

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64408/2021/OK/7346

Č.j.: KUOK 12523/2022

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 2021

IČ 00636428

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 4. 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 Oldřichov za rok 2021 dne 8. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení dodatečně zasláné zprávy o nápravě chyb a nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce Oldřichov za rok 2020 dne 5. 5. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Oldřichov  
Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 4. 2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
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:**

Marta Buršíková - starostka  
Markéta Chmelová - účetní

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

## **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 Oldřichov za rok 2021

- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 1.1. 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 nepřimo 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 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. jednacního s informací, že zapomněla 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.**

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

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2020 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M) sestaveného k 31. 12. 2020 (období 45/2020) bylo zjištěno, že obec nehospodařila v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. V části III. Financování - třída 8 na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech byl rozpočet po změnách 0,- Kč, ale ve skutečnosti je výsledek od počátku roku 1 112 353,11 Kč. Kontrolou výše zmíněného výkazu bylo dále zjištěno, že:

rozpočtové příjmy po změnách = 3 743 139,- Kč; výsledné příjmy od počátku roku = 2 581 192,17 Kč