

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57833/2022/OK/9000

Č.j.: KUOK 1286/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2022

IČ 00635669

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 3. 2023.

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 2022 dne 27. 7. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 3. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Olbramice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 3. 2023 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.

**Zástupci obce:** Dagmar Křupková - starostka  
Brázdová Lada - 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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	27,48 %
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. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 239 094,30 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 přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2021 do 20. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2022 do 28. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Rozsah pověření starostky obce schvalovat úpravy rozpočtu rozpočtovým opatřením schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Rozsah pověření starosty obce schvalovat úpravy rozpočtu rozpočtovým opatřením schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 1. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 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 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 5. 2022 do 22. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 6. 2022

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 15 ze dne 29. 7. 2022 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB a č. 79 ze dne 31. 7. 2022 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a. s.
- Bankovní výpisy: č. 135 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2022 a č. 28 z účtu Dotace vedeného u ČNB k 30. 12. 2022
- Bankovní výpisy: 2x výpis č. 12 z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2022 (2x úvěr, ČOV a Kanalizace)
- Hlavní kniha: sestavena za období 12/2022
- Hlavní kniha: sestavena za období 7/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 ze dne 6. 12. 2022; Příkaz č. 1/2022 k provedení inventarizace majetku obce a závazků 2022 ze dne 14. 12. 2022; Prohlášení o proškolení člena inventarizační komise ze dne 3. 1. 2023; Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 23. 1. 2023; inventurní soupisy dokladovány
- Kniha došlých faktur: za rok 2022, obec přijala celkem 143 faktur v celkové hodnotě 8 965 670,90 Kč, faktury se evidují v číselné řadě 1 - 143

- Kniha odeslaných faktur: za rok 2022, obec vydala celkem 6 faktur v celkové hodnotě 123 758,50 Kč, faktury se evidují v číselné řadě 1 - 6
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za 10 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za 4 - 6/2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 01. 07. 2022 do 31. 07. 2022
- Příloha: sestavena za období 12/2022
- Příloha: sestavena za období 6/2022
- Rozvaha: sestavena za období 12/2022
- Rozvaha: sestavena za období 7/2022
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva uzavřena dne 23. 3. 2022 mezi obcí Olbramice (dárce) a Prodejnou Smíšeného zboží (obdarovaný), výše daru je 22 500 Kč v měsíčních zálohách 2 500 Kč na bankovní účet obdarovaného; Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022; Výpis č. 65 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 1. 6. 2022, účetní doklad č. 100087 ze dne 1. 6. 2022 (poskytnutí daru na bankovní účet obdarovaného)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 14. 4. 2022; v příjmech se rozpočtuje: položka 4111, ÚZ 98 043; výpis č. 8 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 14. 4. 2022, účetní doklad č. 100062 ze dne 14. 4. 2022; Rozpočtové opatření č. 200005 ze dne 14. 4. 2022 (příjem bonusu na položku 4111)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena dne 23. 3. 2022 mezi obcí Olbramice a fyzickou osobou, obec směňuje pozemek p. č. 622/66 v k. ú. Olbramice u Vilémova za pozemky fyzické osoby p. č. 622/123, 122, 184 a 185 v k. ú. Olbramice u Vilémova, bez doplatku; Záměr směny nemovitostí byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2021 do 8. 12. 2021; Směnná smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4925/2022-805, vklad byl proveden dne 21. 4. 2022, a to s právními účinky k 30. 3. 2022
- 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; přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, čerpání úvěru zapojeno do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 1/2022, které schválil starosta obce dne 17. 1. 2022 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce <https://www.olbramice.cz/rozpocet-a-financi-dokumenty> dne 17. 1. 2022

- 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

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2 k Inventarizaci majetku a závazků, účinnost od 1. 1. 2016
- Zápisy o výsledku kontroly kontrolního výboru ze dne 17. 3. 2022, 7. 9. 2022 a 14. 12. 2022
- Zápisy z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 30. 6. 2022, 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022

#### **ostatní**

##### **akce "Veřejné osvětlení (rozšíření v části obce Olbramice)":**

Na základě marketingového průzkumu ze dne 30. 3. 2022 byly osloveny tři firmy na akci "Veřejné osvětlení (rozšíření v části obce Olbramice)"; Protokol o otevírání obálek ze dne 13. 4. 2022 včetně prohlášení přítomných osob o neexistenci střetu zájmů a mlčenlivosti; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 13. 4. 2022;

Smlouva o dílo č. 1/2022 uzavřena dne 2. 5. 2022 mezi obcí Olbramice (objednatel) a Stanislavem Helekalem, IČ: 7464658 (zhotovitel), za smluvní cenu 323 102,37 Kč vč. DPH na akci "Veřejné osvětlení (rozšíření v části obce Olbramice)";

Faktura - daňový doklad č. 20220022 vystavena dne 10. 11. 2022 na částku 333 380 Kč vč. DPH (navýšení ceny díla dle odstavce IV. Smlouvy o dílo č. 1/2022 z důvodů navýšení ceny dodávaného elektromateriálu uplynutím doby od cenové nabídky do doby realizace), výpis č. 118 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 11. 11. 2022, účetní doklad č. 100164 ze dne 11. 11. 2022 (úhrada faktury, výdaj byl rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022); Protokol o předání a převzetí díla ze dne 10. 11. 2022

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

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 2022

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 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 2022 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 3. 2023

## **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 starostkou obce dne 31. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice obdržel a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 31. 3. 2023.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Olbramice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly