

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58579/2022/OK/9000

Č.j.: KUOK 1241/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 16

Počet stran: 16

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2022**

**IČ 00636428**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 1. 2023 a 8. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 2. 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 Oldřichov za rok 2022 dne 1. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 2. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Oldřichov

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 2. 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:** Richard Skřenek - starosta  
Bc. Jana Dostálová - 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 Oldřichov za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
    - Účetní závěrka územního celku sestavena k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.
  - **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
    - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
      - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
    - překročení působnosti
      - Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Územní celek se dopustí přestupku tím, že podle § 14 odst. 1 písm. c) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím orgánem, nebo auditorem neuvede lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření podle § 13 odst. 2.

Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 50 000 Kč dle § 14 odst. 2 Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Územní celek se dopustí přestupku tím, že podle § 14 odst. 1 písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v rozporu s § 13 odst. 1 písm. b) do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím orgánem, nebo auditorem, nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo v zápise z dílčího přezkoumání, anebo o tom nepodá písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu.

Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 50 000 Kč dle § 14 odst. 2 Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,14 %
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 Oldřichov k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 213 209,18 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.

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.

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 Oldřichov za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

## **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- 1.1. Kontrolou výpisů usnesení veřejného zasedání Zastupitelstva obce Oldřichov za rok 2022 bylo zjištěno, že Zastupitelstvo obce Oldřichov neschválilo Účetní závěrku obce Oldřichov za rok 2021.

**Porušen § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, Zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat rozpočet obce, závěrečný účet obce a účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.**

Doloženo: Protokol o schválení účetní závěrky obce Oldřichov za rok 2021 ze dne 21. 6. 2022, Výpis usnesení veřejného zasedání Zastupitelstva obce Oldřichov ze dne 14. 3. 2022, 14. 4. 2022, 12. 5. 2022 a 21. 6. 2022

Přijatá opatření: Zástupci obce byli informováni, že se jedná o zpětně neodstranitelnou chybu, ke které musí zastupitelstvo obce přijmout při schvalování závěrečného účtu obce za rok 2023 nápravné opatření a podat tuto informaci do 15 dnů od schválení kontrolujícím subjektu Krajskému úřadu Olomouckého kraje. Kontrola přijatého nápravného opatření bude předmětem dílčí kontroly finančního hospodaření obce za rok 2023.

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

## **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- 1.1. Kontrolou schváleného Závěrečného účtu obce Oldřichov za rok 2021 bylo zjištěno, že k jeho schválení včetně Zprávy o přezkumu hospodaření obce Oldřichov za rok 2021 došlo dne 21. 6. 2022 usnesením č. 22/22. Přijetí systémového opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo doručeno do datové schránky Krajského úřadu Olomouckého kraje dne 31. 7. 2022, tj. 25 dní po zákonem stanovené lhůtě.

Kontrolou Písemné zprávy o plnění přijatých opatření doručené do datové schránky Krajského úřadu Olomouckého kraje dne 31. 7. 2022 bylo zjištěno, že obec Oldřichov neuvedl lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Přijatá opatření ze dne 31. 7. 2022 a jeho dodržování nelze zkontrolovat, protože si obec Oldřichov v roce 2022 nestanovil termín pro zaslání informace o plnění přijatých opatření.

**Porušen § 13 odst. 1 písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí který stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

**Porušen § 13 odst. 2 Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí který stanoví, že územní celek je dále povinen v informacích podle odstavce 1 písm. b) uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Doloženo: Závěrečný účet obce Oldřichov za rok 2021, doručen do datové schránky Krajského úřadu Olomouckého kraje dne 31. 7. 2022 ve Věci: Přijetí systémového opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021.

## **2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 2.1. Kontrolou zveřejněného návrhu Závěrečného účtu obce Oldřichov za rok 2021 na internetových stránkách obce bylo zjištěno, že návrh Závěrečného účtu obce Oldřichov za rok 2021 neobsahoval Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Kontrolou zveřejnění Závěrečného účtu obce Oldřichov za rok 2021, schváleného Zastupitelstvem obce Oldřichov dne 21. 6. 2022 usnesením č. 22/22 bylo zjištěno, že obec Oldřichov nezveřejnila na svých internetových stránkách Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 v celém rozsahu, ale pouze první 4 strany z celkových 16.

**Porušen § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.**

**Porušen § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, Územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněn až do zveřejnění závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.**

Doloženo: Návrh Závěrečného účtu obce Oldřichov za rok 2021, Schválený Závěrečný účet obce Oldřichov za rok 2021.

Přijaté opatření: Zástupci obce byli informováni, že se jedná o zpětně neodstranitelnou chybu, ke které musí zastupitelstvo obce přijmout při schvalování závěrečného účtu obce za rok 2023 nápravné opatření a podat tuto informaci do 15 dnů od schválení kontrolujícím subjektu Krajskému úřadu Olomouckého kraje. Kontrola přijatého nápravného opatření bude předmětem dílčí kontroly finančního hospodaření obce za rok 2023.

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

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Obec Oldřichov přijala dne 24. 6. 2021 v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. V tomto opatření uvedla, že byla přijata systémová opatření k jednotlivým nedostatkům s termínem plnění do 31. 10. 2021.

Kontrolou plnění opatření dle § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření ve stanoveném termínu do 31. 10. 2021 nebyla podána příslušnému přezkoumávajícímu orgánu. Obec zaslala písemnou zprávu o splnění opatření až 2. 11. 2021 s tím, že bude účtováno k 31. 12. 2021 a bude vyhodnoceno po 1. 1. 2022. Lhůta pro podání informace o plnění přijatých opatření nebyla uvedena.

Kontrolou plnění přijatých opatření a odstranění nedostatků bylo zjištěno, že nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly k datu konečného přezkoumání hospodaření za rok 2021, tj. k 7. 4. 2022, odstraněny.

Tato skutečnost tak nepřímou dokládá, že obec přijala opatření k jednotlivým nedostatkům a tato opatření plnila, ačkoli zpráva o plnění opatření dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. nebyla přezkoumávajícímu orgánu do 7. 4. 2022 doručena.

Na základě dotazu kontrolních pracovníků dne 5. 5. 2022 starostka obce emailem zaslala kopii Zprávy o nápravě chyb a nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce Oldřichov za rok 2020 ze dne 12. 2. 2022 bez uvedeného č. jednacím s informací, že zapoměla odeslat.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že územní celek je dále povinen v informacích podle odstavce 1 písm. b) uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Oldřichov dne 21. 6. 2022 na svém zasedání schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 a uložilo starostce obce zajistit nápravu chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce, tj. podávat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě, kterou si sám stanoví při přijetí těchto opatření.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oldřichov bylo zjištěno:

1. Kontrolou uveřejnění Smlouvy o dílo č. 202133 uzavřenou se zhotovitelem SSKO spol., s r. o. na akci "Výstavba kanalizace v obci Oldřichov - 1. etapa" za smluvní cenu 981 247,97 Kč vč. DPH na profilu zadavatele bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 202133 uzavřena dne 25. 1. 2022 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 7. 2022, tj. 170 dní po zákonné lhůtě.

Kontrolou Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 202133 uzavřeného se zhotovitelem SSKO spol., s r. o. na akci "Výstavba kanalizace v obci Oldřichov - 1. etapa" na profilu zadavatele bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 202133 uzavřený dne 11. 7. 2022 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 29. 7. 2022, tj. 3 dny po zákonné lhůtě.

Obec Oldřichov v kontrolovaném období 2022 neuzavřel žádnou další smlouvu včetně všech jejích změn a dodatků k veřejné zakázce podléhající uveřejnění na profilu zadavatele dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

**Porušen § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.**

Doloženo: Smlouva o dílo č. 202133 uzavřena dne 25. 1. 2022 mezi obcí Oldřichov (objednatel) a SSKO spol., s r. o. (zhotovitel) na akci "Výstavba kanalizace v obci Oldřichov - 1. etapa" a Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 202133 uzavřen dne 11. 7. 2022 mezi obcí Oldřichov (objednatel) a SSKO spol., s r. o. (zhotovitel)

Kontrolou Dodatku č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 202133 uzavřeného dne 15. 12. 2022 mezi obcí Oldřichov (objednatel) a SSKO spol., s r. o. (zhotovitel) bylo zjištěno, že Dodatek č. 2 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 12. 2022 tj. v zákonné lhůtě, tím došlo k napravení chyby z 1. dílčí kontroly obce Oldřichov za rok 2022

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 16. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2021 do 31. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření schválen zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2016
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce schválilo pravomoc starostovi obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 5/15/12/22 k provádění rozpočtových opatření v příjmové části bez limitu a ve výdajové části pouze k přesunu finančních prostředků mezi položkami výdajů v rámci jednotlivých oddílů a paragrafů
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2024 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 16. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2022 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 10. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, dokument zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce i po schválení



- Závěrečný účet: obce za rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022 pod číslem usnesení 22/22 a ukládá starostce obce zajistit nápravu chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce, tj. podávat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě, kterou si sám stanoví při přijetí těchto opatření, schválený dokument zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu ode dne 21. 6. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 30. 5. 2022 do 22. 6. 2022

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 12 ze dne 31. 12. 2022 k úvěrovému účtu vedenému u KB, a. s. (úvěr komunikace) a č. 1 ze dne 1. 1. 2023 k úvěrovému účtu vedenému u KB, a. s. (úvěr kanalizace)
- Bankovní výpisy: č. 28 ze dne 30. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, č. 12 ze dne 31. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a. s. a č. 12 ze dne 31. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a. s. (účet fondu kanalizace)
- Bankovní výpisy: č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2022 a výpis č. 15 k účtu vedenému u České národní banky - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2022
- Bankovní výpis: č. 7 ze dne 31. 7. 2022 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a. s. - kontrola zůstatku SU 236 - účet sociálního fondu
- Bankovní výpisy: č. 8 k úvěrovému účtu na "Komunikaci v obci Oldřichov "vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 7. 2022 - 1. 8. 2022 a č. 7 k úvěrovému účtu na výstavbu vodovodu Osek - Oldřichov vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 7. 2022
- Hlavní kniha: sestavena za období 12/2022
- Hlavní kniha: sestavena za období 7/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace obce Oldřichov na rok 2022 ze dne 15. 12. 2022, Plán inventur na rok 2022 ze dne 15. 12. 2022, Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Oldřichov ze dne 20. 12. 2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 18. 1. 2023, Inventurní soupisy ze dne 18. 1. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2022
- Příloha: sestavena za období 12/2022
- Příloha: sestavena za období 7/2022
- Rozvaha: sestavena za období 12/2022
- Rozvaha: sestavena za období 7/2022
- Účetní doklad: č. 854 ze dne 31. 10. 2022 - bankovní poplatky za vedení bankovního účtu fondu kanalizace
- Účetnictví ostatní: Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 21. 6. 2022, odesláno do CSÚIS dne 12. 7. 2022, účetní závěrka nebyla schválena zastupitelstvem obce
- 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 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2022

## **smlouvy a dohody**

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 11. 5. 2022 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Oldřichov (kupující) na soubor pozemků v k. ú. Oldřichov na Moravě za kupní cenu 2 665 Kč; Výpis č. 5 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 11. 5. 2022, účetní doklad č. 415 ze dne 12. 5. 2022; Rozpočtové opatření č. 5, schváleno starostkou obce dne 2. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 5. 5. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3098/2022-808, vklad byl proveden dne 3. 6. 2022, a to s právními účinky k 11. 5. 2022, účetní doklad č. 415 ze dne 12. 5. 2022 (zařazení pozemků do majetku obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena dne 9. 5. 2022 mezi obcí Oldřichov (první účastník) a fyzickými osobami (druhý účastník), první účastník směňuje s druhým účastníkem část pozemku p. č. 2270 v k. ú. Oldřichov na Moravě a druhý účastník směňuje s prvním účastníkem pozemek p. č. 409/3 v k. ú. Oldřichov na Moravě s tím, že druhý účastník doplatí prvnímu účastníkovi částku 24 832 Kč; Směnná smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2022; Záměr směny pozemku byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 3. 2022 do 9. 4. 2022; Výpis č. 5 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 5. 2022, účetní doklad č. 410 ze dne 10. 5. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3200/2022-808, vklad byl proveden dne 14. 6. 2022, a to s právními účinky k 16. 5. 2022, účetní doklad č. 410 ze dne 10. 5. 2022 (vyřazení pozemku z majetku obce, zařazení pozemku do majetku obce)
- Smlouva o úvěru č. 99023501221 uzavřena s Komerční bankou, a. s. dne 7. 10. 2020; předmětem smlouvy je investiční úvěr ve výši 1 600 000 Kč na financování akce "Komunikace v obci Oldřichov", čerpání úvěru na základě žádosti, nejpozději do 30. 6. 2021; čerpání úvěru a úhrady splátek úvěru byly zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, čerpání úvěru - v období měsíce června 2021 byl úvěr v plné výši vyčerpán
- Smlouva o úvěru č. 99012897796 uzavřena s Komerční bankou, a. s. dne 30. 11. 2015; úvěr na výstavbu vodovodu Osek - Oldřichov, úhrada splátek zohledněna ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Obec Oldřichov přijala dne 24. 6. 2021 v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. V tomto opatření uvedla, že byla přijata systémová opatření k jednotlivým nedostatkům s termínem plnění do 31. 10. 2021.

Kontrolou plnění opatření dle § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření ve stanoveném termínu do 31. 10. 2021 nebyla podána příslušnému přezkoumávajícímu orgánu.

Obec zaslala písemnou zprávu o splnění opatření až 2. 11. 2021 s tím, že bude účtováno k 31. 12. 2021 a bude vyhodnoceno po 1. 1. 2022. Lhůta pro podání informace o plnění přijatých opatření nebyla uvedena.

Kontrolou plnění přijatých opatření a odstranění nedostatků bylo zjištěno, že nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly k datu konečného přezkoumání hospodaření za rok 2021, tj. k 7. 4. 2022, odstraněny.

