

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58160/2022/OK/9019

Č.j.: KUOK 687/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2022

IČ 00288578

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 1. 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 Ondratice za rok 2022 dne 25. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ondratice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 1. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: Ing. Jaroslava Moskalová

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

Bc. Marcela Křížanová - 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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Ondratice 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 Ondratice za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 23. 3. 2022 do 13. 4. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 4. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2022 a zveřejněná na internetových stránkách obce dne 30. 11. 2022; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce dne 22. 4. 2022
- 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 úřední desce dne 1. 6. 2021
- Rozpočtová opatření: č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 27. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2022; č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 29. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 8. 2022, č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 22. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 8. 2022, oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 4. 2022
- Rozpočtová opatření: 4/2022 schváleno starostou obce dne 28. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2022; č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 10. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2022, č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 19. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2022, č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 30. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 4. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 13. 4. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 4. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2023 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 13. 4. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce v době od 23. 3. 2022 do 13. 4. 2022 a úřední desce obce rovněž v době od 23. 3. 2022 do 13. 4. 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 4. 2022
- 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; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 6. 2021

- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 6. 2022; návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce v době od 22. 4. 2022 do 3. 6. 2022; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu a návrhu závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 4. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním (hospodářská činnost - LUNA)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 002 za období 7/2022 včetně zaúčtování (hlavní činnost)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2022 včetně zaúčtování (hlavní činnost)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 15 - 20 za období 7/2022 včetně zaúčtování (hlavní činnost)
- Faktura: došla k hlavní činnosti obce DF-22-001-0090 - DF-22-001-0102 za období 7/2022
- Faktura: došla č. DFL 22-002-00100 - 21-002-00109 za období 7/2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (hospodářská činnost - LUNA)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro inventarizaci za rok 2022 ze dne 27. 11. 2022; Vnitřní norma č. 1/2022 pro školení členů HIK a DIK k inventarizaci za rok 2022 s platností od 1. 11. 2022; Prezenční listina školení členů inventarizační komise obce Ondratice ze dne 27. 12. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce za období 1 - 7/2022
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači (hospodářská činnost - LUNA)
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce za období 1 - 7/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 7/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 8 - 12/2022
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový k hlavní činnosti obce POK-22/701/0148 - POK-22/701/0167 za období 7/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači k hlavní činnosti obce za období 7/2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 26. 7. 2022, pro zabezpečení chodu oddílu stolního tenisu, obec "poskytovatel"; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 - odchozí úhrada dne 27. 7. 2022; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad č. KB-22/801/0007; Vnitřní účetní doklad U-22-020-0087 ze dne 18. 11. 2022 (předpis, zúčtování zálohy)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 1 145 471 Kč na akci: "Rekonstrukce obecního domu č.p. 31" ze dne 18. 7. 2022, ÚZ 17 058; Faktura - daňový doklad č. FV22135 ze dne 14. 6. 2022 (stavební práce na zakázce: "Rekonstrukce obecního domu č.p. 31); likvidační lístek - doklad: DF-22-001-0093 ze dne 18. 7. 2022 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 6 za období 6/2022 s datem úhrady dne 24. 6. 2022; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: KB-22/801/0006, číslo transakce: 50 ze dne 18. 7. 2022 (zaúčtování úhrady faktury); vnitřní doklad: U-22-020-0024 ze dne 30. 7. 2022 (oprava zaúčtování předpisu faktury); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 18 ze dne 26. 7. 2022 (přijetí dotace na účet); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: CNB-22-804-0007, číslo transakce: 4 ze dne 10. 8. 2022 (zaúčtování přijetí dotace); vnitřní doklad: U-22-020-0052 ze dne 31. 8. 2022 (oprava dokladu: CNB-22-804-0007 a vyúčtování dotace); Zpráva o výsledku realizace dotované akce ze dne 15. 9. 2022
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva ze dne 7. 3. 2022, část pozemku parc. č. 776/1 v k. ú. Ondratice, obec "pronajímatel"; příjmový pokladní doklad č. POK-22/701/0085 ze dne 7. 3. 2022 (platba včetně zaúčtování)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 21. 2. 2022, traktor KIOTI DK6020C, obec "kupující" - smlouva uveřejněná v registru smluv dne 21. 2. 2022; Faktura - daňový doklad č. 2221001254 ze dne 27. 7. 2022 ve výši 1 350 360 Kč; Likvidační lístek č. DF-22-001-0100 ze dne 27. 7. 2022 (předpis, příprava platby); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS - úvěr, a.s. č. 3 za období 1. 8. - 31. 8. 2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním (odeslání platby dne 19. 8. 2022); Vnitřní účetní doklad č. U-22-020-00621 ze dne 12. 9. 2022 (zařazení do majetku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 20. 7. 2022, pozemek parc. č. st. 172, zastavená plocha a nádvoří, v k. ú. Ondratice, jehož součástí je stavba č. p. 183, obč. vyb., obec "prodávající"; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Ondratice dne 2. 6. 2022 (schválení kupní smlouvy); příjmový pokladní doklad č. POK-22/701/0159 ze dne 20. 7. 2022 (platba včetně zaúčtování); Vnitřní účetní doklad č. U-22-020-0047 ze dne 16. 8. 2022 (vyřazení prodaného pozemku)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0713212169 ze dne 3. 6. 2022 uzavřená mezi obcí Ondratice a Českou spořitelnou, a. s. na částku 1 625 000 Kč pro účel financování koupě traktoru KIOTI DK 6020 s příslušenstvím a traktorového nosiče kontejnerů ZHK 032; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Ondratice dne 2. 6. 2022 (schválení úvěrové smlouvy)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330068107/001-ADS ze dne 11. 5. 2022, k pozemkům parc. č. 1432 a 452/1 v k. ú. Ondratice, obec "povinná"
- Smlouvy ostatní: Pachtovní smlouva ze dne 17. 1. 2022, část pozemku parc. č. 451/6 v k. ú. Ondratice, obec "propachtovatel"

veřejné zakázky

Dokumentace k veřejným zakázkám:

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Dětské hřiště Ondratice" - Výzva k podání nabídky k zakázce malého rozsahu a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 25. 4. 2022; 3 e-maily ze dne 25. 4. 2022 - Dětské hřiště Ondratice - Výzva k podání cenové nabídky; 3 doručené cenové nabídky; Seznam doručených nabídek ze dne 11. 5. 2022; Jmenování hodnotící komise ze dne 11. 5. 2022; Čestné prohlášení člena komise v rámci veřejné zakázky "Dětské hřiště Ondratice" ze dne 11. 5. 2022; Zpráva o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 5. 2022; 3 e-maily ze dne 12. 5. 2022 - Re: Dětské hřiště Ondratice - Výzva k podání cenové nabídky (doporučení hodnotící komise - vítězná nabídka)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 2., 8. 4., 2. 6. a 26. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 10., 25. 11. a 16. 12. 2022
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb. v patném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb. ze dne 7. 1. 2022, kontrolovaný subjekt "obec Ondratice"

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 půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel, směnnou 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,

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. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Kontrolní skupině byla v rámci přezkoumání hospodaření vykonaného dne 5. 9. 2022 předložena Kupní smlouva na koupi a prodej nemovité věci. Smlouva byla uzavřena mezi obcí a Mysliveckým spolkem Brodek u Prostějova – Ondratice dne 20. 7. 2022. Dle předložených účetních záznamů vztahujících se k výše uvedené kupní smlouvě bylo zjištěno, že obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 16. 8. 2022, a to s právními účinky k 25. 7. 2022. Nemovitý majetek byl vyřazen vnitřním účetním

dokladem č. U-22-020-0047 ze dne 16. 8. 2022. Pozdním vyřazením tak došlo ke zkreslení výše majetku k 31. 7. 2022 o 2 961 Kč.

Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o pochybení v nevýznamné výši a v minulém období nebyla chyba obdobného charakteru zaznamenána, nevyhodnocuje kontrolor pověřený řízením přezkoumání zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Pochybení bylo na místě projednáno s odpovědnými osobami – starostou a účetní obce.

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.

Upozorňujeme na dodržování 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.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.

2. Nečinnost kontrolního a finančního výboru

V rámci přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2022 nebyly kontrolní skupině předloženy zápisy finančního ani kontrolního výboru. Zápisy z vyhotovených kontrol v roce 2022 nepředložily zřízené výbory pro volební období 2018 - 2022, ani výbory zřízené pro volební období 2022 - 2026.

Předmět kontroly výborů a povinnost pořídit zápisy jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích.

Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění souvisejících s nečinností výborů.

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	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 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 Ondratice za rok 2022 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 8. 2. 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.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 6. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ondratice byl odeslán do datové schránky obce dne 7. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ondratice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly