EÚD dne 24. 5. 2018),

č. 2 schválené na 4. zasedání ZO dne 18. 6. 2018, usnesením č. 41 (zveřejněno na EÚD dne 11. 7. 2018),

č. 3 schválené na 5. zasedání ZO dne 10. 9. 2016, usnesením č. 50 (zveřejněno na EÚD dne 10. 9. 2018),

č. 4 schválené starostou obce dne 30. 9. 2018 (zveřejněno na EÚD dne 26. 11. 2018),

č. 5 schválené na 2. zasedání ZO dne 26. 11. 2018, usnesením č. 11 (zveřejněno na EÚD dne 5. 12. 2018),

č. 6 schválené na 3. zasedání ZO dne 17. 12. 2018 (zveřejněno na EÚD dne 20. 12. 2018),

č. 7 schválené starostou obce dne 31. 12. 2018 (zveřejněno na EÚD dne 15. 1. 2019).

ZO stanovilo na 1. zasedání ZO dne 29. 1. 2018, usnesením č. 11, kompetenci starostovi obce k provádění rozpočtových opatření. Dále dne ZO dne 17. 12. 2018, usnesením č. 25, schválilo kompetenci starostovi obce provádět rozpočtová opatření ke konci roku 2018.

RO se do vývoje rozpočtu promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	8.696.700,00	8.696.700,00	0,00
RO č. 1	1.055.825,74	1.055.825,74	0,00
RO č. 2	475.720,63	475.720,63	0,00
RO č. 3	223.976,00	475.720,63	251.744,63
RO č. 4	656.966,00	770.363,00	113.397,00
RO č. 5	1.102.460,00	2.002.460,00	900.000,00
RO č. 6	688.980,00	336.147,00	-352.833,00
RO č. 7	104.900,20	-555.663,80	-660.564,00
<b>Celkem</b>	<b>13.289.958,57</b>	<b>13.289.958,57</b>	<b>0,00</b>

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

### Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl beze změn schválen na 7. zasedání ZO dne 11. 12. 2017, usnesením č. 64 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn na EÚD dne 12. 12. 2017.

<b>Příjmy celkem</b>	8.696.700 Kč
<b>Výdaje celkem</b>	8.696.700 Kč

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Zlatá Olešnice byly v rámci rozpočtu obce na rok 2018 na 7. zasedání ZO dne 11. 12. 2017, usnesením č. 64 schváleny závazné ukazatele pro rok 2018 ve výši 465.000 Kč.

O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 13. 12. 2017.

Příspěvek byl profinancován ve 100% výši.

### Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období do roku 2020 byl schválen ZO dne 22. 6. 2015 v následujících souhrnných objemech:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2016	11 895 000	11 895 000	0
2017	10 995 000	10 995 000	0
2018	10 495 000	10 495 000	0
2019	10 295 000	10 295 000	0
2020	10 295 000	10 295 000	0

Obec neměla žádné dlouhodobé závazky, přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Výše uvedený výhled byl zveřejněn na EÚD obce dne 24. 6. 2015.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 schválilo ZO na 3. zasedání dne 14. 5. 2018, usnesením č. 28 "bez výhrad" spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a v souladu s výrokem zprávy, na jehož základě obec přijala opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce.

Návrh Závěrečného účtu za rok 2017 a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zveřejněny na ÚD i EÚD od 20. 4. do 14. 5. 2018.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2017 i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zveřejněny na EÚD dne 24. 5. 2018.

### Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené 4 bankovní účty, které k 31. 12. 2018 vykazovaly tyto zůstatky:

účet 231	
ČNB č. účtu 94-3517451/0710	3.230.976,38 Kč

ČSOB č. účtu 239494321/0300	257.868,09 Kč
ČSOB č. účtu 213838704/0300	3.675.664,74 Kč
<b>Celkem</b>	<b>7.164.509,21 Kč</b>

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010) k datu 31. 12. 2018.

účet 236 (sociální fond)	
ČSOB č. 217721845/0300	16.684,64 Kč

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Obec má uzavřené celkem 2 dohody o hmotné odpovědnosti s účetní obce a administrativní pracovníci.

### **Faktura**

Kontrola prověřila přijaté a vydané faktury za měsíc leden 2018 (FAD č. 2 - 23) v návaznosti na bankovní výpis ČSOB - Era č. 2018/1 a za měsíc únor 2018 (FAD č. 24 - 41, 54 - 58, FAV č. 101, 102) v návaznosti na bankovní výpis ČSOB - Era č. 2018/2. Dále kontrola prověřila faktury za měsíc prosinec 2018 (FAD č. 326 – 363) v návaznosti na elektronické denní bankovní výpisy ČSOB – Era za prosinec 2018. Kontrola prověřila FAV č. 115 – 118, faktury 117 a 118 měly splatnost v roce 2019.

Každá faktura má ručně vyplněný „Předkontaktní doklad“ se zaúčtováním SU, AU a rozpočtovou skladbou.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 byla provedena v období od 1. 12. 2018 do 31. 1. 2019. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur s platností od 1. 12. 2018 do 31. 1. 2019. ZO schválilo plán inventur na zasedání dne 26. 11. 2018, usnesením č. 8.
- Inventarizační zpráva musí být zpracovaná do 31. 1. 2019.
- Termín zahájení prvotních inventur dle přílohy č. 1 dne 1. 12. 2018.
- Rozdílová inventura bude provedena dle přílohy č. 2 (dokladová inventura).
- Součástí Plánu inventur bylo stanovení inventarizačních komisí včetně podpisových vzorů jednotlivých členů.
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise byl ze dne 3. 12. 2018 vč. prezenční listiny.
- Závěrečná zpráva z inventarizace majetku obce byla ze dne 10. 1. 2018, rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly inventarizační komisí zjištěny.
- Předložené soupisy fyzické inventarizace byly vytištěny z programu dle jednotlivých analytik a umístění vč. podpisů členů komise, současně byly vytvořeny souhrnné soupisy dle jednotlivých účtů č. 1 - 42.
- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky, byl předložen aktuální výpis z KN.
- K účtu 069 - Ostatní dl. finanční majetek ve výši 3.710.000 Kč bylo doloženo potvrzení od SVS a.s., zn. č. SVS-TP/VEJA/2009/2018.
- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Pohledávky k 31. 12. 2018 (účet č. 311)	116.003,81 Kč (FAV č. 117 - 118, nájemné)
Závazky k 31. 12. 2018 (účet č. 321)	135.392,09 Kč (FAD č. 342, 346 - 363)



### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v ruční podobě a slouží zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 bylo přijato a zaúčtováno celkem 363 faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha faktur vydaných je vedena ručně a slouží jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 18 faktur (č. 101 - 118).

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny jsou poskytovány u funkcí - uvolněný starosta na základě nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění; u neuvolněných členů ZO byly na zasedání ZO dne 11. 12. 2017, usnesením č. 70 a 71 schválené nové výše odměn.

Na zasedání ZO dne 12. 3. 2018, usnesením č. 19 byla schválena mimořádná odměna starostovi obce ve výši 1 platu.

Kontrola prověřila výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a členů ZO za 1 - 8/2018 (os. č. 79, 130, 147, 163, 198), vyplácené odměny byly v souladu se stanovenou hranicí výše uvedeného NV i schválenou výší. Mimořádná odměna starostovi obce byla vyplacena v měsíci březnu 2018.

Počet obyvatel k 1. 1. 2014 činil 492.

Na ustavujícím ZO dne 31. 10. 2018 byly schváleny odměny uvolněnému starostovi na základě nařízení vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění. Usnesením č. 8 byly schváleny odměny neuvolněnému místostarostovi ve výši 5.900 Kč, členům ZO ve výši 457 Kč a členům ZO, kteří vykonávají funkci člena výboru ve výši 657 Kč.

Kontrola prověřila výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členů ZO za 11 – 12/2018 (os. č. 163, 130, 195, 237), vyplácené odměny byly v souladu se stanovenou hranicí výše uvedeného NV i schválenou výší. Mimořádná odměna starostovi obce byla vyplacena za měsíc prosinec 2018 (schváleno ZO dne 17. 12. 2018, usnesení č. 28). Odchodné místostarostky bylo vyplaceno dle platné právní úpravy.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 486.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v programu a měsíčně tištěna. Příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu a v k 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 951 pokladních dokladů.

Zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2018 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet č. 261, ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila pokladní doklady č. 1 – 116 za měsíc leden 2018 a č. 884 – 951 za měsíc prosinec 2018, každý měsíc je ručně vytvořený „Předkontaktní doklad“ se zaúčtováním SU, AU a rozpočtovou skladbou.

### **Rozvaha**

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2018, kdy stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 75.299.522,64 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily stavby (účet

021) v zůstatkové hodnotě 56.084.322,54 Kč, pozemky (účet 031) ve výši 848.784,80 Kč a ostatní dlouhodobý fin. majetek (účet 069) ve výši 3.710.000 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 116.410.739,83 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala celkem 7.181.193,85 Kč.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz Fin 2-12 M byl předložený k datu 31. 12. 2018 s těmito hodnotami po konsolidaci:

	<b>schv. rozpočet</b>	<b>uprav. rozpočet</b>	<b>skutečnost</b>	<b>%Sk/RU</b>
<b>Příjmy</b>	8.626.700,00	13.219.958,57	13.219.559,93	99,97
<b>Výdaje</b>	8.626.700,00	13.219.958,57	11.846.375,72	89,61
<b>Financování</b>	0,00	0,00	- 1.373.184,21	X

Hospodaření obce za kontrolované období do 31. 12. 2018 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 1.373.184,21 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu obce na rok 2018.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty byl předložen sestavený k 31. 12. 2018 a udává, že obec nemá zřízenou hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za dané období činil zisk 913.890,09 Kč.

Náklady	12.618.692,46 Kč
Výnosy	13.532.582,55 Kč

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace (dále PO) Základní a mateřská škola Zlatá Olešnice za rok 2017 ve výši 71.200,96 Kč (zisk) byl schválen ZO na 4. zasedání dne 18. 6. 2018, usnesením č. 45. Rozdělení zisku bylo schváleno - částka 56.960,96 Kč do rezervního fondu organizace a částka 14.240 Kč do fondu odměn organizace.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Zlatá Olešnice". Zřizovací listina (dále ZL) byla aktualizována dne 26. 10. 2009, nemovitý majetek ve vlastnictví obce byl organizaci svěřen do správy. V kontrolovaném období nebyla provedena žádná změna ZL.

### **Darovací smlouvy**

Kontroly byly předloženy 3 darovací smlouvy:

- přijetí finančního daru ve výši 5.000 Kč od Severočeských komunálních služeb s.r.o. na akci "Den IZS pro ZŠ a MŠ dne 25. 6. 2018".
- poskytnutí finančního daru ve výši 3.000 Kč organizaci SH ČMS - Okresní sdružení hasičů Jablonec n. N.
- poskytnutí finančního příspěvku ve výši 15.000 Kč obci Prameny, schválilo ZO 10. 9. 2018, usnesením č. 55.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 obec neposkytla žádné účelové dotace.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 obec obdržela nebo jí byly smluvně schváleny následující účelové dotace:

#### **pol. 4111**

- dotace z MF poskytnutá přes LK na "Výdaje spojené s volbou prezidenta ČR" ve výši 66.000 Kč, skutečně použito 49.476,14 Kč, vratka dotace ve výši 16.523,86 Kč byla odeslána dne 4. 2. 2019.
- dotace z MF poskytnutá přes LK na "Výdaje spojené s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev " ve výši 135.000 Kč, skutečně bylo použito 75.932,91 Kč, vratka dotace ve výši 59.067,09 Kč byla odeslána dne 4. 2. 2019.

#### **pol. 4112**

- dotace ze SR na výkon státní správy v celkové výši 101.800 Kč.

#### **pol. 4116**

- na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, č. JNA-VZ-10/2017 na 5 pracovních míst.
  - na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, č. JNA-V-40/2017 na 9 pracovních míst.
  - na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, č. JNA-V-24/2018 na 4 pracovní místa.
  - na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a ESF č. JNA-VZ-9/2018 na 3 pracovní místa.
- Obec obdržela příspěvky ve výši 1.593.401 Kč.
- dotace pro ZŠ a MŠ Zlatá Olešnice na "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 191.517,60 Kč.
  - dotace na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí (UZ 14004) ve výši 39.862 Kč.

