

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46359/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6218/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelechovice za rok 2018,

IČ 00636185

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 4. 2019.

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 Čelechovice za rok 2018 dne 1. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čelechovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák
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:

David Šimoník - starosta
Eva Šimoníková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Čelechovice za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Čelechovice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 2. 12. - 19. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 dne 11. 1. 2018, zveřejněno dne 2. 2. 2018 - příjem dotace z OLK na volby prezidenta ČR, č. 2/2018 dne 8. 3. 2018, zveřejněno dne 2. 4. 2018, všechna schválena starostou obce

- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, zveřejněn dne 2. 1. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, zveřejněn dne 7. 1. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, zveřejněn na úřední obce a na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020, schválilo ZO dne 13. 12. 2017, oznámení o zveřejnění na úřední obce dne 2. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021, zveřejněn na úřední obce a na internetových stránkách ve dnech 27. 11. 2018 - 19. 12. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 17. 5. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27. 4. 2018 - 17. 5. 2018 schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 12. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 1/2018, na účtu veden základní běžný účet - úhrada kupní smlouvy
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1/2018 - příjem dotace na volby prezidenta ČR
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je pracovník povinen vyúčtovat uzavřená s účetní obce dne 1. 1. 2015
- Faktura: Faktura č. 18140104 ze dne 28. 2. 2018 - refundace mzdy - volby prezidenta ČR, č. d. 1024 ze dne 28. 2. 2018
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha k 12/ 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Dodatek č. 1 směrnice č. 1/20104 o vedení účetnictví obce - bod 13 - Postup při inventarizaci majetku a závazků platný od 1. 12. 2018, Plán inventur na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2018 včetně jmenování inventarizační komise, Záznam o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2018, inventurní soupisy sestavené k datu 31. 12. 2018 včetně příloh, Inventarizační zpráva - rok 2018 ze dne 31. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 6/2018
- Pokladní doklad: výdajový č. 19. 3. 2018
- Pokladní doklad: příjmový č. 3103 ze dne 25. 6. 2018
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2018, poř. č. 3086 - 33105
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavený k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 4009 ze dne 17. 1. 2018 zaúčtování úhrady za nákup pozemku obcí od ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových

- Účetní doklad: č. 5002 ze dne 15. 1. 2018 - zařazení pozemku do majetku obce
- Účetní doklad: č. 6001 ze dne 9. 1. 2018 na příjem dotace z OLK - volby prezidenta ČR
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Mysliveckým spolkem Hradisko Kokory dne 19. 3. 2018 (obec dárce)
- Dohody o provedení práce: uzavřená na kompletaci a roznos volebních lístků dne 25. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním prezidentských voleb, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování účelově neinvestiční dotace na úhradu prezidentských voleb, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 28. 3. 2018, Opis účetních dat s ÚZ 98088, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 30. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouvy o nájmu Kulturáku v Čelechovicích k provozování hostinské činnosti ze dne 15. 6. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 13. 11. 2018, (obec kupující), schválená ZO dne 6. 11. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99016412300 uzavřená s Komerční bankou a. s. dne 1. 12. 2016, bankovní výpis č. 1 - k úvěrovému bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 2. 12. 2018 - 1. 1. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitroorganizační směrnice č. 1/2016 - pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (schválena zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2016)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 9. 2018, 30. 10. 2018, 13. 11. 2018, 27. 11. 2018, 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 2. 2018, 3. 4. 2018, 17. 5. 2018, 13. 6. 2018, 25. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. jako dílčí část kontroly nahrazující interní audit ze dne 21. 12. 2018 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: kontrolní výbor)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva o činnosti finančního výboru: dne 23. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva o činnosti finančního výboru ze dne 21. 12. 2018
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. jako dílčí část kontroly nahrazující interní audit ze dne 21. 7. 2018 (kontrolovaný subjekt obec)
- Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017: schválená zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace v majetku obce Čelechovice na období 2017 - 2026, schváleno ZO dne 26. 6. 2017, bankovní výpis č. 10/2018 k běžnému účtu vedeného u KB, a. s. za období 26. 11. - 25. 12. 2018 - příjem tvorby fondu

Ostatní - akce "Rekonstrukce střechy obecní budovy"

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2018/02071/OSR/DSM poskytnutá Olomouckým krajem na akci "Rekonstrukce střechy obecní budovy" ze dne 18. 6. 2018, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02071/OSR/DSM ze dne 31. 10. 2018, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 2. 8. 2018, na účelovou investiční dotaci ve výši 400 000 Kč na akci "Rekonstrukce střechy obecní budovy", Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce/projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 ze dne 27. 12. 2018, včetně přílohy č. 1 Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 12. 2018
- Výzva k podání nabídky "Rekonstrukce střechy obecní budovy" ze dne 6. 7. 2018, Protokol o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 25. 7. 2018, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2018, 7. 2018, 17. 9. 2018, 13. 11. 2018, 27. 11. 2018, Smlouva o dílo ze dne 26. 7. 2018, Dodatek č. 1 ze dne 15. 11. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 26. 7. 2018, Dodatek č. 2 ze dne 29. 11. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 26. 7. 2018
- bankovní výpis č. 8 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 8/2018, na kterém je dne 2. 8. 2018 příjem dotace v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace ze dne 2018/02071/OSR/DSM, Účetní doklad č. 4100 ze dne 2. 8. 2018, kterým je zaúčtováno přijetí dotace v souladu se smlouvou č. 2018/02071/OSR/DSM, faktura přijatá č. 20180018 ze dne 10. 12. 2018, přijatá v souladu se Smlouvou o dílo ze dne 26. 7. 2018, účetní doklad č. 1142 ze dne 12. 12. 2018, kterým je zaúčtována přijatá faktura č. 20180018, bankovní výpis č. 12 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 12/2018, na kterém je dne 12. 12. 2018 úhrada faktury přijaté č. 20180018, účetní doklad č. 4161 ze dne 12. 12. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 20180018, účetní doklad č. 5031 ze dne 17. 12. 2018, kterým je zaúčtován dohad výše transferového podílu, bankovní výpis č. 12 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 12/2018, na kterém je dne 27. 12. 2018 vratka části dotace v souladu se Smlouvou č. 2018/02071/OSR/DSM, účetní doklad č. 4167 ze dne 27. 12. 2018, kterým je zaúčtována vratka části dotace v souladu se Smlouvou č. 2018/02071/OSR/DSM

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehosподаřil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehosподаřil 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čelechovice za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Čelechovice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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 Čelechovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 17. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

P o u ě 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.

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 Čelechovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 12. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čelechovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly