

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 dilčního přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 10. 2021 a na základě **výsledku dilčního 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

Dilčí přezkoumání hospodaření dne 7. 4. 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:

Marta Buršíková - starostka

Markéta Chmelová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dilčního 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 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

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 | 1,17 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 13,48 % |
| 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 Oldřichov k 31. 12. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 653 186 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 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 nepřímo 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. jednacího 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.

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

rozpočtové výdaje po změnách = 3 623 139,- Kč; výsledné výdaje od počátku roku = 3 582 467,15 Kč

Krytí rozpočtového schodku, z důvodu neplnění rozpočtových příjmů, nebylo od počátku roku upravováno (schválený rozpočet na položce 8115 = 0 Kč). Schodek rozpočtu byl kryt z přebytků minulých let (finančními prostředky z minulých let, tzn. běžné účty celkem včetně pokladny - počáteční stav k 1. 1. = 2 848 559,67 Kč, stav ke konci vykazovaného období = 1 736 206,56 Kč, změna stavu bankovních účtů = 1 112 353,11 Kč), a to bez předchozí změny rozpočtu zaznamenané ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách položky 8115.

Vzhledem k přijatým opatřením z důvodu ohrožení zdraví souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru (označovaný jako SARS CoV-2) na území České republiky bylo dílčí přezkoumání ve dnech 24. 2. 2021 a 6. 4. 2021 provedeno dálkovým způsobem. Kontrolní pracovníci kontrolovali rozpočtová opatření získaná z internetových stránek obce záložka Obecní úřad / Úřední deska. Obec má veřejně přístupnou i podzáložku Archiv - sejmuté dokumenty. Dne 7. 4. 2021 byla po zástupcích obce vyžádána doplňující informace, který orgán příslušně rozpočtové opatření schválil a datum jeho schválení. Obec dne 21. 4. 2021 zaslala přehlednou tabulku rozpočtových opatření č. 1 - 11, kde uvedla usnesení, kterým bylo rozpočtové opatření schváleno, a datum jeho schválení.

Ověřením těchto informací na internetových stránkách obce kontrolní pracovníci zjistili existenci rozpočtového opatření č. 11, které do data 21. 4. 2021 nebylo ke kontrole vůbec předloženo. Rozpočtové opatření č. 11 upravuje položku 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 1 001 247,98 Kč a není uvedena úprava na straně rozpočtových příjmů. Toto neúplné rozpočtové opatření č. 11 není zapracováno do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků sestaveného ke dni 31. 12. 2020.

Dále obec dne 22. 4. 2021 zaslala usnesení zastupitelstva obce, kterými byla rozpočtová opatření v roce 2020 schválena. Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 9. 2020 bylo kontrolním pracovníkům emailem zasláno 2x, a to dne 7. 4. 2021 a 22. 4. 2021, pokaždé v jiném znění. Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2020 bylo emailem zasláno také 2x, a to dne 24. 2. 2021 a 22. 4. 2021, pokaždé v jiném znění.

Nebyla splněna zákonem stanovená povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě vzniku rozpočtového schodku.

Porušeno ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má nevykonávání kontroly svého hospodaření podle § 15 odst. 1 uvedeného zákona charakter přestupku. Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně,

a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 uvedeného zákona charakter přestupku. Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Oldřichov na svém zasedání dne 24. 6. 2021 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce za rok 2020: Zastupitelstvo obce uložilo starostce obce zajistit dodržování ustanovení § 15 odst. 1 a § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

Odstranění chyb a nedostatků se ukládá do 31. 10. 2021 spolu s podáním zprávy Krajskému úřadu Olomouckého kraje, odbor kontroly.

Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena v termínu závěrečného dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Kontrolou schválených rozpočtových opatření, která byla provedena v průběhu roku 2021, nebyl zjištěn stejný nedostatek. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M) sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že přijatá opatření v souvislosti se změnami rozpočtu jsou dodržována a obec hospodařila v souladu se schváleným rozpočtem po změnách, uvedený nedostatek se neopakoval. **Nedostatek byl odstraněn.**

2. Obec Oldřichov dne 30. 7. 2020 uzavřela s Olomouckým krajem smlouvu o poskytnutí dotace. Z rozpočtu Olomouckého kraje obec přijala neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obnova kaple sv. Filipa a Jakuba v Oldřichově - II. etapa". Obec dotaci řádně použila a včas podala vyúčtování včetně závěrečné zprávy. Kontrolou účetních dokladů souvisejících s přijatou neinvestiční dotací bylo zjištěno, že obec poskytnutou dotaci nezaúčtovala do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery. Při účtování předpisu závazku z přijaté faktury za provedené práce na akci bylo účetním dokladem č. 622 dne 16. 9. 2020 část nákladu ve výši 50 000 Kč zaúčtováno na stranu MD účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, důsledkem čehož byly na nákladovém účtu 511 - Opravy a udržování vykázány nižší náklady na akci „Obnova kaple sv. Filipa a Jakuba v Oldřichově – II. etapa“.

Chybné účtování o přijaté dotaci a použití finančních prostředků z neinvestiční dotace od Olomouckého kraje ovlivnilo výši vykázaných nákladů a výnosů za období 2020. Nedostatek neměl vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2020.

Podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Podle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních

závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, ve znění pozdějších předpisů, bod 5.3.2 kde se stanoví, že v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4 v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Oldřichov na svém zasedání dne 24. 6. 2021 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce za rok 2020: Zastupitelstvo obce uložilo starostce obce zajistit dodržování ustanovení Českého účetního standardu č. 703 - Transfery.

Odstranění chyb a nedostatků se ukládá do 31. 10. 2021 spolu s podáním zprávy Krajskému úřadu Olomouckého kraje, odbor kontroly.

Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena v termínu závěrečného dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Kontrolou účetních zápisů souvisejících s transfery, které obec v roce 2021 přijala, nebyl zjištěn stejný nedostatek. Kontrolou bylo zjištěno, že přijatá opatření v souvislosti s účtováním přijatých dotací jsou dodržována, uvedený nedostatek se neopakoval. **Nedostatek byl odstraněn.**

3. Kontrolou inventurního soupisu krátkodobých pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec k pohledávkám po splatnosti více jak 90 dnů nevytvořila opravné položky. Obec eviduje na účtu 311 pohledávky po splatnosti více jak 90 dnů v celkové výši 25 917 Kč, ke kterým měly být vytvořeny opravné položky ve výši 7 775,10 Kč.

Nezaúčtování opravných položek mělo vliv na vykázaný stav výše pohledávek netto v rozvaze sestavené k datu 31. 12. 2020, dále na výši vykázaných nákladů za období 2020, což ovlivňuje i celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2020.

Ustanovení § 23 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění stanoví postupy tvorby opravných položek k dlouhodobým a krátkodobým pohledávkám.

Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, kde se stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Oldřichov na svém zasedání dne 24. 6. 2021 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce za rok 2020: Zastupitelstvo obce uložilo starostce obce zajistit dodržování ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Odstranění chyb a nedostatků se ukládá do 31. 10. 2021 spolu s podáním zprávy Krajskému úřadu Olomouckého kraje, odbor kontroly.

Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena v termínu závěrečného dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Kontrolou inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2021, a to konkrétně účtů 311 - Odběratelé, 194 - Opravné položky k odběratelům, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, nebyl zjištěn stejný nedostatek. Kontrolou bylo zjištěno, že přijatá opatření v souvislosti s inventarizací pohledávek a opravných položek k nim jsou dodržována, uvedený nedostatek se neopakoval. **Nedostatek byl odstraněn.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov 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 20. 11. 2021 - 31. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://oldrichovnamorave.cz/obecni-urad/uredni-deska> a na úřední desce ode dne 9. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření schválen zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 19. 11. 2020 - 31. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://oldrichovnamorave.cz/obecni-urad/uredni-deska> ode dne 10. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 26. 10. 2021, dokument zveřejněn i po schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2018 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od dne 15. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021 s výhradou, současně zastupitelstvo přijalo opatření k odstranění nedostatků a stanovilo lhůtu pro odstranění nedostatků do 31. 10. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 4. 6. 2021 - 24. 6. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 24. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 a výpis č. 28 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 12 k úvěrovému účtu na "Komunikaci v obci Oldřichov" vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 a č. 12 k úvěrovému účtu na výstavbu vodovodu Osek - Oldřichov vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2021 a výpis č. 21 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 9. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2021 ze dne 7. 12. 2021, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí konaného 10. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 6. 1. 2022, inventurní soupisy, výpis z katastru nemovitosti ke dni 31. 12. 2021 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 133 faktur v celkovém objemu 2 086 632 Kč, číslo dokladu 1 - 133
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 101 faktur v celkovém objemu 388 072,05 Kč, číslo dokladu 1 - 101
- Mzdová agenda: zpracovávána účetní obce
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období leden, květen a srpen 2021; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 12. 2018
- Pokladní doklady: za období 8 - 9/2021 č. 25 - 34 včetně zaúčtování
- Pokladní doklady: pokladní doklad č. 52P ze dne 15. 12. 2021 - vklad do pokladny, výběr z bankovního účtu - účetní doklad č. 967 ze dne 15. 12. 2021, bankovní výpis č. 12/2021 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, strana 2/3
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 9/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavena k datu 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2021
- Účetní doklady: opis účetních dat účtu 401 - Jména účetní jednotky, účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 672 - Výnosy vybr. místních vládních institucí z transferů za období 1 - 9/2021
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery za období 1 - 12/2021
- Účetnictví ostatní: Souhrn ostrých účetních odpisů a transferového podílu majetku obce za období od 1 - 12/2021 zaúčtovaný dokladem č. 1022 ze dne 31. 12. 2021

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky ke dni 31. 12. 2020 s datem rozhodnutí 24. 6. 2021, informace o schválení účetní závěrky zaslána do CSÚIS dne 5. 7. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2021

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: uzavřená s občanem obce dne 4. 10. 2021 na kompletaci a roznos volebních lístků
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 2. 9. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (ÚZ 98 071), příjem dotace - účetní doklad č. 614 ze dne 2. 9. 2021, bankovní výpis z účtu Dotace vedeném u České národní banky č. 19 ze dne 2. 9. 2021; zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 7/2021 schválené starostou obce dne 30. 9. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce ve dnech 30. 9. 2021 - 31. 12. 2021, navýšení výdajů na § 6114 v rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 8/2021 schválené starostou obce dne 31. 10. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce ve dnech 31. 10. 2021 - 31. 12. 2021; Opis účetních dat pod ÚZ 98071 za období 2021, zúčtování dotace ve výši uplatněných výdajů na účet 672 - účetní doklad č. 1012 ze dne 31. 12. 2021, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv Část A. ze dne 8. 2. 2022, vratka dotace ve výši 738 Kč zaslána na bankovní účet Olomouckého kraje dne 10. 2. 2022 - bankovní výpis č. 2 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 2. 2022 - 28. 2. 2022, strana 2/5
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 19. 10. 2021 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ve výši 845,84 Kč (ÚZ 98 037), příjem dotace - účetní doklad č. 743 ze dne 19. 10. 2021, bankovní výpis z účtu Dotace vedeném u České národní banky č. 23 ze dne 19. 10. 2021; zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 8/2021 schválené starostou obce dne 31. 10. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce ve dnech 31. 10. 2021 - 31. 12. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012897796 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 30. 11. 2015; úvěr na výstavbu vodovodu Osek - Oldřichov, úhrada splátek zohledněna ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021; Opis účetních dat účtu 451.0200 - Dlouhodobé úvěry - kontrola čerpání úvěru a úhrady splátek úvěru za období 1 - 9/2021; bankovní výpis č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 9. 2021 - 30. 9. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2021; - Opis účetních dat účtu 451.0200 - Dlouhodobé úvěry - kontrola čerpání úvěru a úhrady splátek úvěru za období 1 - 12/2021; bankovní výpis č. 12 k úvěrovému účtu

vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99023501221 uzavřená 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 2021, čerpání úvěru - v období měsíce června 2021 byl úvěr v plné výši vyčerpan; Opis účetních dat účtu 451.0300 - Dlouhodobé úvěry - kontrola čerpání úvěru a úhrady splátek úvěru za období 1 - 9/2021; bankovní výpis č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 9. 2021 - 30. 9. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2021;

- Opis účetních dat účtu 451.0300 - Dlouhodobé úvěry - kontrola čerpání úvěru a úhrady splátek úvěru za období 1 - 12/2021; bankovní výpis č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. 03A.0439-01092 uzavřená s oprávněnou stranou ČEPS, a. s., Praha 10 dne 21. 12. 2020 (obec povinná); zřízeno věcné břemeno podle § 24 odst. 4 energetického zákona, dotčená nemovitost - pozemky parc. č. 286/3 a parc. č. 286/6, v k. ú. Oldřichov na Moravě, obec Oldřichov, věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu 2 592 Kč, právní účiny zápisu v katastru nemovitosti ke dni 13. 1. 2021;

Předpis vydané faktury č. 46 za jednorázovou náhradu zaúčtován dokladem č. 175 dne 25. 3. 2021.

příjem jednorázové náhrady - účetní doklad č. 292 ze dne 14. 4. 2021, bankovní výpis č. 4 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 4. 2021 - 30. 4. 2021, strana 5/7, oprava příjmové položky a výnosového účtu - účetní doklad č. 1001 ze dne 23. 12. 2021;

dotyčné pozemky zatížené věcným břemenem evidovány na samostatném analytickém účtu 031 - Pozemky - ověřeno v inventurním soupisu účtu 031 sestaveném ke dni 31. 12. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce za rok 2020" - informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 ze dne 30. 6. 2021, doručeno KÚOK dne 5. 7. 2021 pod čj. KUOK 71983/2021
- Výsledky externích kontrol: Protokol vydaný Olomouckým krajem a Krajským úřadem Olomouckého kraje pod čj. KUOK 43270/2021 dne 4. 5. 2021 o provedené následné kontrole u příjemce obec Oldřichov v souladu s ustanovením § 4 zákona č. 255/2021 Sb., o kontrole (kontrolní řád), na základě ustanovení § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a dále podle pravidel dotačního programu "Program památkové péče v Olomouckém kraji v roce 2020 pro dotační titul Obnova staveb drobné architektury místního významu" a dotačního programu "Program obnovy venkova Olomouckého kraje 2020 pro dotační titul č. 1 Podpora budování a obnovy infrastruktury obce"
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 11. 2021 a 8. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 3. 2021, 6. 5. 2021, 24. 6. 2021 a 11. 10. 2021

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zápis z veřejnoprávní kontroly obce Oldřichov ze dne 26. 1. 2022 (ve věci kontroly plnění opatření přijatých k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020)
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.):
 "Zpráva o nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2020" ze dne 2. 11. 2021, doručeno KÚOK dne 2. 11. 2021 pod č. j. KUOK 111217/2021;
 "Zpráva o nápravě chyb a nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce Oldřichov za rok 2020" ze dne 12. 2. 2022, doručeno KÚOK dne 5. 5. 2022 pod č. j. KUOK 52259/2022

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;
 bankovní výpis č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2021 (účet rezervního fondu na opravu vodovodu) - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 30. 9. 2021;
 tvorba fondu v roce 2021 upravena do rozpočtu - rozpočtové opatření č. 10 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 8. 12. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2021; převod ze základního běžného účtu - účetní doklad č. 963 dne 13. 12. 2021, přiděl do fondu ve výši 71 664 Kč - účetní doklad č. 1016 dne 23. 12. 2020, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, zúčtování na účtech 401 a 419 - účetní doklad č. 1016 dne 31. 12. 2021;
 Opis účetních dat na účtu 419 a 401 za období 1 - 12/2021;
 bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 (účet rezervního fondu na opravu vodovodu) - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2021

ostatní

- **Akce "Úprava místní komunikace Oldřichov - 1. etapa" - dokontrolování písemnosti z minulých let:**
 Smlouva o dílo uzavřená dne 30. 7. 2020 se zhotovitelem SSKO spol. s r.o., Přerov ve výši 2 443 796,81 Kč bez DPH (2 956 994,14 Kč vč. DPH) zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 8. 2020, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 10. 12. 2020 (úprava cena za dílo, posunutí 2. části k dokončení na rok 2021) zveřejněn na profilu zadavatele dne 14. 12. 2020;
 výdaje na § 2212 pol. 6121 zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021;
 Faktura č. 2021067 vystavená zhotovitelem SSKO spol. s r. o., Přerov dne 11. 5. 2021 ve výši 1 309 740,51 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci "Úprava místní komunikace - Oldřichov" dle smlouvy o dílo ze dne 30. 7. 2020 a dle příloženého rozpočtu, Zjišťovací protokol o provedených stavebních pracích ze dne 11. 5. 2021, předpis závazku - účetní doklad č. 358 ze dne 11. 5. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 425 ze dne 3. 6. 2021, bankovní výpis č. 6 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021, strana 2/6;
 nedokončená stavba je k datu 30. 9. 2021 vykázána na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek;

Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 18. 12. 2021 (rozdělení I. etapy na 2 části, rekapitulace ceny za dílo jednotlivých částí, ostatní ujednání smlouvy o dílo zůstávají v platnosti) zveřejněn na profilu zadavatele dne 29. 12. 2021,

k datu 15. 11. 2021 obec změnila profil zadavatele, původní adresa https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-oldrichov_6464, nová adresa https://www.profilzadavatele-vz.cz/profile_cent_4990.html;

od prvního dílčího přezkoumání hospodaření nebyla do konce roku 2021 provedena již žádná úhrada, nedokončená stavba je k datu 31. 12. 2021 vykázána na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

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,
- neuzavřel kupní, 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Marta Buršíková, starostka obce Oldřichov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Kontrolorům byly při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce konaných dne 16. 3. 2021, 6. 5. 2021, 24. 6. 2021, 11. 10. 2021, 11. 11. 2021 a 8. 12. 2021.

Povinnost konat zasedání zastupitelstva dle krizových opatření skončila koncem nouzového stavu, který byl prodloužen do 11. 4. 2021. Od tohoto okamžiku se konají zastupitelstva dle obvyklých podmínek stanovených zákonem o obcích.

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.

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 | B |
| § 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.

Chyby B:

- 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 2021 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 20. 5. 2022

Poučení

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit 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 starostkou obce dne 7. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 7. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oldřichov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly