

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52975/2021/OK/7346

Č.j.: KUOK 12522/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Olbramice

za rok 2021

IČ 00635669

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 3. 2022.

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 2021 dne 27. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 4. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Olbramice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 3. 2022 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 2021

- 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. 2021 (§ 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	19,00 %
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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 3. 12. 2021 - 20. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.olbramice.cz/uredni-deska> ode dne 3. 1. 2022
- 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 ve dnech 29. 12. 2020 - 3. 1. 2022
- 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 <https://www.olbramice.cz/uredni-deska> a na úřední desce ode dne 29. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 3. 12. 2021 - 20. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách <https://www.olbramice.cz/uredni-deska> obce a na úřední desce ode dne 5. 1. 2022
- 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 <https://www.olbramice.cz/uredni-deska> a na úřední desce ode dne 28. 6. 2021

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 146 běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. a č. 52 k účtu Dotace vedeného u České národní banky - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená do 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz č. 1/2021 k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2021 ze dne 16. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021, Prohlášení hmotně

odpovědných pracovníků ze dne 31. 12. 2021, Prohlášení o proškolení člena inventarizační komise ze dne 31. 12. 2021, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 25. 1. 2022;

Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021, inventurní soupisy - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2021

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 6/2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 143 faktur v celkovém objemu 27 873 839,72 Kč, č. dokladu 1 - 143
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 7 faktur v celkovém objemu 145 778 Kč, č. dokladu 2021001 - 2021007
- 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
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021, č. dokladu 127 - 133
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetní doklad: opis účetních dat účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, za období 1 - 12/2021
- Účetnictví ostatní: účetní doklad č. 500001 - 500003 ze dne 31. 12. 2021 - účetní odpisy majetku včetně časového rozlišení transferů za období 12/2021
- 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 pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

### **smlouvy a dohody**

- 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, zasíláno 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-financni-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 a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku vydané Krajským úřadem Olomouckého kraje, Odbor životního prostředí a zemědělství dne 10. 11. 2021 pod čj. 165/LP/2021-K112 na účel: zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 ve výši 65 555 Kč (účelový znak 29030, položka rozpočtové skladby 4116); příjem dotace na účet obce a zaúčtování do výnosů - účetní doklad č. 100197 ze dne 29. 11. 2021, výpis č. 45 z účtu Dotace vedeném u České národní banky ze dne 29. 11. 2021; zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 8/2021, které schválil starosta obce dne 12. 11. 2021 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce <https://www.olbramice.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> dne 12. 11. 2021
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku vydané Krajským úřadem Olomouckého kraje, Odbor životního prostředí a zemědělství dne 3. 12. 2021 pod čj. 382/LP/2021-K112 na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku v celkové výši 168 800 Kč (účelový znak 29014, položka rozpočtové skladby 4116); příjem dotace na účet obce, zaúčtování do výnosů a doúčtování ÚZ k výdajům - účetní doklad č. 100219 ze dne 17. 12. 2021, výpis č. 51 z účtu Dotace vedeném u České národní banky ze dne 17. 12. 2021; zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 9/2021, které schválil starosta obce dne 14. 12. 2021 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce <https://www.olbramice.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> dne 14. 12. 2021;
- Opis účetních dat účtovaných pod ÚZ 29014 za období 1 - 12/2021, faktura č. 9/21 vystavená dodavatelem Milan Navrátil, lesní činnost všeho druhu, Litovel, IČ 65156323 dne 26. 5. 2021 na částku 313 493,20 Kč za pěstební práce za měsíc 5/2021 dle přiloženého nápočtu, předpis závazku - účetní doklad č. 55 ze dne 29. 5. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 100095 ze dne 2. 6. 2021, bankovní výpis č. 69 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 2. 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 m2, 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
- 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; přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2021, čerpání úvěru zapojeno do rozpočtu obce

rozpočtovým opatřením č. 8/2021, které schválil starosta obce dne 12. 11. 2021 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce <https://www.olbramice.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> dne 12. 11. 2021, vzhledem k vývoji stavby obec do konce roku 2021 úvěr nečerpala;

výpis č. 1 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 18. 11. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8022309/VB/001 "Olbramice, Holiš - přípojka do 50m, kNN" uzavřená dne 28. 6. 2021 s oprávněným ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, zastoupená společností EMONTAS s. r. o. (obec povinná); dotčená nemovitost - pozemek parc. č. 753 ostatní plocha v k. ú. Olbramice u Vilémova, věcné břemeno se sjednává jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč + DPH, zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 25. 6. 2021, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 10. 8. 2021;

příjem jednorázové náhrady - účetní doklad č. 100165 ze dne 4. 10. 2021, bankovní výpis č. 113 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 4. 10. 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)
- 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. 2022 (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 finanční - Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 31. 12. 2021 ze dne 3. 1. 2022
- Výbor kontrolní - Zápis o výsledku kontroly ze dne 29. 3. 2021 a Zápis o výsledku kontroly ze dne 24. 6. 2021
- Výbor kontrolní - Zápis o výsledku kontroly ze dne 16. 9. 2021, Zápis o výsledku kontroly ze dne 4. 11. 2021, Zápis o výsledku kontroly ze dne 1. 12. 2021 a Zápis o výsledku kontroly ze dne 16. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 3. 2021 a 25. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 9. 2021, 5. 11. 2021 a 20. 12. 2021

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 – z dílčího přezkoumání hospodaření**

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.



## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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	A
§ 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	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 právníckých 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 2021 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 4. 4. 2022

## **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 starostou obce dne 4. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 4. 4. 2022.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Olbramice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly