



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0143/24/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Olešnice, IČO 00275964, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Olešnice za rok 2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 14.4.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.5.2025.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0143/24/Hlo dne 14.4.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 22.5.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Zdeněk Šich - starosta,
Zdeňka Janů - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 hospodář 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 právníckých 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Olešnice za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Liberec dne 2.6.2025

Přezkoumání hospodaření vykonal:

Bc. Petr Hloušek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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 zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešnice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Zdeněk Šich.

Zdeněk Šich
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 21.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2028. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	4 350	6 500	2 150
2025	4 480	4 400	-80
2026	4 700	5 200	500
2027	4 950	5 600	650
2028	5 000	6 100	1 100

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 2.12.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 22.12.2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn dne 6.11.2023, zveřejněn v archivu internetových stránek i v době přezkoumání.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 29.11.2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 18.12.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 117 000
Výdaje celkem	7 117 000
Financování	3 000 000

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let (stav účtu 231 k 31.12.2023 byl ve výši 10 563 tis. Kč).

Rozpočtová opatření

Celkem 5 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) v období od 24.4. do 18.12.2024. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 117 000,00	7 117 000,00	3 000 000,00
RO č. 1-5	3 539 115,52	6 210 265,04	2 671 149,52
Rozp. po změnách	7 656 115,52	13 327 265,04	5 671 149,52

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 25.4. do 20.12.2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Olešnice, okres Semily, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 550 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 15.1.2024. Příspěvek byl k 31.12.2024 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 26.6.2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 20.5.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 28.6.2024. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byla zveřejněna samostatně od 20.5.2024.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 10721581/0100	4 578 821,28 (výpis č. 12)
č. 94-53813451/0710	142 742,27 (výpis č. 57)
č. 94-8741790667/0100-spořicí	3 000 000,00 (výpis č. 1)
Celkový stav peněžních prostředků:	7 721 563,55

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila směrnicí „Inventarizace majetku obce Olešnice“ s platností od 17.12.2012. Plán inventur ze dne 18.12.2024 obsahoval termíny provedení, včetně rozsahu kontrol a jmenování 2 inventarizačních komisí, a byl schválen starostou obce. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2024 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Závěrečná zpráva o inventarizaci byla zpracována dne 20.1.2025, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 175 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 9 117,47 Kč (faktury pořadové č. 165 a 170). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 1-5, 88-93, 160-164 a 171-175.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 27 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 evidovaných na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výkazu Rozvaha byl ve výši 175 617,60 Kč (z toho 6 faktur vydaných v kontrolovaném období v objemu 89 740,94 Kč). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 1, 2, 16 a 24-27.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 209.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 13-15/UZO/2022 dne 24.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (starosta i místostarosta odměna ve výši 18 500 Kč), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2024. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 2.5.2010 s účetní obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 118 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 byl nulový a byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 31-41, 107-115 a 118, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 15 259 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 2 500 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 28 tis. Kč (účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 4 175 tis. Kč představoval nejvyšší objem účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 3 058 tis. Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech (vyjma účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, nárůst ve výši 5 877 tis. Kč - projekt hasičské zbrojnice). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 99,07 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 78,23 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -2 841 563,39 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 117 000	7 656 115,52	7 584 680,79
Výdaje	7 117 000	13 327 265,04	10 426 244,18
Financování	3 000 000	5 671 149,52	2 841 563,39

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	4 326 658,35
Výnosy celkem	8 474 109,05

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 4 111 450,70 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena zřizovací listina organizace Mateřská škola Olešnice, okres Semily, příspěvková organizace, IČO 72744022, ze dne 14.12.2015. Zřizovací listina byla schválena ZO dne 9.12.2015. Nedílnou součástí byla Příloha č. 1 - Soupis nemovitého majetku, který se organizaci předával k hospodaření a Příloha č. 2 - Soupis movitého majetku, který se organizaci předával k hospodaření, včetně majetku v operativní evidenci. Příspěvková organizace nevykonávala doplňkovou činnost.

V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina měněna.

Darovací smlouvy

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel 1 darovací smlouvu v méně významné částce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 80 000 Kč

účelový znak (dále jen ÚZ) 98348, 32 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do evropského parlamentu. Dotace přijata dne 13.5.2024. Vyúčtováno dne 12.2.2025, vratka dotace ve výši 19 172 Kč odeslána dne 12.2.2025.

ÚZ 98193, 48 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva kraje. Dotace přijata dne 26.8.2024. Vyúčtováno dne 12.2.2025, vratka dotace ve výši 30 892 Kč odeslána dne 12.2.2025.

Pol. 4112, objem 71 800 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon státní správy).

Pol. 4121, objem 123 341 Kč

- neinvestiční transfery od obcí Vyskeř a Kacanovy za zajištění docházky dětí do obcí Olešnice zřizované mateřské školy.

Pol. 4122, objem 155 000 Kč

z toho:

140 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "U 4 Vybavení jednotky PO technickými prostředky". Dotace přijata dne 16.8.2024, vypořádáno dne 5.2.2025.

15 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "U 6 - c - Dovybavení členů požární zásahové jednotky". Dotace přijata dne 13.8.2024, vypořádáno dne 27.1.2025.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel 1 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti v méně významné částce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nerealizoval záměry o nakládání s majetkem.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly organizace Mateřská škola Olešnice, okres Semily, příspěvková organizace. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2023, výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2023, zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Kontrola byla uskutečněna dne 20.5.2024 kontrolní skupinou jmenovanou starostou obce, nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z 9 jednání ZO v období od 31.1. do 18.12.2024. Dále pak zápis a usnesení ZO ze dne 29.11.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 26.6.2024.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Olešnice, okres Semily, příspěvková organizace k 31.12.2023 schválilo ZO dne 4.3.2024. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2023 s výsledkem hospodaření ve výši 6 994,96 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu.

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.