Tato skutečnost tak nepřímou dokládá, že obec přijala opatření k jednotlivým nedostatkům a tato opatření plnila, ačkoli písemná zpráva o plnění opatření dle § 13

odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. nebyla přezkoumávajícím orgánu do 7. 4. 2022 doručena.

Na základě dotazu kontrolních pracovníků dne 5. 5. 2022 starostka obce emailem zaslala kopii Zprávy o nápravě chyb a nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce Oldřichov za rok 2020 ze dne 12. 2. 2022 bez uvedeného čísla jednacího s informací, že zapomněla odeslat.

- Vnitřní předpis a směrnice: č. 3/2022 o zabezpečení zákona o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 7/15/12/22, tato směrnice nabývá účinnosti od 1. 1. 2023
- Zápis z 1. jednání finančního výboru ze dne 18. 11. 2022 a z 2. jednání finančního výboru ze dne 9. 12. 2022
- Zápis z kontrolního výboru ze dne 26. 1. 2022

### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zřízení rezervního fondu na opravu vodovodu bylo schválené zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2011, Pravidla pro tvorbu a čerpání rezervního fondu na opravu vodovodu ze dne 12. 10. 2011; Ceník vodného a stočného platný od 1. 1. 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 9/15/12/22; Výpis č. 10 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2022, účetní doklad č. 852 ze dne 3. 10. 2022

### **ostatní**

#### **akce "Výstavba kanalizace v obci Oldřichov - 1. etapa":**

Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise ze dne 18. 10. 2021; Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 18. 10. 2021; Protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 25. 10. 2021; Rozhodnutí o výběru nejhodnější nabídky ze dne 25. 10. 2021;

Smlouva o dílo č. 202133 uzavřena dne 25. 1. 2022 mezi obcí Oldřichov (objednatel) a SSKO spol., s r. o. (zhotovitel) na akci "Výstavba kanalizace v obci Oldřichov - 1. etapa" za smluvní cenu 981 247,97 Kč vč. DPH; Smlouva o dílo č. 202133 uveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 7. 2022;

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 202133 uzavřen dne 11. 7. 2022 mezi obcí Oldřichov (objednatel) a SSKO spol., s r. o. (zhotovitel), dodatkem č. 1 se navyšuje cena díla o 10% na 1 079 372,76 Kč vč. DPH a prodlužuje doba realizace díla do 10. 12. 2022; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 202133 uveřejněn na profilu zadavatele dne 29. 7. 2022; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 202133 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022 usnesením č. 24/22;

Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 202133 uzavřen dne 15. 12. 2022 mezi obcí Oldřichov (objednatel) a SSKO spol., s r. o. (zhotovitel), dodatkem č. 2 je narovnání skutečného stavu a doplnění o vícepráce a méněpráce, hodnota méněprací činí částku 109 629,15 Kč vč. DPH a hodnota víceprací činí částku 109 629,15 Kč vč. DPH, konečná cena se nemění; Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 202133 uveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 12. 2022; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 202133 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022;

Faktura - daňový doklad č. 2022148 vystavena dne 7. 10. 2022 na částku 1 079 372,76 Kč vč. DPH, výpis č. 11 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 3. 11. 2022, účetní doklad č. 881 ze dne 3. 11. 2022; Rozpočtové opatření č. 9 ze dne 1. 9. 2022, schváleno starostkou obce dne 1. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 6. 9. 2022; Faktura - daňový doklad č. 2204001 vystavena dne 15. 12. 2022 na částku -109 629,15 Kč vč. DPH, výpis č. 12 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 12. 2022, účetní

doklad ze dne 15. 12. 2022 (méněpráce); Faktura - daňový doklad č. 2022193 vystavena dne 15. 12. 2022 na částku +109 629,15 Kč vč. DPH, výpis č. 12 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 12. 2022, účetní doklad ze dne 15. 12. 2022 (vícepráce); Zařazení do majetku obce účetním dokladem č. 10001 ze dne 31. 1. 2023

- Žádost o dotaci z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2022 ze dne 30. 1. 2022, odesláno datovou schránkou dne 2. 2. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01230/OSR/DSM uzavřena dne 8. 10. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Oldřichov (příjemce), výše dotace je 490 624 Kč na akci "Prodloužení kanalizace v obci Oldřichov – I. etapa"; Výpis č. 8 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 17. 8. 2022, účetní doklad ze dne 17. 8. 2022; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2022 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 20. 12. 2022, odesláno datovou schránkou na Olomoucký kraj dne 20. 12. 2022; Účetní doklad č. 881 ze dne 3. 11. 2022 (vyúčtování dotace)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Oldřichov:

- 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.

Richard Skřenek, starosta obce Oldřichov, prohlašuje, že poskytl 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	C
§ 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	B, C
§ 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.

### Chyby B:

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Chyby C:

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2022 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 2. 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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přešupek lze uložít územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 16. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 16. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oldřichov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly