

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

---

SpZn.: KÚOK/52975/2021/OK/7346

Č.j.: KUOK 79988/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 5

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZÁPIS

**z dílčího přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2021**

**IČ 00635669**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 9. 8. 2021** 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 hospodaření obce Olbramice za rok 2021 dne 27. 7. 2021.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Obecní úřad Olbramice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 9. 8. 2021

**Dílčí přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, 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,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- účetnictví vedené územním celkem.

### **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 dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: Rozsah pověření starosty obce schvalovat úpravy rozpočtu rozpočtovým opatřením schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 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 <https://www.olbramice.cz/uredni-deska> a na úřední desce dne 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
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 1. 6. 2021 - 26. 6. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 28. 6. 2021

### **účetnictví a výkazy**

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 6/2021
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období únor, březen a červen 2021; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 11. 2018
- Pokladní doklad: za období 5 - 6/2021; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 62 - 80 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 5 - 6/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2020 ze dne 29. 3. 2021, informace o schválení účetní závěrky zaslána do CSÚIS dne 13. 4. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Oldřiška Janečková - Prodejna Smíšeného zboží, Olbramice, IČ 60023031 dne 28. 12. 2020 (obec dárce); finanční dar za účelem otevření prodejny jeden den v týdnu odpoledne, a to na období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, zasiláno na bankovní účet v pravidelných měsíčních platbách; poskytnutí finančního daru a uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 12. 2020; navýšení výdajů na § 2141 rozpočtovým opatřením č. 1/2021, které schválil starosta obce dne 11. 1. 2021 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce <https://www.olbramice.cz/rozpocet-a-financi-dokumenty> dne 11. 1. 2021; platba za únor 2021 - účetní doklad č. 100028 ze dne 25. 2. 2021, bankovní výpis č. 22 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 25. 2. 2021, platba za květen a červen 2021 - účetní doklad č. 100099 ze dne 9. 6. 2021, bankovní výpis č. 72 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 9. 6. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): *K datu dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021 obec uzavřela jednu kupní smlouvu na převod nemovitosti. Byla předložena ke kontrole*

kupní smlouva č. 1/2021 uzavřená s kupujícím občanem obce dne 11. 1. 2021 (obec prodávající); prodej části původního pozemku parc. č. 758 o výměře 83 m<sup>2</sup>, který byl oddělen geometrickým plánem pro rozdělení pozemku č. 164-443/2020 (nově oddělená

parc. č. 758/1), v k. ú. Olbramice u Vilémova, obec Olbramice za ujednanou kupní cenu ve výši 8 300 Kč, zveřejnění záměru prodeje na úřední desce ve dnech 27. 7. 2020 - 12. 8. 2020, prodej pozemku a uzavření kupní smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 22. 12. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4128/2021-805 ze dne 6. 4. 2021 (právní účinky zápisu ke dni 10. 3. 2021); zaúčtování příjmu kupní ceny za pozemek dle kupní smlouvy - účetní doklad č. 100003 ze dne 6. 1. 2021, bankovní výpis č. 3 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 6. 1. 2021, zrušení věcného břemene a vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 100078 ze dne 1. 5. 2021

#### **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 20. 1. 2021 (kontrolovaný subjekt: Obec Olbramice, kontrolující subjekt: kontrolní výbor)
- Výbor finanční - Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 31. 3. 2021 ze dne 5. 4. 2021, Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 30. 6. 2021 ze dne 30. 6. 2021
- Výbor kontrolní - Zápis o výsledku kontroly ze dne 29. 3. 2021 a Zápis o výsledku kontroly ze dne 24. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 3. 2021 a 25. 6. 2021

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

#### **D. Upozornění**

##### **1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem**

Obec uzavřela kupní smlouvu č. 1/2021 s kupujícím občanem obce dne 11. 1. 2021. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 10. 3. 2021. Kontrolou účetních zápisů týkajících se prodeje části původního pozemku parc. č. 758 o výměře 83 m<sup>2</sup>, v k. ú. Olbramice u Vilémova, obec Olbramice bylo zjištěno, že obec neúčtovala o nabytí majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Obec účtovala o nabytí majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 100078 ze dne 1. 5. 2021.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 30. 6. 2021.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.

Dílčí přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2021 vykonal:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 20. 8. 2021

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Olbramice byl předán datovou schránkou.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Olbramice byl seznámen starosta obce dne 9. 8. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Olbramice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly