

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58051/2023/OK/9000

Č.j.: KUOK 6982/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2023

IČ 00635669

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 5. 2024.

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 2023 dne 22. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Olbramice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 5. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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.

Zástupkyně obce: Dagmar Křupková - starostka
Lada Brázdová - účetní do 31. 12. 2023

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2023

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 995 859,81 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2023

- **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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2022 do 28. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2023 do 20. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Rozsah pověření starostky obce schvalovat úpravy rozpočtu rozpočtovým opatřením schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 28. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 20. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2027, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 7. 2023 do 3. 8. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 3. 8. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2024, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2021 do 20. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 1. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 4. 2023 do 10. 5. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 5. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2023 (2x úvěr kanalizace)
- Bankovní výpisy: č. 168 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2023 a č. 26 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 29. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 8 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 8. 2023 (2x úvěr)
- Bankovní výpisy: výpis č. 109 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 8. 2023 a výpis č. 17 k účtu Dotace vedenému u ČNB k 31. 8. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena k 31. 8. 2023

- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz č. 1/2023 k provedení inventarizace majetku obce a závazků 2023 ze dne 14. 12. 2023, Plán inventur na rok 2023 ze dne 6. 12. 2023, Prohlášení o proškolení člena inventarizační komise ze dne 9. 1. 2024, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 22. 1. 2024, Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za rok 2023, obec přijala 183 faktur v celkovém objemu 1 512 702,37 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 1 - 183
- Kniha odeslaných faktur: za rok 2023, obec vydala 14 faktur v celkovém objemu 238 949,11 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 2023001 - 2023014
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2023
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 146 - 152 za období 8. 8. 2023 - 29. 8. 2023
- Pokladní kniha (deník): sestavena k 31. 8. 2023
- Příloha: sestavena k 31. 8. 2023
- Příloha: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavena k 31. 8. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 3. 5. 2023, odeslán do CSÚIS dne 10. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva uzavřena dne 22. 3. 2023 mezi obcí Olbramice (dárce) a Domovem pro seniory Jesenec, p. o. (obdarovaný), výše daru 2 000 Kč na zajištění provozu organizace; poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023; výpis č. 37 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 22. 3. 2023, účetní doklad č. 100044 ze dne 22. 3. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Příspěvek na výkon státní správy na rok 2023; výše příspěvku pro obec Olbramice na rok 2023 činí 74 900 Kč; platby poskytovány každý měsíc v roce a to 1 - 11/2023 6 200 Kč a 12/2023 6 700 Kč
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena dne 8. 6. 2023 mezi obcí Olbramice (1 směňující) a fyzickou osobou (2 směňující), 1 směňující převádí na 2 směňujícího pozemky p. č. 547, 719/1 a 614/2 vše v k. ú. Olbramice u Vilémova za pozemky p. č. 622/171, 622/197, 622/198, 622/203, 622/206, 622/25, 622/196 a 622/74 vše v k. ú. Olbramice u Vilémova bez doplatku; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 3. 2023; zveřejnění záměru směny pozemků bylo zveřejněno na úřední desce obce od 1. 3. 2023 do 16. 3. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-11319/2023-805, vklad byl proveden dne 25. 10. 2023, a to s právními účinky k 6. 9. 2023; účetní doklad č. 100150 ze dne 6. 9. 2023 (zařazení pozemků do majetku obce, vyřazení pozemků z majetku obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu nemovitosti uzavřena dne 22. 5. 2023 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí

Olbramice (kupující), na soubor pozemků v k. ú. Olbramice u Vilémova za kupní cenu 15 800 Kč; uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 3. 2023; výpis č. 140 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 10. 2023, účetní doklad č. 100188 ze dne 30. 10. 2023; Rozpočtové opatření č. 6/2023, schváleno starostkou obce dne 1. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-11320/2023-805, vklad byl proveden dne 25. 10. 2023, a to s právními účinky k 6. 9. 2023; účetní doklad č. 100150 ze dne 6. 9. 2023 (zařazení pozemků do majetku obce)

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99031537325 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 18. 11. 2021; úvěr sjednán ve výši 5 000 000 Kč na spolufinancování projektu "Kanalizace a ČOV Olbramice", čerpání úvěru do 31. 5. 2022, termín první splátky do 30. 6. 2022, termín poslední splátky do 30. 9. 2029
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99032624515 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 17. 1. 2022; úvěr sjednán ve výši 3 000 000 Kč na spolufinancování projektu "Kanalizace a ČOV Olbramice", čerpání úvěru do 31. 5. 2022, termín první splátky do 30. 6. 2022, termín poslední splátky do 30. 9. 2029
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. 9900075039_2/VB uzavřena dne 24. 7. 2023 mezi obcí Olbramice (povinná) a GasNet, s. r. o. (oprávněný) a fyzickými osobami (investoři) na pozemku p. č. 731/4 v k. ú. Olbramice u Vilémova, povinný zřizuje ke služebnému pozemku ve prospěch oprávněného věcné břemeno ve smyslu služebnosti spočívající v právu zřídit a provozovat na služebném pozemku plynárenské zařízení a právu vstupovat a vjíždět na služební pozemek v souvislosti se zařízením apod. za jednorázovou úplatu ve výši 1 000 Kč, kterou uhradí investor; uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023, usnesením č. UZ/3/9/2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-102752023-805, vklad byl proveden dne 5. 9. 2023, a to s právními účinky k 14. 8. 2023; pokladní doklad příjmový č. 118 ze dne 21. 6. 2023, účetní doklad č. 900118 ze dne 21. 6. 2023 (úhrada jednorázové úplaty ve výši 1 000 Kč)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis o výsledku kontroly kontrolního výboru obce Olbramice ze dne 30. 1. 2023, 10. 3. 2023, 2. 5. 2023 a 24. 7. 2023
- Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích ze dne 31. 3. 2023 a 30. 6. 2023

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 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.

Dagmar Křupková, starostka obce Olbramice, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2023 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 5. 2024

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostka obce dne 29. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice byl doručen do datové schránky obce dne 29. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Olbramice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly