

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/44349/2021/OK/9019

Č.j.: KUOK 259/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2021

IČ 00288578

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 18. 1. 2022 - 20. 1. 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 hospodaření obce Ondratice za rok 2021 dne 5. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 1. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Ondratice

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 18. 1. 2022 - 20. 1. 2022 - vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Adela Nováková, 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:**

Mgr. Bohuslav Košťanský - starosta

Jana Novotná - 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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,37 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,69 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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. 2021 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 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 10. 3. 2021 do 29. 3. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 6. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2021 a zveřejněná na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2021; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2020 a zveřejněná od 1. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: č. 4/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 6. 2021
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 6. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 5. 2021; č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 29. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021; č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 30. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 7. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 6. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 3. 2021; Usnesení č. 4 b) z veřejného zasedání zastupitelstva obce dne 26. 3. 2021 (schválení rozpočtu na rok 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 6. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 3. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 -2023, zveřejněný na internetových stránkách obce v době od 10. 3. 2021 do 29. 3. 2021 a úřední desce obce rovněž v době od 10. 3. 2021 do 29. 3. 2021; Usnesení č. 4 b) z veřejného zasedání zastupitelstva obce dne 26. 3. 2021 (schválení střednědobého výhledu rozpočtu); oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 6. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 6. 2021; návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce v době od 18. 5. 2021 do 7. 6. 2021; Usnesení č. 5 z veřejného zasedání zastupitelstva obce dne 4. 6. 2021 (schválení Závěrečného účtu obce); oznámení o zveřejnění závěrečného účtu a návrhu závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 6. 2021

## účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 21 za období 1 - 7/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2021 včetně zaúčtování (hospodářská činnost - LUNA)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2021 včetně zaúčtování (hlavní činnost)
- Faktura: došla č. 21-001-0074 - 21-001-0096 za období 6/2021 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (hlavní činnost)
- Faktura: vydaná č. 21-010-0001 - 21-010-0011 za období 1 - 5/2021 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura: došla č. 21-002-00108 - 21-002-00118 za období 6/2021 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (hospodářská činnost - LUNA)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022; Plán inventur obce na rok 2021 ze dne 15. 11. 2021; Inventurní soupisy účtů 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 241 - Běžný účet, 261 – Pokladna, 311 – Odběratelé, 321 – Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači - k hospodářské činnosti obce - za období 1 - 7/2021
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači - k hlavní činnosti obce - za období 1 - 7/2021
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači - k hlavní činnosti obce - za období 1 - 7/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 8 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. PLU - 21/702/0351 - PLU - 21/702/0363 za období 6/2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. POK-21/701/0160 - POK-21/701/0182 za období 6 - 7/2021
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači k hospodářské činnosti obce za období 7/2021
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači k hlavní činnosti obce za období 7/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Ondratice dne 4. 6. 2021 (schválení účetní závěrky a hospodaření obce za rok 2020)

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace pro zabezpečení chodu oddílu stolního tenisu ze dne 11. 8. 2021, obec poskytovatel; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Ondratice ze dne 29. 7. 2021 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy); likvidační lístek - doklad: 21-021-00070 ze dne 11. 8. 2021 (předpis závazku); detailní opis bankovních transakcí - doklad KB-21/801/0419 ze dne 17. 8. 2021 (zaúčtování platby); vnitřní doklad č. U-21-020-0101 ze dne 29. 11. 2021 (zúčtování zálohy, předpis)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01628/OSR/DSM ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na "Podporu prodejny LUNA Ondratice 2021" ze dne 23. 6. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na "Podporu prodejny LUNA Ondratice 2021" ze dne 23. 6. 2021, UZ 00646; Schválené rozpočtové opatření č. 1/2021 ze dne 5. 5. 2021 (úprava rozpočtu před přijetím dotace); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 7 ze dne 31. 7. 2021 s datem přijetí na účet dne 1. 7. 2021; detailní opis bankovních transakcí - doklad: KB-21/801/0337 ze dne 1. 7. 2021 (zaúčtování přijetí dotace na účet); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 7 ze dne 31. 7. 2021 s datem převodu na účet hospodářské činnosti dne 8. 7. 2021; detailní opis bankovních transakcí - doklad: KB-21/801/0341 ze dne 8. 7. 2021 (zaúčtování převodu dotace na účet hospodářské činnosti)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 28. 4. 2021, uzavřená mezi obcí na straně jedné a p. R. T. na straně druhé; předmětem směny jsou pozemky do výlučného vlastnictví obce p. č. 1370/2 a pozemky do výlučného vlastnictví p. R. T p. č. 830/11 a 494/2; vnitřní doklad č. U-21-020-0051 ze dne 16. 8. 2021 (předpis, vyřazení, zařazení, zápočet)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej části pozemku parc.č. 839/1 - nově vzniklé pozemkové parcely s označením parc. č. 839/2 v katastrálním území Ondratice ze dne 14. 4. 2021, obec prodávající; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Ondratice dne 26. 3. 2021 (schválení kupní smlouvy); příjmový pokladní doklad č. POK-21/701/0141 ze dne 14. 4. 2021 včetně zaúčtování (úhrada kupní ceny a vyřazení pozemku z evidence)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce - část pozemku parc. č. 776/1 v katastrálním území Ondratice, obec půjčitel; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Ondratice dne 15. 1. 2021 (schválení smlouvy o výpůjčce)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o zřízení služebnosti na pozemku parc. č. 830/1 v k. ú. Ondratice ze dne 7. 4. 2021, obec vlastník; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Ondratice dne 26. 3. 2021 (schválení smlouvy)
- Smlouvy ostatní: Pachtovní smlouva na vymezenou část pozemku parc. č. 1101 v k. ú. Ondratice za účelem hospodaření na něm ze dne 31. 3. 2021; obec propachtovatel; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Ondratice dne 26. 3. 2021 (schválení pachtovní smlouvy)

## **veřejné zakázky**

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce s názvem "Rekonstrukce obecního domu č. p. 31"

- Výzva k podání nabídky ze dne 18. 8. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 9. 2021 (schválení smlouvy o dílo); Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky (oznámení o výběru nejvhodnější nabídky) ze dne 15. 9. 2021; Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí "jako objednatel" a VESTAV group s.r.o., Vyškov, IČ: 27675912 "jako dodavatel" ze dne 22. 9. 2021, cena díla 1 191 338 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 9. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 12. 2021 (schválení Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo); Dodatek ke smlouvě č. 1 uzavřený mezi obcí "jako objednatel" a VESTAV group s.r.o., Vyškov, IČ: 27675912 "jako dodavatel" ze dne 21. 12. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 12. 2021

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis kontrolního výboru obce Ondratice z provedené kontroly ze dne 20. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 7., 14. 9. a 12. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 2., 26. 3., 4. 6. a 28. 6. 2021
- Zápis finančního výboru obce Ondratice z provedené kontroly ze dne 21. 12. 2021
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb. v plném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb. ze dne 27. 1. 2021

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 darovací smlouvu 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,

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**

### **1. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol**

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol

Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

## 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	A
§ 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 právními 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 Ondratice za rok 2021 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 1. 2022

### **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 20. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ondratice byl doručen do datové schránky obce dne 20. 1. 2022.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Ondratice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly