

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64796/2022/OK/7326

Č.j.: KUOK 1435/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelechovice za rok 2022

IČ 00636185

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 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 Čelechovice za rok 2022 dne 28. 7. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 1. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čelechovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 1. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Procházka

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:

David Šimoník - starosta

Ing. Jana Ženčáková - 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 Čelechovice 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	3,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,12 %
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 Čelechovice k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 082 357 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých 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 Čelechovice 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 Čelechovice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 30. 11. 2022 - 28. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2022 schválilo pravomoc starostovi obce samostatně rozhodovat o přijetí rozpočtového opatření na straně příjmů, výdajů a financování v neomezené výši
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 15. 2. 2021 schválilo pravomoc starostovi obce samostatně rozhodovat o přijetí rozpočtového opatření na straně příjmů, výdajů a financování v neomezené výši
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 28. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021 včetně projednaných změn, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 26. 12. 2021, Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 1. 12. 2021 – 31. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 27. 1. 2022, Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2023 - 2027 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 10. 1. 2022 - 27. 1. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 28. 6. 2022, Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 9. 6. 2022 - 20. 7. 2022, Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 19. 7. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 8 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období červenec 2022 na financování akce "Vodovod Čelechovice" a č. 7 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období červenec 2022 na financování akce "Odkanalizování obce Čelechovice" - kontrola zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 7. 2022
- Bankovní výpis: č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období červenec 2022, na účtu veden fond obnovy vodovodu a kanalizace - kontrola zůstatku

- účtu č. 236 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků ke dni 31. 7. 2022, účetní doklad č. 14005 ze dne 13. 7. 2022 - zaúčtování přijatého bankovního úroku
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2022, na účtu veden fond obnovy vodovodu a kanalizace - kontrola zůstatku účtu č. 236 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků ke dni 31. 12. 2022
 - Bankovní výpisy: č. 15 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 7. 2022 včetně kontroly účetního dokladu č. 60015 ze dne 29. 7. 2022 a č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období červenec 2022 - kontrola zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2022
 - Bankovní výpisy: č. 28 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022, č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2022 - kontrola zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
 - Bankovní výpisy: č. 1 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období 2. 12. 2022 - 1. 1. 2023 na financování akce "Vodovod Čelechovice", č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období prosinec 2022 na financování akce "Odkanalizování obce Čelechovice" - kontrola zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
 - Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 18. 10. 2022 s pokladníkem obce
 - Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 1. 8. 2021 s pokladníkem obce
 - Hlavní kniha: účetnictví za období 07/2022
 - Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2022
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy – Seznam inventurních soupisů, Záznam o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25. 11. 2022, Inventarizační zpráva - rok 2022 ze dne 15. 1. 2023 včetně přílohy – Inventurní soupisy, Inventurní soupisy k účtům - stavy zjištěné inventurací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za 12/2022 a ve výkazu rozvaha sestaveném k 31. 12. 2022
 - Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2022, číslo 1001 - 1111
 - Kniha došlých faktur: za období srpen - prosinec 2022, č. faktur 1112 - 1186, v roce 2022 územní celek přijal 1186 faktur v celkovém objemu 1 239 768,29 Kč,
 - Kniha odeslaných faktur: za období leden - červen 2022, číslo 2000 – 2084
 - Kniha odeslaných faktur: za období červenec - prosinec 2022, č. faktur 2085 - 2122, v r. 2022 územní celek vystavil 2122 faktur v celkovém objemu 357 738 Kč
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období 8 - 12/2022, předloženy mzdové listy
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2022, předloženy výplatní listky
 - Pokladní doklad: č. 3119 ze dne 12. 12. 2022 - příjem hotovosti ve výši 15 000 Kč
 - Pokladní doklady: za období 6 - 7/2022, poř. č. 3056 - 3068
 - Pokladní kniha (deník): za období 12/2022 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2022
 - Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2022 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 7. 2022

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetní doklad: účetní doklad č. 4186 ze dne 12. 12. 2022 - odvod hotovosti ve výši 15 000 Kč do pokladny
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 28. 6. 2022, účetní doklad č. 5023 ze dne 28. 6. 2022, kterým je přeúčtován hospodářský výsledek z účtu č. 431 na účet č. 432, odesláno do CSUIS dne 18. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 2 000 Kč uzavřená mezi obcí Čelechovice (dárce) a Svazem tělesně postižených v ČR, z.s., Přerov (obdarovaný) dne 17. 5. 2022, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2022, bankovní výpis č. 5 za období 5/2022 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - poskytnutí daru dne 18. 5. 2022, účetní doklad č. 4076 ze dne 18. 5. 2022 - zaúčtování poskytnutí daru, Rozpočtové opatření č. 5 provedené starostou obce dne 1. 5. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 2. 5. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 6 418,90 Kč, předpis příjmu příspěvku - účetní doklad č. 5017 ze dne 14. 4. 2022, příjem příspěvku - účetní doklad č. 60008 ze dne 14. 4. 2022, bankovní výpis č. 8 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 14. 4. 2022, rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 1. 4. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce dne 1. 4. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým příspěvkem
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená mezi obcí Čelechovice (pronajímatel) a občankou obce (nájemce) dne 20. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022, Záměr obce pronajmout nemovitý majetek – část budovy č. p. 38 na pozemku p. č. 57 st - garáž zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 7. 11. 2022 do 23. 11. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. UZSVM/OPR/5956/2022-OPRM na nákup stavby č. p. 56 na parcele č. 34/1 v k. ú. Čelechovice u Přerova uzavřená mezi Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (prodávající) a obcí Čelechovice (kupující) dne 22. 11. 2022, nákup stavby č. p. 56 na parcele č. 34/1 v k. ú. Čelechovice u Přerova schválen zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2022, ke dni

konečného přezkoumání za rok 2022 nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí a nebyla uhrazena kupní cena

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99016412300 na spolufinancování projektu "Vodovod Čelechovice" uzavřená s Komerční bankou a. s. dne 1. 12. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99027460650 uzavřená s Komerční bankou a. s. dne 19. 2. 2021 na spolufinancování akce "Odkanalizování obce Čelechovice" ve výši 5 000 000 Kč

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava kanalizačních vpustí" provedené formou marketingového průzkumu, dle sdělení starosty byly telefonicky osloveny dvě firmy k podání nabídky, nabídku podala jen jedna firma B&F Projekce, s. r. o. Kroměříž, usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 6. 2022 - na základě předložené nabídky schváleno provedení opravy jedné kanalizační vpusti a schválena smlouva o dílo na opravu jedné kanalizační vpusti,
- Smlouva o dílo ze dne 8. 7. 2022 na dílo "Oprava kanalizační vpusti" uzavřená s firmou B&F Projekce, s. r. o. Kroměříž, IČ 06349901,
- faktura č. 2022-00055 ze dne 28. 7. 2022 za opravu kanalizační vpusti, předpis faktury č. 2022-00055 - účetní doklad č. 1113 ze dne 4. 8. 2022, úhrada faktury č. 2022-00055 - účetní doklad č. 4128 ze dne 5. 8. 2022, bankovní výpis č. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022 (úhrada dne 5. 8. 2022)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky externích kontrol: Protokol o kontrole č. 0100121969 ze dne 22. 6. 2022, provedené pracovníky SZIF k akci "Pořízení vybavení - kulturní dům Čelechovice", Oznámení o zahájení kontroly č. j. SZIF/2022/0425197 ze dne 8. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem na základě zákona č. 320/2021 Sb. v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb. v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 6. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva o činnosti finančního výboru ze dne 6. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 9. 2022, 17. 10. 2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, 24. 11. 2022, 21. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 1. 2022, 31. 3. 2022, 17. 5. 2022, 6. 6. 2022, 28. 6. 2022

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace v majetku obce Čelechovice na období 2021 - 2030, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2021, tvorba fondu - bankovní výpis č. 6 k účtu fondu obnovy vodovodu a kanalizace vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 6. 2022 – 30. 6. 2022 (tvorba fondu 6. 6. 2022), účetní doklad č. 5026 ze dne 6. 6. 2022, převod do fondu součástí schváleného rozpočtu na rok 2022

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,
- neuzavřel směnnou 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 ručitelského 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.

David Šimoník, starosta obce Čelechovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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 právníckými 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 právníckých 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 Čelechovice za rok 2022 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 1. 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 Čelechovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 27. 1. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelechovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 27. 1. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čelechovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly