

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/39391/2017/OK/7445

Č.j.: KUOK 674/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2017,

IČ 00288136

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 2. 2018.

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 přezkouvání 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 Čelčice za rok 2017 dne 15. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čelčice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Eva Reková
Bc. Otakar Štěpánek
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:

Karel Černý - starosta
Marcela Cetkovská - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2017

- **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 Čelčice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 48 - 52 za období 12/2017 včetně faktur a průvodek se zaúčtováním a vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 9 - 12/2017 včetně předkontačních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 24 za období 1 - 8/2017 včetně předkontačních dokladů se zaúčtováním

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 31 - 35 za období 8/2017 včetně faktur a průvodků se zaúčtováním a vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 1 - 8/2017 včetně předkontačních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 1 - 8/2017 včetně předkontačních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 25 - 40 za období 9 - 12/2017 včetně předkontačních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 9 - 12/2017 včetně předkontačních dokladů se zaúčtováním
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 170900859 ze dne 12. 4. 2017 (finanční dar, obec "dárce")
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 10. 1. 2017 (finanční dar, obec "dárce")
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu "Nákup traktoru Goliath včetně žacího ústrojí 92 cm", marketingový průzkum na cenovou nabídku ze dne 25. 9. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na "Svoz komunálního a dalšího odpadu v Čelčicích"; výzva k podání nabídky na akci ze dne 31. 1. 2017 včetně zadávací dokumentace odeslána emailem 3 firmám dne 31. 1. 2017; vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 9. 2. 2017 odesláno emailem 3 osloveným firmám dne 9. 2. 2017; vysvětlení zadávací dokumentace č. 2 ze dne 9. 2. 2017 odesláno emailem 3 osloveným firmám dne 9. 2. 2017; ustanovení komise na akci ze dne 31. 1. 2017; čestné prohlášení členů komise ze dne 13. 2. 2017; 1 obdržená nabídka; zpráva z výběrového řízení ze dne 13. 2. 2017; rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 13. 2. 2017
- Finanční výbor: Zápis z provedené kontroly ze dne 22. 11. 2017 (4x)
- Finanční výbor: Zápis z provedené kontroly ze dne 12. 6. 2017 (4x)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2016 ze dne 15. 12. 2017; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Čelčice ze dne 15. 12. 2017; Inventarizační zpráva obce Čelčice za rok 2017 ze dne 15. 1. 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur: vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně i na počítači
- Kontrolní výbor: Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 11. 9. 2017
- Kontrolní výbor: Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 22. 5. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 6. 2. 2017 do 23. 2. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 1. 12. do 18. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až srpen 2017

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září až prosinec 2017
- Pokladní doklad: příjmový 1257 - 1277 a výdajový 2231 - 2244 za období 12/2017 včetně předkontačních dokladů
- Pokladní doklad: příjmový č. 1148 - 1177 a výdajový č. 2159 - 2167 za období 8/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 7/2017 schváleno zastupitelstvem obce 19. 9. 2017, č. 8/2017 schváleno starostou obce dne 20. 9. 2017, č. 9/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 10. 2017, č. 10/2017 schváleno starostou obce dne 16. 10. 2017, č. 11/2017 schváleno starostou obce dne 8. 11. 2017 a č. 12/2017 schváleno starostou obce dne 30. 12. 2017; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 7 - 10/2017 na internetových stránkách obce
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schváleno starostou obce dne 8. 3. 2017, č. 2/2017 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2017, č. 3/2017 schváleno starostou obce dne 20. 5. 2017, č. 4/2017 schváleno starostou obce dne 10. 6. 2017, č. 5/2017 schváleno starostou obce dne 31. 7. 2017 a č. 6/2017 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2017; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 3 - 5/2017 na internetových stránkách obce
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 15. 10. 2017 (obec "poskytovatel", Myslivecká společnost Čelčice – Skalka z.s. "příjemce"); Finanční vyúčtování dotace ze dne 10. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci (26 423,- Kč) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, ÚZ 98071; doklady o čerpání a zaúčtování dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 11. 12. 2017; Finanční vypořádání dotace ze dne 19. 1. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovitosti ze dne 20. 11. 2017; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. st. 79/1 v k. ú. Čelčice, jehož součástí je budova č. p. 51
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330043906/001 ze dne 27. 10. 2017; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 1021 v k. ú. Čelčice

- Smlouvy ostatní: Smlouva o poskytování služeb ze dne 15. 2. 2017 zveřejněná na profilu zadavatele dne 21. 2. 2017; předmětem smlouvy je "Svoz komunálního a dalšího odpadu v Čelčicích"
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2018 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 5. 2017; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 2. 5. do 18. 5. 2017
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2016 a účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Čelčice, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2016; obě schválené zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice obce č. 2/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice obce č. 1/2017 o cestovních náhradách schválená zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb. ze dne 12. 6. 2017; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Čelčice, okres Prostějov, příspěvková organizace
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb. ze dne 22. 11. 2017; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Čelčice, okres Prostějov, příspěvková organizace
- Zápis: z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb. ze dne 22. 11. 2017; kontrolovaný subjekt - obec Čelčice
- Zápis: z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb. ze dne 12. 6. 2017; kontrolovaný subjekt - obec Čelčice
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 19. 9. 2017, 10. 10. 2017 a 19. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 27. 2. 2017, 18. 5. 2017 a 20. 6. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2017 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 25. 6. 2017; návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 29. 5. do 20. 6. 2017

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

- 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, nájemní 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čelčice 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,26 %

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 Čelčice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Čelčice, 19. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(22)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Čelčice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 19. 2. 2018.

Obec Čelčice
okres Prostějov
IČO: 00288136
č.ú.: 6221701/0100

Karel Černý

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čelčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly