

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63808/2020/OK/7946

Č.j.: KUOK 682/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2020

IČ 00288560

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 9. 11. 2020 - 10. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 3. 5. 2021 - 4. 5. 2021. 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 Olšany u Prostějova za rok 2020 dne 15. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Olšany u Prostějova
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 3. 5. 2021 - 4. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský
kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

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: RNDr. Milan Elfmark - starosta
Ing. René Všeticka - místostrarosta
Ing. Alena Prysyczová - 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 Olšany u Prostějova za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,16 %

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 Olšany u Prostějova k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 31. 10. 2019 - schválení kompetencí rady obce při schvalování rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Olšany u Prostějova na rok 2020 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 20. 12. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 19. 12. 2019 - schválení rozpočtu obce Olšany u Prostějova na rok 2020
- Schválený rozpočet: obce Olšany u Prostějova na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 4. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 26. 11. 2020 - schválení rozpočtu obce Olšany u Prostějova na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Olšany u Prostějova na rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 9. 11. 2020 do 31. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Olšany u Prostějova na období 2020 - 2023 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce od 13. 5. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 12. 5. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Olšany u Prostějova na období 2020 - 2023; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Olšany u Prostějova na období 2020 - 2023 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 24. 4. 2020 do 13. 5. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený Zastupitelstvem obce Olšany u Prostějova dne 12. 5. 2020 - zveřejněný zákonným způsobem od 25. 5. 2020; Návrh závěrečného účtu obce Olšany u Prostějova za rok 2019 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 24. 4. 2020 do 13. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: číslo 12 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: Elektronický denní výpis č. 17 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: Elektronický denní výpis č. 237 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020; Výpis č. 12 k účtu České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020; Výpis č. 41 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: Elektronický denní výpis č. 181 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2020; Výpis č. 9 k účtu České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020; Výpis č. 29 k účtu Dotace vedenému u České národní banky

ze dne 30. 9. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 9. 2020

- Bankovní výpis: číslo 9 z úvěrového účtu u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická sestavená k 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Olšany u Prostějova v roce 2020 ze dne 14. 12. 2020; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 16. 12. 2020; Zápisy o provedení dílčí inventarizace č. 1, 2 a 3 ze dne 29. 1. 2021; Inventarizační zpráva obce Olšany u Prostějova za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021; Inventurní soupisy k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2020
- Pokladní doklad: č. 20-701-00569 až 20-701-00613 za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 12. 5. 2020 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12. 5. 2020; Účetní doklad č. 20-003-00049 ze dne 30. 6. 2020 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Usnesení Rady obce Olšany u Prostějova ze dne 20. 4. 2020 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Olšany u Prostějova, příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2019 a převedení hospodářského výsledku do rezervního fondu; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Olšany u Prostějova, p. o., ze dne 20. 4. 2020
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy Olšany u Prostějova, p. o., IČ 70881707 ze dne 17. 12. 2004; Dodatek č. 1 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola Olšany u Prostějova ze dne 1. 12. 2005; Dodatek č. 2 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Olšany u Prostějova ze dne 1. 1. 2006; Dodatek č. 3 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Olšany u Prostějova ze dne 1. 1. 2008; Dodatek č. 4 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Olšany u Prostějova ze dne 1. 11. 2009; Dodatek č. 5 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Olšany u Prostějova ze dne 1. 11. 2012

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 19. 1. 2021 - Základní škola a Mateřská škola Olšany u Prostějova (kontrolovaný subjekt)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 1. 7. 2020 se Základní školou Zdeny Kaprálové a Mateřskou školou Vrbátky, p. o., IČ 47922290 (obec jako "dárce") za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 15 000 Kč na uspořádání společných sportovních akcí žáků základních škol Bedihoště, Bystročic, Hněvotína, Hrubčic, Klenovic na Hané, Kralic na Hané, Olšan u Prostějova, Smržic a Vrbátek; Usnesení Rady obce Olšany u Prostějova ze dne 22. 6. 2020 - schválení poskytnutí daru; Poskytnutí finančního daru - účetní doklad číslo 20-801-00925 ze dne 2. 7. 2020, účetní doklad č. 20-009-00008 ze dne 30. 10. 2020, bankovní výpis číslo 124 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 2. 7. 2020
- Dohody o provedení práce: Dohody o provedení práce uzavřené 27. 3. 2020 a 25. 6. 2020 se zastupitelkou obce Olšany u Prostějova (os. č. 38) za účelem zpracování "Olšanského zpravodaje"; Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 14. 3. 2019 - schválení dohod o provedení práce za účelem zpracování "Olšanského zpravodaje"
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 300 000 Kč uzavřená dne 3. 3. 2020 s Římskokatolickou farností Olšany u Prostějova (obec jako "poskytovatel") na částečnou úhradu výdajů na projekt - oprava fary, vybavení nové kaple ve farním areálu, opravy v kostele sv. Jana Křtitele v Olšanech u Prostějova - zveřejněná na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 3. 3. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 13. 2. 2020 - schválení poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy; Převod finančních prostředků na účet příjemce dotace - účetní doklad č. 20-005-00251 ze dne 10. 6. 2020 a výpis č. 109 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 6. 2020 - výdaje na dotaci jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020 (§ 3330, pol 5223); Vyúčtování dotace za rok 2020 ze dne 15. 12. 2020; Zápis finančního výboru ze dne 11. 1. 2021 - kontrola poskytnutých dotací za rok 2020; Zaúčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 20-003-00121 ze dne 31. 12. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč na zabezpečení činnosti Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Olšany u Prostějova, IČ 65762614 ze dne 3. 3. 2020 (obec jako "poskytovatel"); Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 13. 2. 2020 - schválení veřejnoprávní smlouvy; Poskytnutí zálohy na dotaci - výdajový pokladní doklad a účetní doklad č. 20-701-00389 ze dne 3. 9. 2020 - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce (§ 6409, pol 5222); Vyúčtování příspěvku na činnost za rok 2020 ze dne 30. 12. 2020; Zápis finančního výboru ze dne 11. 1. 2021 - kontrola poskytnutých dotací za rok 2020; Zaúčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 20-003-00121 ze dne 31. 12. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 8. 6. 2020 s Olomouckým krajem, IČ 60609460 (obec jako "příjemce dotace") - individuální dotace ve výši 18 008 380 Kč z rozpočtu Olomouckého kraje 2020 na úhradu vlastních zdrojů (spolufinancování) 1. roku realizace projektu "Olšany u Prostějova - sanační zásah" financovaného z Operačního programu Životní prostředí 2014 - 2020; Usnesení Rady obce Olšany u Prostějova ze dne 8. 6. 2020 - schválení příjmu dotace včetně smlouvy o poskytnutí dotace; Informace k rozpočtovému opatření KU OK na účelovou dotaci ve výši 18 008 380 Kč ze dne 16. 6. 2020; Rozpočtové opatření č. 4 schválené radou obce dne 24. 8. 2020 - úprava rozpočtu v souvislosti

s přijatou dotací - zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce - od 26. 8. 2020; Přijetí zálohy na dotaci - účetní doklad č. 20-801-00862 ze dne 16. 6. 2020 včetně výpisu č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., za období od 1. 6. 2020 do 30. 6. 2020; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ze dne 25. 1. 2021 a odeslané poskytovateli prostřednictvím datové zprávy dne 30. 1. 2021; Zaúčtování dohadné položky k dotaci - účetní doklad č. 20-003-00141 ze dne 31. 12. 2020

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená dne 1. 7. 2020 s fyzickou osobou, občanem obce (obec jako "pronajímatel") za účelem pronájmu bytu č. 4 v obecním domě č. p. 65; Usnesení Rady obce Olšany u Prostějova ze dne 25. 5. 2020 - schválení nájemní smlouvy; Úhrada nájemného za 11/2020 - pokladní doklad příjmový a účetní doklad č. 20-701-00524 ze dne 11. 11. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní uzavřená dne 2. 6. 2020 mezi obcí Olšany u Prostějova (obec jako "prodávající") a fyzickou osobou - právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 15. 6. 2020; Záměr prodeje pozemku parc. č. 528/86 o výměře 691 m² v k. ú. Olšany u Prostějova zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce od 3. 6. 2019 do 22. 8. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 19. 12. 2019 - schválení prodeje pozemku; Předpis výnosu a vyřazení přeceněného pozemku - účetní doklad č. 20-010-00005 ze dne 15. 6. 2020; Úhrada pozemku - účetní doklad číslo 20-801-00795 a bankovní výpis č. 109 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 9. 6. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní na 1/6 podíl pozemku parc. č. 596/21 orná půda o výměře 16 514 m² v k. ú. Olšany u Prostějova uzavřená dne 30. 6. 2020 (obec jako "kupující") - právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 1. 7. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 25. 6. 2020 - schválení odkupu nemovitosti; Předpis a úhrada závazku za nákup pozemku - účetní doklad číslo 20-011-00017 ze dne 1. 7. 2020 - výdaj na nákup pozemku zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená dne 7. 10. 2020 s fyzickou osobou (občanem obce) za účelem směny části pozemku p. č. 722/4 o výměře 2 154 m² v majetku obce za pozemek p. č. 369 o výměře 3 841 m² v k. ú. Olšany u Prostějova - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 14. 10. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 15. 9. 2020 - schválení směny pozemků; Záměr směny pozemků zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce od 28. 8. 2020 do 16. 9. 2020; Zaúčtování směny pozemků - účetní doklad č. 20-003-00103 ze dne 14. 10. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená mezi Obcí Olšany u Prostějova (obec jako "přejímající") a Česká republika - Hasičský záchranný sbor Olomouckého kraje ze dne 13. 8. 2020, za účelem bezúplatného převodu vozidla - speciální motorový žebřík IFA W50L/DL 30; Usnesení Rady obce Olšany u Prostějova ze dne 28. 7. 2020 - schválení uzavření smlouvy o bezúplatném převodu majetku; Zaúčtování vozidla do majetku obce - účetní doklad číslo 20-003-00083 ze dne 13. 8. 2020, inventární karta č. 2000275 ze dne 13. 8. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva na bezúplatný převod pozemků č.2020/01049/OMPSC/OSB uzavřená dne 4. 3. 2020 s Olomoucký krajem, IČ 60609460 (obec jako "převodce i nabyvatel") - právní účinky vkladu k 6. 3. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 13. 2. 2020 - schválení nabytí od Olomouckého kraje a převodu pozemků Olomouckému kraji; Vyhláška č. 4/19 Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova

k záměru na převod pozemků p. č. 835/10, 836/2 a 843/15 v k. ú. Olšany u Prostějova
- zveřejněná na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 14. 10. 2019 do 1. 11. 2019; Zařazení pozemků do majetku obce
- účetní doklad č. 20-003-00064 ze dne 1. 7. 2020; Vyřazení pozemků z majetku obce
- účetní doklad č. 20-003-00076 ze dne 1. 8. 2020

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0430551419/LCD na částku 7 000 000 Kč uzavřená dne 24. 10. 2016 s Českou spořitelnou, a. s. (obec jako "dlužník"), za účelem uhrazení ceny vydražených nemovitostí a věcí dosažených vydražením v dražbě
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí půjčky uzavřená dne 19. 8. 2020 mezi Obcí Olšany u Prostějova (obec jako "věřitel") a TJ Sokol Olšany u Prostějova ve výši 1 500 000 Kč na úhradu prací spojených s projekty modernizace sportovního areálu TJ Sokol Olšany u Prostějova: rekonstrukce tenisových kurtů, basketbalové hřiště a výstavba tribuny, I. etapa rekonstrukce fotbalového hřiště - zveřejněná na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 9. 9. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 19. 6. 2020 - schválení uzavření smlouvy o půjčce; Rozpočtové opatření č. 3/2020 k úpravě rozpočtu obce v souvislosti poskytnutím půjčky schválené zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 25. 5. 2020; Poskytnutí půjčky - účetní doklad číslo 20-801-01168 ze dne 28. 8. 2020, výpis č. 9 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 1. 8. - 31. 8. 2020
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330057690/001 uzavřená dne 17. 2. 2020 s E.ON Distribuce, a. s., IČ 28085400 (obec jako "povinná") za účelem zřízení věcného břemene na části pozemku p. č. 528/12 v k. ú. Olšany u Prostějova - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 6. 3. 2020; Usnesení Rady obce Olšany u Prostějova ze dne 4. 12. 2019 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene; Předpis a úhrada pohledávky - vydaná faktura č. 20-002-00020 ze dne 20. 4. 2020, účetní doklad č. 20-002-00020 ze dne 23. 4. 2020 včetně výpisu č. 83 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s. ze dne 4. 5. 2020
- Smlouvy zástavní: Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2650/2020-709 - potvrzení o zániku zástavního práva k parcela st. 115/2 v k. ú. Olšany u Prostějova s právními účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 7. 5. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Zápis ze schůze Rady obce Olšany u Prostějova ze dne 29. 1. 2020, 2. 3. 2020, 20. 4. 2020, 4. 5. 2020, 25. 5. 2020, 8. 6. 2020, 22. 6. 2020, 13. 7. 2020, 28. 7. 2020, 24. 8. 2020, 11. 9. 2020 a 5. 10. 2020
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Zápis ze schůze Rady obce Olšany u Prostějova ze dne 19. 10. 2020, 26. 10. 2020 a 17. 12. 2020
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů jako dílčí část kontroly nahrazující interní audit ze dne 15. 10. 2020 - Obec Olšany u Prostějova (kontrolovaný subjekt)
- Zápisy ze zasedání finančního výboru ze dne 15. 10. 2020 a 11. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 26. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Olšany u Prostějova ze dne 13. 2. 2020, 12. 5. 2020, 25. 6. 2020, 15. 9. 2020 a 15. 10. 2020

- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 14. 1. 2020, 7. 4. 2020 a 22. 9. 2020
- Zápisy ze zasedání finančního výboru ze dne 17. 6. 2020 a 7. 10. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Sociální fond - vnitřní předpis schválený zastupitelstvem obce dne 9. 10. 2003; Dodatek č. 1 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2014 - úprava čerpání prostředků ze SF; Tvorba sociálního fondu ve výši 100 000 Kč - účetní doklad číslo 20-803-0010 ze dne 10. 6. 2020, bankovní výpis elektronický denní č. 7 k běžnému účtu sociálního fondu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 6. 2020; Bankovní výpis elektronický denní č. 12 k běžnému účtu sociálního fondu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2020 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 30. 9. 2020

ostatní

- **akce: "Doplnění vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Olšany u Prostějova":**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na dodávky: Záznam o průzkumu trhu k akci "Doplnění vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Olšany u Prostějova" - starosta obce vyhodnotil 3 cenové nabídky od internetových obchodů včetně výrobce a schválil přijetí nabídky od DEVA - FM, s. r. o., IČ 63686163 s nabídkovou cenou 298 301,30 Kč vč. DPH; Objednávka č. 15/2020/KI ze dne 1. 6. 2020 k dodání 16 ks pracovních stejnokrojů a 8 ks zásahových oděvů včetně nápisů; Rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2020 - úprava rozpočtu v souvislosti s úhradou zakázky - zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 25. 5. 2020; Předpis a úhrada závazku - přijatá faktura č. 04000001251 od DEVA - FM, s. r. o., IČ 63686163 ve výši 106 193 Kč vč. DPH, účetní doklad č. 20-001-00321 ze dne 24. 8. 2020 k předpisu a účetní doklad č. 20-801-01269 ze dne 21. 9. 2020 k úhradě závazku včetně výpisu č. 176 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 21. 9. 2020; Předpis a úhrada závazku - přijatá faktura č. 04000001435 od DEVA - FM, s. r. o., IČ 63686163 ve výši 183 702, 20 Kč vč. DPH, účetní doklad č. 20-001-00390 ze dne 7. 10. 2020 k předpisu a účetní doklad č. 20-801-01398 ze dne 22. 10. 2020 k úhradě závazku včetně výpisu č. 194 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 22. 10. 2020

Smlouva o poskytnutí dotace ve výši č. 2020/03186/OKH/DSM uzavřená dne 29. 6. 2020 s Olomoucký krajem, IČ 60609460 (obec jako "příjemce dotace") - neinvestiční dotace ve výši 130 600 Kč z rozpočtu Olomouckého kraje - "Program na podporu JSDH 2020 - dotace na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH obcí Olomouckého kraje 2020" na dovybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Olšany u Prostějova; Usnesení Rady obce Olšany u Prostějova ze dne 22. 6. 2020 - schválení příjmu dotace včetně smlouvy o poskytnutí dotace; Informace k rozpočtovému opatření na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 9. 7. 2020; Rozpočtové opatření č. 4 schválené radou obce dne 24. 8. 2020 - úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací - zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 26. 8. 2020; Přijetí zálohy na dotaci - účetní doklad č. 20-801-00990 včetně výpisu č. 129 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 9. 7. 2020; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/03186/OKH/DSM ze dne 4. 12. 2020 a odeslané poskytovateli prostřednictvím datové zprávy dne 8. 12. 2020; Zaúčtování dotace do výnosů obce - účetní doklad č. 20-003-0013 ze dne 31. 12. 2020.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Olšany u Prostějova:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

RNDr. Milan Elfmark, starosta obce Olšany u Prostějova, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Kontrolou darovací smlouvy č.2020/01049/OMPŠČ/OSB uzavřené dne 4. 3. 2020 s Olomoucký krajem, IČ 60609460 (obec jako "převodce i nabyvatel") na:

- předání pozemků p. č. 835/10 ost. plocha o výměře 1 m², p. č. 836/2 ost. plocha o výměře 1 m² a p. č.843/15 ost. plocha o výměře 169 m² vše v k. ú. a obci Olšany u Prostějova, z majetku obce do vlastnictví Olomouckého kraje

a

- nabytí pozemků parc. č. 843/10 ost. pl. o výměře 274 m², parc. č. 843/11 ost. pl. o výměře 160 m², parc. č. 843/12 ost. pl. o výměře 23 m², parc. č. 843/13 ost. pl. o výměře 88 m², parc. č. 843/17 ost. pl. o výměře 50 m², parc. č. 845/6 ost. pl. o výměře 625 m², parc. č. 845/7 ost. pl. o výměře 445 m², parc. č. 845/8 ost. pl. o výměře 215 m², parc. č. 845/9 ost. pl. o výměře 1 m², parc. č. 845/10 ost. pl. o výměře 117 m² a parc. č. 847/16 ost. pl. o výměře 29 m², vše v k. ú. a obci Olšany u Prostějova, z vlastnictví Olomouckého kraje

bylo zjištěno, že obec neúčtovala o zařazení a vyřazení pozemků k účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 6. 3. 2020, obec účtovala o zařazení pozemků na účet 031 - Pozemky účetním dokladem č. 20-003-00064 ze dne 1. 7. 2020 a vyřazení pozemků z účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 20-003-00076 ze dne 1. 8. 2020. Nesprávným účtováním nebyl ovlivněn hospodářský výsledek obce.

Vzhledem k ojedinělosti nálezu v přezkoumaném množství majetkových převodů, upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Systemovým nedodržováním těchto zásad se obec vystavuje riziku nesouladu evidence majetku obce se stavem v účetnictví, zejména při provádění inventarizace majetku obce.

Přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2020 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 4. 5. 2021

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 4. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova byl doručen do datové schránky obce dne 5. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Olšany u Prostějova

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