#### **pol. 4122**

- dotace poskytnutá LK na akci „Doplnění osobních ochranných prostředků pro JPO III/1 Zlatá Olešnice“, smlouva č. OLP/3481/2018, ve výši 18.044 Kč. Dle vyúčtování ze dne 30. 11. 2018 vyčerpáno 17.944,20 Kč. Vratka ve výši 99,80 Kč odeslána dne 12. 12. 2018.
- dotace poskytnutá LK na akci „Rekonstrukce chlebové pece v rodné chalupě Antala Staška“, smlouva č. OLP/2432/2018, ve výši 50.935 Kč. Předloženo vyúčtování ve výši 50.935 ze dne 28. 11. 2018.
- dotace poskytnutá LK na akci „Rekonstrukce obecních komunikací v intravilánu obce Zlatá Olešnice“, smlouva š. OLP/4973/2018, ve výši 250.000 Kč. Obec obdržela zálohu ve výši 225.000 Kč. Na základě závěrečného vyúčtování ze dne 30. 11. 2018 obec obdržela doplatek 25.000 Kč.

#### **pol. 4222**

- doplatek dotace od Libereckého kraje na "Revitalizaci dětského hřiště ZŠ a MŠ Zlatá Olešnice", smlouva č. OLP/5217/2016 v max. výši 150.000 Kč, v roce 2017 přijala obec 135.000 Kč a v kontrolovaném období přijala doplatek 15.000 Kč.
- dotace od Libereckého kraje na "Rekonstrukci obecních komunikací v intravilánu obce Zlatá Olešnice", smlouva č. OLP/4161/2017 ve výši 300.000 Kč. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 19. 11. 2018.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Kontrola prověřila předložené kupní smlouvy:

- kupní smlouva na prodej ppč. 999/9 - 253 m<sup>2</sup> za sjednanou cenu 15.180 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn od 19. 12. 2017. Prodej pozemku schválilo ZO dne 29. 1. 2018, usnesením č. 6. Vklad do KN byl proveden dne 20. 4. 2018 s právními účinky k 22. 3. 2018. Uvedená cena byla zaplacená dne 23. 5. 2017, doklad VÚD č. 169. Majetek byl odúčtován z evidence obce dne 30. 6. 2018, VÚD č. 217.

- kupní smlouva na prodej ppč. 42/1, 42/2 - 322 m<sup>2</sup> za sjednanou cenu 12.880 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn od 5. 2. 2018. Prodej pozemku schválilo ZO dne 12. 3. 2018, usnesením č. 18. Vklad do KN byl proveden dne 23. 5. 2018 s právními účinky k 2. 5. 2018. Uvedená cena byla zaplacená dne 23. 5. 2017, doklad VÚD č. 169. Majetek byl odúčtován z evidence obce dne 30. 6. 2018, VÚD č. 217.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.

### **Smlouvy o půjčce**

Obec má z předchozích let uzavřenou smlouvu o půjčce:

- smlouvu o půjčce ze dne 4. 6. 2012 s TJ Sokol Zlatá Olešnice, kterou byla poskytnuta bezúročná půjčka ve výši 1 mil. Kč (schválilo ZO dne 28. 5. 2012). Jednalo se o účelové prostředky na financování projektu „Zasněžování v lyžařském areálu Zlatá Olešnice“. Finanční prostředky byly převedeny jednorázově na účet TJ, splátkový kalendář byl dohodnut nerovnoměrně. Dodatkem č. 2 ze dne 30. 4. 2013 a dodatkem č. 3 (schválilo ZO z 24. 3. 2014) byla posunuta splatnost půjčky o 1, resp. 2 kalendářní roky (od r. 2015), splátkový kalendář zůstal stejný s uvedeným posunem.

Dodatkem ke smlouvě č. 4 (schválilo ZO 16. 6. 2014) došlo k navýšení půjčky o 200 tis. Kč, celkem na 1.200 tis. Kč a byl upraven splátkový kalendář. Zároveň byla uzavřena zástavní smlouva s TJ Sokol ve prospěch obce k zajištění poskytnuté půjčky 1 mil. Kč. Pohledávka je krytá nemovitostmi na LV 826 a lyžařským vlekem POMA.

Dne 29. 5. 2015 organizace zaplatila částku 30.000 Kč.

Na 5. zasedání ZO dne 18. 9. 2017, bodem č. 10 a usnesením č. 45 bylo schváleno prodloužení splátkového kalendáře do roku 2025, kdy organizace začne splácet od roku 2018. Následně byl dne 11. 12. 2017 sepsaný dodatek č. 6.

V kontrolovaném období obec nepřijala žádné splátky, pohledávka je účtována na účtu 067 - dlouhodobé půjčky a činí 1.170.000 Kč.

### **Smlouvy zástavní**

Obec má uzavřenou z předchozích let zástavní smlouvu k nemovitosti ze dne 5. 11. 1996 na st.pč. 155, č.p. 196, k.ú. Zlatá Olešnice ve výši poskytnuté dotace 1.110.000 Kč na rekonstrukci nebytových prostor na 3 bytové jednotky, na dobu 20 let. Ověřeno inventarizací.

Dále obec jako zástavní věřitel uzavřela zástavní smlouvu s TJ Sokol, IČ 646 69 874, dne 10. 10. 2012 na zajištění pohledávky 1 mil. Kč zastavením nemovitostí uvedených v LV 826, Liberecký kraj a zastavením lyžařského vleku s platností do 31. 12. 2021.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na ÚD i EÚD a schvalován v ZO. Následně uvedeno v jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení, sejmutí a schválení.

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

Obci vznikla povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a tuto informaci ze dne 25. 5. 2018 zaslala na KÚLK.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec ke svému hospodaření vydala soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce. V kontrolovaném období do 31. 8. 2018 byla vydaná Směrnice pro nakládání s osobními údaji (GDPR).

### **Výsledky externích kontrol**

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 nebyla dle sdělení v obci provedena žádná kontrola externími subjekty.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Veřejnoprávní kontrola zřízené PO je zabezpečována prostřednictvím finančního a kontrolního výboru. Za rok 2017 byl předložen Protokol č. OÚ - 179/18, bez nedostatků a doporučení. Za 1-6/2018 byl předložen Protokol č. OÚ - 180/18, bez nedostatků a doporučení.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zasedání ZO se v kontrolovaném období do 31. 12. 2018 uskutečnilo ve dnech 29. 1., 12. 3., 14. 5., 18. 6., 10. 9., 31. 10. - ustavující, 26. 11., 17. 12. 2018. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy vč. usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 11. 12. 2017 (rozpočet obce na rok 2018, odměny členům ZO).

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec má zřízen sociální fond, jehož používání bylo upraveno Zásadami ze dne 1. 9. 2007, ve znění Dodatku č. 7 ze dne 1. 10. 2017, kterým se měnila hodnota příspěvku na stravování. Fond je využíván na příspěvek na stravování, na penzijní připojištění a jubilea a je veden na zvláštním bankovním účtu č. 217721845/0300. Výsledek fondu v kontrolovaném období byl následující:

PS k 1. 1. 2018	19.309,64 Kč
příspěvek z rozpočtu	70.000,00 Kč
čerpání fondu	
stravování	58.225,00 Kč
penzijní připojištění	14.400,00 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2018	16.684,64 Kč

Stav účtu k 31. 12. 2018 ve výši 16.684,64 Kč souhlasil s údajem uvedeným v rozvaze na účtu č. 236 - Běžné účty fondů a výkazem FIN 2 - 12M řádek č. 6020. Stav účtu 419 k 31. 12. 2018 vykazoval shodnou hodnotu.

#### **Kontrolní a finanční výbor**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, má obec Zlatá Olešnice zřízen kontrolní výbor a finanční výbor. Byly předloženy dva zápisy z finančního výboru za rok 2018. Finanční výbor se zabýval kontrolou rozpočtových změn, prodejem pozemků, účetní závěrkou obce a PO. Dále byly předloženy čtyři zápisy z kontrolního výboru za rok 2018, který se zabýval kontrolou usnesení ZO a pokladnou.

#### **Účetní závěrka**

Schválení účetní závěrky obce k datu 31. 12. 2017 schválilo ZO na 3. zasedání dne 14. 5. 2018, usnesením č. 29.

Účetní závěrku zřízené PO k datu 31. 12. 2017 schválilo ZO na 3. zasedání dne 14. 5. 2018, usnesením č. 30.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.

VYVĚŠENO : 30.5.2019

VYVĚŠENO EL: 30.5.2019