

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/41815/2020/OK/7346

Č.j.: KUOK 10014/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2020

IČ 00635669

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 25. 2. 2021 - 26. 2. 2021.

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 2020 dne 5. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Olbramice
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 25. 2. 2021 - 26. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2020

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

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

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

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 3. 12. 2020 - 22. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.olbramice.cz/uredni-deska> a na úřední desce dne 29. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: Rozsah pověření starosty obce schvalovat úpravy rozpočtu rozpočtovým opatřením schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 26. 11. 2019 - 30. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.olbramice.cz/uredni-deska> a na úřední desce ve dnech 6. 1. 2020 - 29. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 3. 12. 2020 - 22. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 29. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 23. 4. 2020 - 22. 5. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 26. 5. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 23. 4. 2020 - 22. 5. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 26. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u Komerční banky, a. s. a České národní banky k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená do 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 14. 12. 2020, Prohlášení hmotně odpovědných pracovníků ze dne 31. 12. 2020, Prohlášení o proškolení člena inventarizační komise ze dne 6. 1. 2021, Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 25. 1. 2021; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 - Dodavatelé a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - porovnáno s účetním stavem vykázaným v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur: za období 12/2020 - kontrola neuhrazených faktur k 31. 12. 2020
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem

- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období únor, květen a srpen 2020; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 11. 2018
- Pokladní doklady: za období 8 - 9/2020; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 79 - 101 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 8 a 9/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Účetní doklady: Opis účetních dat účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery za období 1 - 12/2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2019 ze dne 22. 5. 2020, informace o schválení účetní závěrky zaslána do CSÚIS dne 13. 7. 2020
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Charitou Šternberk (obec dárce) dne 16. 12. 2020; poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 10. 2020, předpis závazku a poskytnutí daru - účetní doklad č. 100194 ze dne 16. 12. 2020, bankovní výpis č. 152 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 16. 12. 2020; výdaj na § 3639 pol. 5223 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020
- Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Oldřiška Janečková - Prodejna Smíšeného zboží, Olbramice, IČ 60023031 dne 27. 5. 2020 (obec dárce); finanční dar za účelem otevření prodejny jeden den v týdnu odpoledne, a to na období od 1. 6. 2020 do 31. 12. 2020, zasíláno na bankovní účet v pravidelných měsíčních platbách; poskytnutí finančního daru a uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 5. 2020; přesun ve výdajích na § 2141 rozpočtovým opatřením č. 5/2020, které schválil starosta obce dne 1. 6. 2020 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce <https://www.olbramice.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> dne 1. 6. 2020; platba za srpen 2020 - účetní doklad č. 100122 ze dne 11. 8. 2020, bankovní výpis č. 98 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 11. 8. 2020, platba za září 2020 - účetní doklad č. 100138 ze dne 7. 9. 2020, bankovní výpis č. 109 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 9. 2020
- Dohoda o provedení práce uzavřená s občankou obce dne 24. 9. 2020 na kompletaci a roznos volebních lístků a Dohoda o provedení práce uzavřená s občankou obce dne 1. 10. 2020 na přípravu, úklid a sanitace volební místnosti
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/05828/OŽPZ/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne

12. 11. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 18. 11. 2020 ve výši 25 550 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů spojených se stavbou oplocení (ÚZ 00450); použití dotace v souladu s článkem 1 odst. 19 Programu, nejpozději do 31. 12. 2020, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 10. 2020; příjem a zúčtování dotace do výnosů - účetní doklad č. 100173 ze dne 18. 11. 2020, bankovní výpis č. 139 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 18. 11. 2020, doúčtování ÚZ 4122 k výdajům na § 1032 pol. 5169 - účetní doklad č. 100183 ze dne 30. 11. 2020;

výdaj na § 1032 pol. 5169 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020, zapojení dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 10/2020 schválil starosta obce dne 7. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce <https://www.olbramice.cz/rozpocet-a-financi-dokumenty> dne 7. 12. 2020;

Obec použila pro oddělení dotace ve svém účetnictví jiný účelový znak, než jí poskytovatel dotace sdělil v rozpočtovém opatření. Obec vedla dotaci ve svém účetnictví odděleně, splnila podmínky smlouvy o poskytnutí dotace. Kontrolní zjištění bylo projednáno s odpovědnou osobou. Upozorňujeme, že z důvodů dodržení konsolidace příjmů a výdajů vybraných účetních jednotek je vhodné dodržet účelový znak určený poskytovatelem dotace.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 17. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 47 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje (ÚZ 98 193), účetní doklad číslo 100126 ze dne 17. 8. 2020 - zaúčtování příjmu dotace na bankovní účet obce vedený u České národní banky, Výpis z účtu České národní banky číslo 18 ze dne 17. 8. 2020;

Opis účetních dat pod ÚZ 98193 za období 2020, zúčtování dotace ve výši uplatněných výdajů na účet 672 - účetní doklad č. 100183 ze dne 30. 11. 2020, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv Část A. ze dne 1. 2. 2021, vratka dotace ve výši 25 756,06 Kč zaslána na bankovní účet Olomouckého kraje - bankovní výpis č. 15 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 3. 2. 2021

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytového prostoru uzavřená s nájemkyní - občankou obce dne 27. 6. 2020 (obec pronajímatel); zveřejnění záměru pronájmu kanceláře v budově bývalé školy na úřední desce ve dnech 7. 1. 2020 - 24. 1. 2020, uzavření nájemní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 5. 2020; předpis a úhrada nájmu za měsíce červenec a srpen 2020 - účetní doklad č. 100112 ze dne 23. 7. 2020, bankovní výpis č. 91 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 23. 7. 2020
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva (Smlouva o zemědělském pachtu) uzavřená s pachtýřem Jindřich Solovský, Olbramice, IČ 73953288 dne 17. 8. 2020 (obec propachtovatel); zveřejnění záměru pachtu 14 pozemků v k. ú. Olbramice u Vilémova na úřední desce ve dnech 27. 5. 2020 - 12. 6. 2020, uzavření smlouvy na pacht 14 pozemků v k. ú. Olbramice u Vilémova o celkové výměře 0,7219 ha schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 8. 2020;

příjem pachtu za rok 2020 - účetní doklad č. 100153 ze dne 12. 10. 2020, bankovní výpis č. 122 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 10. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Interní audit: 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 (kontrolovaný subjekt: Obec Olbramice, kontrolující subjekt: kontrolní výbor) a 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 20. 1. 2021 (kontrolovaný subjekt: Obec Olbramice, kontrolující subjekt: kontrolní výbor)

- Výbor finanční - Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 31. 3. 2020 ze dne 1. 4. 2020, Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 30. 6. 2020 ze dne 1. 7. 2020 a Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 30. 9. 2020 ze dne 7. 10. 2020
- Výbor finanční - Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 31. 12. 2020 ze dne 6. 1. 2021
- Výbor kontrolní - Zápis o výsledku kontroly ze dne 20. 5. 2020, Zápis o výsledku kontroly ze dne 21. 7. 2020, Zápis o výsledku kontroly ze dne 7. 8. 2020 a Zápis o výsledku kontroly ze dne 8. 10. 2020
- Výbor kontrolní - Zápis o výsledku kontroly ze dne 20. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 9. zasedání dne 22. 5. 2020, z 10. zasedání dne 24. 7. 2020 a z 11. zasedání dne 11. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 12. zasedání dne 12. 10. 2020 a z 13. zasedání dne 22. 12. 2020

V kontrolovaném 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 ručitelského 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

doc. RNDr. Robert Prucek, PhD., starosta obce Olbramice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2020 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 1. 3. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 26. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice byl doručen do datové schránky obce dne 26. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Olbramice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly