

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/54207/2019/OK/7960

Č.j.: KUOK 1769/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2019,

IČ 00635669

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 2. 2020.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Olbramice za rok 2019 dne 19. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Olbramice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: doc. RNDr. Robert Pucek, PhD. - starosta
Dagmar Křupková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olbramice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce v době od 27. 11. 2018 do 14. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce v době od 26. 11. 2019 do 30. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: Pověření starosty obce schvalovat úpravy rozpočtu rozpočtovým opatřením schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 - umožňuje starostovi flexibilitu při úpravě rozpočtu
- Rozpočtová opatření: Oprávnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 usnesením č. UZ/7/6/2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019 usnesením č. UZ/8/5/2019 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 6. 1. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 8. 1. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce ve dnech 24. 5. 2018 - 18. 6. 2018; schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 28. 6. 2018
- Závěrečný účet: návrh Závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 25. 4. 2019 do 10. 5. 2019. Zastupitelstvo obce na svém 4. zasedání dne 10. 5. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn dne 13. 5. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená do 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019, Prohlášení hmotně odpovědných pracovníků ze dne 31. 12. 2019, Prohlášení o proškolení člena inventarizační komise ze dne 6. 1. 2020, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 27. 1. 2020
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. 1 - 136
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. 2019001 - 2019007
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01 - 07/2019
- Pokladní doklad: za období 05 - 07/2019; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 106 - 155 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): obce za období 05 - 07/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2019; Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Olbramice za rok 2018 ze dne 10. 5. 2019; informace do CSÚIS odeslána dne 15. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 6. 8. 2019 uzavřená mezi Obcí Olbramice (dárce) a Charitou Šternberk, středisko Litovel (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na charitativní účely do projektů Charity Šternberk ve středisku Litovel. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru z rozpočtu obce dne 5. 8. 2019 na 5. veřejném zasedání. Výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019. Úhrada daru provedena dne 13. 8. 2019, elektronický bankovní výpis č. 88 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 13. 8. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 100113 ze dne 13. 8. 2019.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/04706/OŽPZ/DSM uzavřená s Olomouckým krajem dne 19. 11. 2019 (obec Olbramice příjemce) ve výši 43 645 Kč za účelem podpory pěstební činnosti v lesích na území Olomouckého kraje. Účelem poskytnutí dotace je částečná úhrada výdajů spojených se stavbou oplocení. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 11. 2019 usnesením č. UZ/6/5/2019. Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 27. 11. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 43 645 Kč na částečnou úhradu výdajů spojených se stavbou oplocení. Příjem dotace - dne 27. 11. 2019, elektronický bankovní výpis č. 124 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 27. 11. 2019, účetní doklad č. 100161 ze dne 27. 11. 2019, rozpočtové opatření č. 7/2019, schválené starostou obce dne 2. 12. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 12. 12. 2019, kde je upraven příjem dotace.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019; Rozpočtové opatření č. 3/2019 ze dne 16. 5. 2019 a Rozpočtové opatření č. 4/2019 ze dne 26. 6. 2019 schválená starostou obce, jejichž součástí je úprava rozpočtu na volby do Evropského parlamentu (příjem dotace a výdaje); Dohoda o provedení práce uzavřená na kompletaci a roznos volebních lístků, přípravu a úklid volební místnosti ze dne 17. 5. 2019; bankovní výpis č. 10 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019 - příjem dotace na volby do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 100062 ze dne 7. 5. 2019;

Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019 ze dne 8. 7. 2019; vypořádání voleb - účetní doklad č. 100119 ze dne 30. 8. 2019; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 3. 2. 2020; vratka na volby ve výši 16 069 Kč uhrazena dne 4. 2. 2020, elektronický bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 4. 2. 2020

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8010669/VB/1 uzavřená dne 18. 2. 2019 se společností ČEZ Distribuce, a. s. (obec povinná): obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci a povinnost povinné výkon těchto práv strpět, dotčené nemovitosti - pozemky parc.č. 710 a 758 v k.ú. Olbramice u Vilémova, věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou, věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč, splatnost náhrady do 30 dnů od doručení vyrozumění o povolení vkladu do katastru nemovitostí; záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 14. 2. 2019; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 25. 2. 2019; Vnitřní účetní doklad č. 100038 ze dne 25. 3. 2019 - zaúčtování příjmu ve výši 1 000 Kč za zřízení věcného břemene na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. (bankovní výpis číslo 33 elektronický); oba pozemky vedeny na samostatném analytickém účtu pro věcná břemena 031.0510
- Smlouvy ostatní: Pachtovní smlouva uzavřená dne 3. 1. 2019 (obec propachtovatel) - předmětem smlouvy je propachtování pozemku p.č. 2787 o výměře 0,0708 ha a pozemku p.č. 2784 o výměře 0,2977, oba v k.ú. Vilémov u Litovle, roční pachtovné činí 2500 Kč/ha, celkem 921 Kč. Záměr pronajmout pozemky byl zveřejněn v době od 1. 10. 2018 do 15. 10. 2018. Uzavření pachtovní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 usnesením č. UZ/2/3/2018. Úhrada pachtovného dne 7. 11. 2019, elektronický bankovní výpis č. 115 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 7. 11. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 100153 ze dne 7. 11. 2019.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 30. 9. 2019 ze dne 7. 10. 2019 a k 31. 12. 2019 ze dne 6. 1. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 6. zasedání dne 1. 11. 2019, ze 7. zasedání dne 11. 12. 2019 a z 8. zasedání dne 30. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 3. zasedání dne 14. 2. 2019, ze 4. zasedání dne 10. 5. 2019 a z 5. zasedání dne 5. 8. 2019
- Zápis o výsledku kontroly kontrolního výboru ze dne 14. 2. 2019, ze dne 9. 5. 2019 a ze dne 5. 8. 2019
- Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 31. 12. 2018 ze dne 2. 1. 2019; k 31. 3. 2019 ze dne 1. 4. 2019 a k 30. 6. 2019 ze dne 1. 7. 2019
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 19. 1. 2019 (kontrolovaný subjekt: Obec Olbramice, kontrolní orgán: kontrolní výbor)
- Zápis o výsledku kontroly kontrolního výboru ze dne 11. 12. 2019 a ze dne 27. 12. 2019
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů

ze dne 27. 1. 2020 (kontrovaný subjekt: Obec Olbramice, kontrolující subjekt: kontrolní výbor)

V kontrovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Olbramice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Olbramice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 3. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2019 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním 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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 27. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Olbramice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly