

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/14496/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 8792/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2020

IČ 00288578

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 4. 2. - 10. 2. 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 Ondratice za rok 2020 dne 9. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 4. 2. - 10. 2. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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: Mgr. Bohuslav Košťanský - starosta
Denisa Harmanová, DiS. - 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 Ondratice 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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

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 Ondratice k 31. 12. 2020 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.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Ondratice 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 Ondratice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2020 a zveřejněná od 1. 12. 2020
- Rozpočtové opatření č. 3 a 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2020, č. 5 schváleno starostou obce dne 2. 12. 2020 a č. 6 schváleno starostou obce dne 28. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 3 - 6/2020 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2020 a č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 a 2 na internetových stránkách obce
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 10. 1. 2020, č. 2 ze dne 25. 2. 2020, č. 3 ze dne 2. 3. 2020, č. 4 ze dne 7. 4. 2020, č. 5 ze dne 7. 5. 2020, č. 6 ze dne 8. 6. 2020 a č. 7 ze dne 10. 9. 2020
- Schválený rozpočet obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 6. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 11. 5. do 29. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 10 za období 10/2020 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 30 za období 10/2020 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2020
- Inventarizační zpráva obce za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021; Plán inventur obce na rok 2020 ze dne 27. 11. 2020; Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 21. 12. 2020; inventurní soupisy účtů 028, 088 (drobný dlouhodobý hmotný majetek a jeho oprávkky), 031 (pozemky), 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), 231, 241, 261 (běžné bankovní účty, účet hospodářské činnosti a pokladny), 263 (ceniny), 311, 321 (odběratelé a dodavatelé), 331, 336, 337, 342 (zúčtování mezd), 403 (transfery na majetek) a 374 (zálohy na transfery)
- Kniha došlých faktur vedená na počítači k hlavní činnosti obce
- Kniha došlých faktur vedená na počítači k hospodářské činnosti obce
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači k hlavní činnosti obce

- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2020
- Pokladní kniha vedená na počítači k hlavní činnosti obce
- Pokladní kniha vedená na počítači k hospodářské činnosti obce
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 10. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2020

smlouvy a dohody

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 3. 3. 2020; obec poskytovatel; výše poskytnuté dotace - 10 000 Kč; účetní doklady vztahující se k poskytnutí a čerpání dotace; Vyúčtování dotace příjemcem dotace ze dne 11. 11. 2020
- Kupní smlouva ze dne 3. 6. 2020; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej části pozemku parc. č. st. 22 v k. ú. Ondratice; příjmový pokladní doklad č. 20-701-00114 ze dne 3. 6. 2020 včetně zaúčtování (úhrada kupní ceny a vyřazení pozemku z evidence)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330062532/001 ze dne 15. 10. 2020; obec - povinná; předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemcích parc. č. 839/1 a 827/3 v k. ú. Ondratice; faktura vydaná č. VF-20-010-0013 ze dne 14. 12. 2020 včetně likvidačního lístku
- Pachtovní smlouva ze dne 5. 6. 2020; obec - propachtovatel; předmětem smlouvy je pacht pozemků v k. ú. Ondratice za účelem provozování zemědělské činnosti

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Akce "Ondratice - Dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním" - Výzva k podání nabídky na akci zasláná mailem 10 osloveným firmám dne 5. 2. 2020 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 5. 2. 2020; Jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 18. 2. 2020; 9 obdržených nabídek; Protokol o otevírání obálek ze dne 24. 2. 2020; Zápis o průběhu výběrového řízení ze dne 24. 2. 2020; Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 26. 2. 2020; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 3. 2020 (projednání výběrového řízení a schválení kupní smlouvy s vítězem); Kupní smlouva ze dne 16. 3. 2020 zveřejněná v registru smluv dne 19. 3. 2020; fakturace a úhrada kupní ceny; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 15. 6. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního prostředku JSDH Ondratice; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25. 5. 2020; ÚZ 00416; příjem a čerpání dotace; Vyúčtování dotace ze dne 16. 11. 2020 včetně závěrečné zprávy

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis kontrolního výboru z provedené kontroly dne 21. 12. 2020
- Zápis finančního výboru z provedené kontroly dne 21. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 6. 3. 2020, 29. 5. 2020, 21. 8. 2020 a 27. 11. 2020

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

- 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,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu a 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Bohuslav Košťanský, starosta obce Ondratice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Účetní závěrka obce je samostatný dokument obce, nikoliv součást závěrečného účtu

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2020 vykonaném dne 27. 11. 2020 byl předložen protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019. Tento protokol obsahoval vyhláškou požadované náležitosti a byl odeslán do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dne 11. 6. 2020. Dle tohoto dokumentu schválilo účetní závěrku obce za rok 2019 zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 5. 2020.

Kontrolou zápisů a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce Ondratice bylo zjištěno, že v zápise ani v usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 5. 2020 není obsaženo schválení účetní závěrky obce za rok 2019.

Dne 29. 5. 2020 zastupitelstvo obce mimo jiné schválilo závěrečný účet obce za rok 2019. Kontrolou závěrečného účtu obce za rok 2019 bylo zjištěno, že účetní závěrka obce za rok 2019 byla součástí schvalovaného závěrečného účtu. To dokazuje i zveřejněný schválený závěrečný účet na webu obce, který mimo jiné obsahuje i protokol o schválení účetní závěrky, inventarizační zprávu obce za rok 2019 a zprávu o výsledku finančních kontrol.

Upozorňuji, že účetní závěrka obce je samostatný dokument obce, nikoliv součást závěrečného účtu. Účetní závěrka obce musí být samostatně schválena.

Schvalování účetních závěrek je upraveno vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2020 vykonal:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 10. 2. 2021

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.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 10. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ondratice byl doručen do datové schránky obce dne 10. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ondratice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly