

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50409/2022/OK/7346

Č.j.: KUOK 7573/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15

Počet stran: 15

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Dolní Nětčice

za rok 2022

IČ 00636207

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 2. 2. 2023 a 24. 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 Dolní Nětčice za rok 2022 dne 19. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dolní Nětčice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 2. 2. 2023 a 24. 2. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:

František Lacina - starosta

Kamil Václavík - místostarosta

Anna Lacinová - 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 Dolní Nětčice za rok 2022

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
porušení povinnosti
 - Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,24 %

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 Dolní Nětčice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 Dolní Nětčice za rok 2022

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

- 1.1. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021 byla po projednání se starostou obce dodána do datové schránky územního celku dne 16. 2. 2022.

Zastupitelstvo obce Dolní Nětčice na svém zasedání konaném dne 4. 4. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021. Podle § 17 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech mělo být projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami, na jejichž základě by územní celek přijal opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 25. 7. 2022 přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na KÚOK datovou schránkou dne 7. 10. 2022.

Porušeno ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.

Podle § 14 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že obci, která nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, anebo o tom nepodá písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku, lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Doloženo:

viz Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice ze dne 20. 10. 2022.

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B., písm. b) bod. 1. této Zprávy.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Ze zápisů z jednání zastupitelstva bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce v roce 2021 schválilo uzavření 6 smluv k převodu pozemků. Kontrolou směnné smlouvy uzavřené dne 25. 1. 2021 bylo zjištěno, že obec směnila pozemek v majetku obce p. č. 282/2 - ostatní plocha o výměře 125 m² za pozemky v majetku fyzické osoby p. č. 187/2 - zahrada o výměře 106 m² a p. č. 188/2 - ostatní plocha o výměře 26 m², vše v k. ú. Dolní Nětčice. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 1. 6. 2021, a to s právními účinky k 3. 5. 2021 (datum doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu).

Obec nesprávně vyřadila pozemek p. č. 282/2 v k. ú. Dolní Nětčice v ceně 375 Kč z evidence majetku k datu podpisu smlouvy, účetním dokladem č. 421007 ze dne 25. 1. 2021 - ze strany D účtu 031 - Pozemky, (měl být vyřazen k datu 3. 5. 2021),

a nesprávně zařadila účetním dokladem č. 421044 ze dne 2. 11. 2021 do majetku obce pozemky p. č. 187/2 v k. ú. Dolní Nětčice v ceně 7 738 Kč a p. č. 188/2 v k. ú. Dolní Nětčice v ceně 1 897 Kč – na stranu MD účtu 031 - Pozemky, (měl být zařazen k datu 3. 5. 2021), nebylo tak postupováno dle Českého účetního standardu č. 701.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Jedná se o pochybení bez vlivu na stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 12. 2021.

Nedodrženo ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, v platném znění, 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 4. 4. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021. Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 25. 7. 2022 přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Byl projednán správný postup při prodeji nebo nákupu pozemků. Účetní obce byla upozorněna na správný postup podle Českého účetního standardu a byla jí doporučena účast na školení zabývající se touto problematikou. Zastupitelstvo obce dáleuložilo předsedovi kontrolního výboru a jeho členům dohlížet na dodržování povinností stanovených příslušným paragrafem zákona o obcích a tím stanovuje vnitřní mechanismus k zamezení nezákonných postupů obce, konkrétně zaúčtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí. Kontrolní výbor bude pravidelně o své činnosti informovat zastupitelstvo obce, na veřejném zasedání, v intervalu 1 krát za čtvrt roku.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byly kontrolním pracovníkům předloženy zápisy finančního výboru a kontrolního výboru obce. Bylo zjištěno, že kontrolní výbor na svém jednání dne 8. 8. 2022 zkontroloval opatření postupů orgánu obce ve věci vyřazování obecních pozemků z evidence majetku. Nebyl zjištěn nedostatek.

Kontrola plnění přijatých opatření k nedostatku zjištěnému při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 při závěrečném přezkoumání - k výše uvedenému nedostatku obec přijala opatření spočívající v důsledném dodržování zaúčtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí. V roce 2022 obec neuzavřela žádnou smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí. **Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.**

2. Kontrolou programů a zápisů ze zasedání zastupitelstva v roce 2021 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce v termínu do 30. 6. 2021 neschválilo účetní závěrku obce

za rok 2020. Přestože účetní závěrku podle předložených podkladů a informací od zástupců obce zastupitelstvo obce vůbec neprojednálo a neschválilo (jako schvalující účetní jednotka), byl neoprávněně vyhotoven "Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky" s informací o schválení 3. 5. 2021 v zastupitelstvu obce a tento protokol o schválení zaslán dne 9. 5. 2021 do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS). Výsledek hospodaření účetní jednotky za rok 2020 byl bez schválení zastupitelstvem obce přeúčtován účetním dokladem č. 421016 ze dne 15. 5. 2021.

Porušeno ustanovení § 27 a § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Dotčené osoby dotčené účetní jednotky spolupracují se schvalující účetní jednotkou tak, aby byly zajištěny podmínky pro schvalování účetní závěrky.

Dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

Nesestavením účetní závěrky podle § 6 odst. 4 Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví se obec vystavuje riziku přestupku podle § 37 odst. 1 b), za který lze uložit pokutu podle § 37 odst. 4 citovaného zákona.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Dolní Nětčice bylo na svém zasedání dne 4. 10. 2021 starostou obce seznámeno se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření obce ze dne 13. 9. 2021, a také s chybami a nedostatky, které byly zjištěny. Zastupitelstvo obce na tomto zasedání účetní závěrku obce sestavenou k datu 31. 12. 2021 schválilo.

Zastupitelstvo obce dále přijalo následující systémové opatření k eliminaci rizik opakování stejného nedostatku - uložilo finančnímu výboru každoročně kontrolovat dokumenty ke schválení účetní závěrky v termínu nejpozději do 31. 5., a místostarostovi obce každoročně zajistit předložení těchto dokumentů ke schválení účetní závěrky členům zastupitelstva obce v termínech, tak aby byly schváleny zastupitelstvem obce do 30. 6.

Kontrolou sestavené účetní závěrky obce za rok 2021 a jejího schválení bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce účetní závěrku obce sestavenou za rok 2021 řádně schválilo dne 4. 4. 2022. Systémové opatření, které zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 4. 10. 2021, je dodržováno. **Nedostatek byl odstraněn.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice bylo zjištěno:

1. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021 byla po projednání se starostou obce dodána do datové schránky územního celku dne 16. 2. 2022.

Zastupitelstvo obce Dolní Nětčice na svém zasedání konaném dne 4. 4. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021. Podle § 17 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech mělo být projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami, na jejichž základě by územní celek přijal opatření potřebná k nápravě

zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 25. 7. 2022 přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na KÚOK datovou schránkou dne 7. 10. 2022.

Porušeno ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.

Podle § 14 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že obci, která nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, anebo o tom nepodaří písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku, lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Doloženo:

Zápis č. 03/22 z jednání zastupitelstva obce ze dne 4. 4. 2022,

Zápis č. 07/22 z jednání zastupitelstva obce ze dne 25. 7. 2022,

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku doručena na KÚOK datovou schránkou dne 7. 10. 2022

Přijaté opatření:

Zastupitelstvo obce dne 5. 12. 2022 přijalo opatření - starosta seznámil přítomné se správným postupem odstranění nedostatků. Závěrečný účet za rok 2022 bude muset zastupitelstvo obce schválit s výhradou a dodržet tento postup.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Dodržování přijatého opatření a odstranění nedostatku bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> a na úřední desce ve dnech 19. 11. 2022 - 23. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> ode dne 23. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: pověření starosty provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 11. 2017

- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty> a na úřední desce ve dnech 4. 11. 2021 - 6. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty> ode dne 13. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> a na úřední desce ve dnech 19. 11. 2022 - 31. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> ode dne 23. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2021 - 2024 v upravené verzi schválený zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty> a na úřední desce ve dnech 24. 1. 2022 - 7. 2. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty> ode dne 7. 2. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2022, zastupitelstvo obce dne 25. 7. 2022 přijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty> a na úřední desce ve dnech 11. 3. 2022 - 11. 4. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty> ode dne 11. 4. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 117 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 8. 2022 včetně kontroly zaúčtování účetních dokladů č. 522311 - 522312 ze dne 31. 8. 2022, Výpis z účtu za období 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 - vkladový účet vedený u Českomoravské stavební spořitelny, a. s. a č. 32 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2022 včetně kontroly zaúčtování účetního dokladu č. 622032 ze dne 31. 8. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2022
- Bankovní výpisy: č. 178 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022, Výpis z účtu za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022 - vkladový účet vedený u Českomoravské stavební spořitelny, a. s. a č. 53 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha sestavená k 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 5/2011 - k provádění inventarizace majetku a závazků obce Dolní Nětčice včetně dodatku č. 1/2018, Plán inventur na rok 2022 vydaný zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2022, zastupitelstvo obce dne 7. 11. 2022 jmenovalo inventarizační komisi, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky a Prezenční listina ze školení ze dne 5. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10. 1. 2023, inventurní soupisy k účtům, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Analytické rozvaze za období 12/2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 194 faktur v celkovém objemu 12 109 524,24 Kč, č. faktur 222001- 222194
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 82 faktur v celkovém objemu 979 796 Kč, č. faktur 322001 - 322082
- Mzdová agenda: zpracovává účetní obce

