

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36647/2018/OK/7152

Č.j.: KUOK 21675/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2018,

IČ 00288136

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 5. 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 Čelčice za rok 2018 dne 7. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čelčice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová
Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Eva Reková

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 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 Čelčice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce obce v době od 25. 11. 2018 do 11. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1/2018 dne 23. 1. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 23. 1. 2018; zastupitelstvem obce č. 2/2018 dne 22. 2. 2018; zveřejněno v elektronické podobě dne 26. 2. 2018; starostou obce č. 3/2018 dne 26. 2. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 27. 2. 2018; č. 4/2018 dne 19. 3. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 20. 3. 2018; č. 5/2018 dne 20. 4. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 3. 5. 2018; zastupitelstvem obce č. 6/2018 dne 16. 5. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 6. 6. 2018; starostou obce č. 7/2018 dne 8. 6. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 6. 7. 2018; č. 8/2018 dne 9. 7. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 7. 8. 2018; č. 9/2018 dne 10. 8. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 8. 9. 2018; č. 10/2018 dne 25. 9. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 23. 10. 2018 a č. 11/2018 dne 3. 10. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 11. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 2. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 12/2018 dne 30. 11. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 3. 12. 2018; zastupitelstvem obce č. 13/2018 dne 12. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 14. 12. 2018 a starostou obce č. 14/2018 dne 31. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 2. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2017; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 5. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 5. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 25. 11. 2018 do 11. 12. 2018 a na úřední desce v době od 25. 11. 2018 do 11. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce 16. 5. 2018; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 24. 4. 2018 do 16. 5. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání

hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 5. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 17. 5. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 1 - 12/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 40 - 44 za období 10/2018 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 35 - 45 za období 10 - 12/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 1 - 12/2018 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce Čelčice za rok 2018 ze dne 15. 1. 2019; Plán inventur na rok 2018 ze dne 15. 12. 2018; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně i na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2018
- Pokladní doklad: příjmový č. P598 - P638 a výdajový V600 - V641 za období 10/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní doklad: příjmový č. P672 - P709 a výdajový V678 - V710 za období 12/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavený k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Čelčice za rok 2017 sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16. 5. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Čelčice, okres Prostějov, příspěvkové organizace za rok

2017 sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018;
Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16. 5. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu Obce Čelčice ze dne 15. 5. 2018; Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 6. 6. 2018, obec poskytovatel; Finanční vyúčtování dotace ze dne 15. 9. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02151/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava chodníků v Čelčicích" na vybourání obrubníků a povrchů chodníků, vykopání kufru chodníků, nákup nových obrubníků, zámkové dlažby, štěrků, písků, kameniva, betonu, zaplacení faktury pro firmu, která bude akci realizovat (v případě nesehnání firmy, na dohody o provedení práce pro brigádníky) uzavřená s Olomouckým krajem dne 24. 5. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 5. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava chodníků v Čelčicích", ÚZ 00 443; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce/projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2018; výpis z účtu u banky ze dne 13. 12. 2018 - vratka části dotace; faktura č. 1805139 ze dne 5. 10. 2018, částečně zaplacená dne 11. 10. 2018 a zbytek dne 12. 10. 2018 - účetní doklad č. 224 ze dne 11. 10. 2018 (předpis faktury), účetní doklady č. 176 ze dne 11. 10. 2018 a č. 177 ze dne 12. 10. 2018 (částečné úhrady faktury); faktura č. 1805147 ze dne 15. 10. 2018, zaplacená dne 17. 10. 2018 - účetní doklad č. 230 ze dne 16. 10. 2018 (předpis faktury) a účetní doklad č. 180 ze dne 17. 10. 2018 (úhrada faktury); faktura č. 718011 ze dne 19. 10. 2018 - dobropis, připsáno na účet obce dne 19. 10. 2018 - účetní doklad č. 244 ze dne 19. 10. 2018 (předpis faktury) a účetní doklad č. 182 ze dne 19. 10. 2018 (vratka dobropisované částky); faktura č. 718012 ze dne 26. 11. 2018 - dobropis, připsáno na účet obce dne 5. 12. 2018 - účetní doklad č. 274 ze dne 28. 11. 2018 (předpis faktury) a účetní doklad č. 209 ze dne 5. 12. 2018 (vratka dobropisované částky); Výzva k doplnění či opravě vyúčtování poskytnuté dotace zaslaná obci Čelčice Olomouckým krajem dne 25. 1. 2019 (chybně vypočítaná vratka dotace); Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce/projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 29. 1. 2019; Žádost o vrácení částky vratky dotace - Oprava chodníků Čelčice ze dne 29. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 24 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Čelčice (pořízení radiostanice s příslušenstvím) uzavřená s Olomouckým krajem dne 22. 6. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 3. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Čelčice, ÚZ 00 415; Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 22. 10. 2018; faktura č. 48340 ze dne 7. 6. 2018 na částku 39 422,-- Kč za 3 vysílačky Motorola, 5 reproduktorů s mikrofonom a 2 cestovní nabíječe do vozidla, uhrazená dne 11. 6. 2018 z běžného účtu vedeného u KB, a. s. - účetní doklad č. 101 ze dne 11. 6. 2018 (platba a zaúčtování do majetku) a účetní doklad č. 134 ze dne 8. 6. 2018 (předpis faktury)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, ÚZ 98 008; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 26. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů

vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 12. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2019

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva ze dne 1. 1. 2018 - na bytovou jednotku č. 1 v domě č. p. 200, obec pronajímatel
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo ze dne 25. 4. 2018; předmětem smlouvy je provedení veřejné zakázky "Oprava chodníků v Čelčicích"; smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 5. 2018; výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 11. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 25. 5. 2018; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemků parc. č. 6/2 a parc. č. 55/1, včetně rodinného domu č.p. 42 v k. ú. Čelčice
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330047950/001 ze dne 7. 6. 2018 - k pozemku parc. č. 464/1 v k. ú. Čelčice, obec povinná; Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Čelčice konané dne 16. 5. 2018 v zasedací místnosti obecního úřadu (schválení smlouvy); účetní doklad č. 8 ze dne 19. 6. 2018 (předpis faktury) a účetní doklad č. 114 ze dne 29. 6. 2018 (úhrada faktury)
- Smlouvy ostatní: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na překlenutí časového nesouladu mezi potřebou hradit výdaje závazku z pracovněprávního vztahu a výsledkem dohodovacího řízení o změně rozpočtu přímých nákladů MŠ ze strany MŠMT ze dne 20. 9. 2018, obec poskytovatel; Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 30. 8. 2018; Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Čelčice konaného dne 13. 9. 2018 (schválení poskytnutí návratné finanční výpomoci); výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 5. 10. 2018 (vyplacení finanční výpomoci); vnitřní účetní doklad č. 173 ze dne 5. 10. 2018 (zaúčtování vyplacení finanční výpomoci); zveřejnění smlouvy na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup dne 10. 10. 2018; výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 21. 12. 2018 (vrácení finanční výpomoci); vnitřní účetní doklad č. 219 ze dne 21. 12. 2018 (zaúčtování vrácení finanční výpomoci)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava chodníků v Čelčicích"; výzva k podání nabídky na akci ze dne 26. 3. 2018 včetně zadávací dokumentace; seznam oslovených účastníků do výběrového řízení na akci (6 mailem oslovených firem); ustanovení komise na akci ze dne 26. 3. 2018; čestné prohlášení členů komise ze dne 9. 4. 2018; seznam doručených nabídek na akci; 2 nabídky oslovených účastníků; zpráva z výběrového řízení na akci ze dne 9. 4. 2018; rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 9. 4. 2018 (zasláno mailem účastníkům 9. 4. 2018); odstoupení z výběrového řízení vítězného uchazeče ze dne 12. 4. 2018; rozhodnutí o výběru 2. nejvýhodnější nabídky ze dne 17. 4. 2018 (zasláno mailem účastníkovi 17. 4. 2018)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: 3 zápisy z kontrol provedených na základě zákona č. 320/2001 Sb. - ze dne 5. 6. a 21. 11. 2018 (2) u kontrolovaného subjektu: Mateřská škola Čelčice, okres Prostějov, příspěvková organizace
- Výsledky kontrol zřízených organizací: 2 zápisy z provedených kontrol dne 5. 6. 2018 a zápis z kontroly provedené dne 21. 11. 2018 u zřízené organizace: Mateřská škola Čelčice, okres Prostějov, příspěvková organizace

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 2. 2018, ze dne 16. 5. 2018, ze dne 21. 6. 2018, ze dne 13. 9. 2018 a ze dne 31. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontrol provedených finančním výborem ze dne 5. 6. 2018 (2) a 21. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem dne 1. 10. 2018

ostatní

- Zápisy z kontrol provedených na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Čelčice: ze dne 5. 6. 2018 a 21. 11. 2018

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 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 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 Čelčice za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,01 %

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 7. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

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.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 3. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čelčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nedodržení bodu 7.5 Směrnice č. 2/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Čelčice

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 7. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec v roce 2018 uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu na akci s názvem "Oprava chodníků v Čelčicích". Obec má upraveny zásady a postupy obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Směrnici č. 2/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017. V bodu 7. 5 této směrnice je mimo jiné stanoveno: "Návrh smlouvy s vybraným uchazečem schvaluje zastupitelstvo obce." Kontrolou bylo zjištěno, že tento bod směrnice nebyl při zadávání zakázky "Oprava chodníků v Čelčicích" dodržen a zastupitelstvo obce neschválilo návrh smlouvy o dílo s vybraným uchazečem.

Upozorňujeme na nutnost dodržovat citovaný vnitřní předpis obce, ve kterém je stanoven požadavek zastupitelstva obce coby schvalujícího orgánu při rozhodnutí o uzavření smlouvy o dílo.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 12. 2018 schválilo návrh smlouvy o dílo na akci s názvem "Oprava chodníků v Čelčicích".