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 9 - 12/2022; výši nových odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2022
- Pokladní doklady: č. 122195 - 122208 za období 4. 8. 2022 - 8. 8. 2022 (včetně kontroly přijetí hotovosti do pokladny)
- Pokladní doklad: výdajový pokladní doklad č. 122201 ze dne 8. 8. 2022 - dar k životnímu jubileu zastupitelů obce, vyplacení daru schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 7. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2022
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2022
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 30. 6. 2022
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky k datu 31. 12. 2021 s datem rozhodování 4. 4. 2022, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 9. 5. 2022
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Zemědělské družstvo Záhoří Soběchleby, IČ 00149659 dne 10. 11. 2022 (obec dárce); finanční dar 10 000 Kč na úhradu nákladů spojených s činností prodejny v Dolních Nětčicích v roce 2022, poskytnutí daru na podporu provozu obchodu schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 11. 2022; výdaj na § 2141 pol. 5213 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, předpis závazku - účetní doklad č. 422039 ze dne 15. 12. 2022, poskytnutí daru z bankovního účtu obce - účetní doklad č. 522470 ze dne 19. 12. 2022, výpis č. 173 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 12. 2022
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená se zastupitelem obce dne 2. 5. 2022 schválené zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 1 000 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Vodní nádrž Pod Skalkou", uzavřená s Olomouckým krajem dne 12. 10. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 7. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 25. 10. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 1 000 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Vodní nádrž Pod Skalkou", bankovní výpis č. 145 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 25. 10. 2022 - příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 522394 ze dne 25. 10. 2022, kterým je zaúčtován příjem dotace, Rozpočtové opatření č. 10/2022 provedené starostou obce dne 5. 10. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 5. 10. 2022, kterým jsou upraveny příjmy v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje,

Závěrečná zpráva použití a vyúčtování dotace včetně finančního vyúčtování ze dne 24. 1. 2023 (odesláno datovou zprávou dne 24. 1. 2023 na Olomoucký kraj), účetní doklad č. 422047 ze dne 31. 12. 2022 - proúčtování investiční dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku;

Výběrové řízení na stavbu v režimu podlimitní zakázky, tj. podle zákona č. 134/2016 Sb.

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99032489573 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 8. 12. 2021, investiční úvěr ve výši 3 000 000 Kč na financování projektu "Vodní nádrž pod Skalkou", termín čerpání do 31. 12. 2022; zapojení položky 8123 ve výši 792 357,97 Kč do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené starostou obce dne 2. 6. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách <https://www.dolninetcice.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty> ode dne 2. 6. 2022, zapojení položky 8123 ve výši 1 071 765,72 Kč do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 7/2022 schválené starostou obce dne 2. 7. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách <https://www.dolninetcice.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty> ode dne 2. 7. 2022;

výpis č. 2 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 21. 7. 2022 zůstatku v účetnictví k datu 31. 8. 2022 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2022

- Smlouvy o přijetí úvěru: Úvěrová smlouva č. 1172395401 uzavřená s Českomoravskou stavební spořitelnou, a. s. dne 13. 7. 2018; Smlouva o zřízení zástavního práva k věcem nemovitým k zajištění dluhů z úvěrové smlouvy č. 1172395401/1 uzavřená s Českomoravskou stavební spořitelnou, a. s. dne 9. 7. 2018; na účtu 451.218 je evidován meziúvěr ve výši 1 000 000 Kč a obec splácí jen úroky dle uzavřené smlouvy, placené úroky jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022;

Výpis z účtu za období 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 - úvěrový účet vedený u Českomoravské stavební spořitelny, a. s. - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2022

- Smlouvy o přijetí úvěru: výpis č. 10 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 a Výpis z účtu za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022 - úvěrový účet vedený u Českomoravské stavební spořitelny, a. s. - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Opatření k zamezení opakování nezákonných postupů orgánů obce uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021" - informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ze dne 25. 7. 2022, doručeno KÚOK dne 7. 10. 2022 pod čj. KUOK 104482/2022
- Výbor finanční - Zápis z 1. jednání finančního výboru dne 7. 1. 2022, Zápis z 2. jednání finančního výboru dne 7. 4. 2022 a Zápis z 3. jednání finančního výboru dne 4. 7. 2022
- Výbor finanční - Zápis z 4. jednání finančního výboru dne 18. 10. 2022
- Výbor kontrolní - Zápis 2022/01 z jednání kontrolního výboru dne 10. 1. 2022, Zápis 2022/02 z jednání kontrolního výboru dne 25. 4. 2022 a Zápis 2022/03 z jednání kontrolního výboru dne 8. 8. 2022
- Výbor kontrolní - Zápis 2022/04 z jednání kontrolního výboru dne 30. 12. 2022
- Výsledky externích kontrol: Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory vystavil Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Olomouci pod čj. 56544/23/OL dne 26. 1. 2023

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 01/22 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7. 2. 2022, č. 02/22 ze dne 7. 3. 2022, č. 03/22 ze dne 4. 4. 2022, č. 04/22 ze dne 2. 5. 2022, č. 05/22 ze dne 6. 6. 2022, č. 06/22 ze dne 27. 6. 2022, č. 07/22 ze dne 25. 7. 2022 a č. 08/22 ze dne 5. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 01/2022 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 10. 2022, č. 02/2022 ze dne 7. 11. 2022 a č. 03/2022 ze dne 5. 12. 2022

ostatní

- akce "Realizace – Dolní Nětčice – 1. Etapa rekonstrukce VO":

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - Protokol o otevírání obálek ze dne 25. 7. 2022, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 7. 2022, zastupitelstvo obce projednalo výsledek výběru dodavatele a schválilo dodavatele stavby dne 25. 7. 2022, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem ERMONTA s. r. o., Břest, IČ 25531735 dne 25. 7. 2022, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 8. 8. 2022, dodatek č. 1 uzavřený se zhotovitelem dne 13. 10. 2022, dodatek zveřejněn v registru smluv dne 14. 12. 2022;

výdaje na § 3631 v rozpočtu navýšeny - rozpočtové opáření č. 9 schválené starostou obce dne 5. 9. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> ode dne 5. 9. 2022;

faktura č. FV-2022-01-001025 vystavená zhotovitelem dne 16. 12. 2022 na částku 1 638 228,28 Kč za elektromontážní práce na akci, splatnost faktury 6. 1. 2023, Zápis o předání stavby/dokončení díla projektu č. 2020-12 sepsaný dne 15. 12. 2022, předpis závazku - účetní doklad č. 222184 ze dne 21. 12. 2022, závazek je k datu 31. 12. 2022 inventarizován na účtu 321 - Dodavatelé;

Kolaudační souhlas užíváním stavby č. 32/2022 vydaný Městským úřadem Lipník nad Bečvou, Stavební úřad pod čj. MU/26163/2022/SÚ-UŘO1 dne 7. 12. 2022, Protokol o zařazení dlouhodobého majetku č. 422041 vystavený dne 15. 12. 2022, zařazení veřejného osvětlení do majetku obce - účetní doklad č. 422041 ze dne 15. 12. 2022

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

František Lacina, starosta obce Dolní Nětčice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Neuveřejnění smlouvy o dílo a dodatku ke smlouvě na profilu zadavatele (uveřejnění v registru smluv)

Kontrolou bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 25. 7. 2022 Smlouvu o dílo na akci "Realizace - Dolní Nětčice - 1. Etapa rekonstrukce VO" za cenu 1 395 229,98 Kč bez DPH, tj. 1 688 228,28 Kč včetně DPH. Smlouva byla uveřejněna v registru smluv dne 8. 8. 2022 (téhož dne byla uveřejněna i skutečně uhrazená cena). Dne 13. 10. 2022 byl ke smlouvě o dílo uzavřen Dodatek č. 1, jenž byl uveřejněn v registru smluv dne 14. 12. 2022. Dodatek nebyl uveřejněn do 30 dnů od jeho uzavření.

Upozorňujeme, že podle ustanovení § 3 odst. 2 písm. k) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), se povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv nevztahuje na smlouvu, jejíž alespoň jednou smluvní stranou je obec, která nevykonává rozšířenou působnost, příspěvková organizace touto obcí zřízená nebo právnická osoba, v níž má taková obec sama nebo s jinými takovými obcemi většinovou účast.

Obec měla v době přezkoumání hospodaření zřízen profil zadavatele, a to na adrese https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-dolni-netcice_306/. Upozorňujeme, že územní samosprávný celek, jako veřejný zadavatel, se při realizaci veřejné zakázky řídí zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. V § 219 odst. 1 písm. a) výše uvedeného zákona se stanoví, že 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 nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Vzhledem ke zjištění, že se k 31. 12. 2022 jednalo o jedinou veřejnou zakázku s povinností uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele, zohlednila kontrolní skupina i skutečnost, že smlouva o dílo byla uveřejněna v zákonem stanoveném termínu a v minulém roce nebylo zjištěno pochybení obdobného charakteru.

Z výše uvedeného lze dovodit, že se nejednalo o systémové porušení povinnosti obce, ale o porušení, který mělo spíše ojedinělý charakter. Na základě těchto skutečností nevyhodnocuje kontrolní skupina zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění, které bylo na místě projednáno se starostou a místostarostou obce.

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	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2022 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 3. 2023

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

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 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 Dolní Nětčice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 9. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 9. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dolní Nětčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly