

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28919/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 7624/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2019,

IČ 00288136

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 4. 2020.

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 2019 dne 11. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čelčice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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 2019

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - c2) v neprůkazném účetnictví
 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2019

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- 1.1. Při přezkoumání hospodaření obce byly zjištěny nedostatky v oblasti inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019. Na inventurních soupisech nebyly uvedeny inventurní stavy, pouze stavy účetní, např. u účtů 022, 028, 231,

311, 321, 451. Dále byly zjištěny nesrovnalosti u účtů 022 a 028, jež nebyly popsány v závěrečné zprávě inventarizační komise (a komisí zjištěny). Kontrolou účetní sestavy Základní účetnictví (hlavní kniha) bylo zjištěno vyřazení hmotného majetku v celkové hodnotě 136 923 Kč: z účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí v hodnotě 42 100 Kč (konečný stav 5 339 002 Kč) a z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 94 823 Kč (konečný stav 2 672 288,71 Kč). Doložen byl vyřazovací protokol na majetek pouze v hodnotě 94 823 Kč (měřič rychlosti za 42 100 Kč a další majetek - DDHM za 52 723 Kč). Dle inventurního soupisu účtu 022 činil stav 5 339 002 Kč, avšak dle přiložených inventarizačních položek k inventurnímu soupisu 5 381 102 Kč, tj. rozdíl 42 100 Kč (jednou z položek je radar s cenou 42 100 Kč). Podle inventurního soupisu účtu 028 činil stav 2 672 288,71 Kč, dle inventurních seznamů rovněž 2 672 288,71 Kč. Obec při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Podle ustanovení § 30 odst. 1 uvedeného zákona účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Porušeno ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Doloženo: str. 2 účetní sestavy Základní účetnictví za období 12/2019

inventurní soupisy účtů 231, 311, 321, 451

vyřazovací protokol k inventarizaci hospodářských prostředků ke dni 31. 12. 2019

inventurní soupis účtu 022 a inventarizační položky k inventurnímu soupisu účtu 022

inventurní soupis účtu 028 a inventurní seznamy DDHM k účtu 028

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čelčice bylo zjištěno:

1. Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo členovi zastupitelstva obce (osobní číslo: 463) odměnu ve výši jednoho měsíčního platu za činnosti (v zápisu uvedeny), které vykonával mimo své povinnosti. Poskytnutí odměny bylo zařazeno - vloženo do navrženého programu v průběhu zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 8. 2019. Odměna byla vyplacena za období 8/2019. Poskytnutí této odměny (mimořádné) členovi zastupitelstva obce nebylo provedeno v souladu se zákonem - návrh na poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce, důvod poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden v usnesení zastupitelstva obce (pouze v projednávaném bodu o odměně).

Dle § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým.

Porušeno ustanovení § 76 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, kde se stanoví, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce a dále odst. 5, kde se stanoví, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.

Doloženo: Pozvánka na veřejné zasedání Zastupitelstva obce Čelčice dne 22. 8 2019

Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Čelčice konané dne 22. 8. 2019

Mzdový list člena zastupitelstva za rok 2019 - osobní číslo: 463

Přijatá opatření: Dle písemného sdělení starosty obce ze dne 24. 4. 2020 bylo přijato systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání obce - při schvalování mimořádných odměn členů zastupitelstva obce bude postupováno v souladu s platnou právní úpravou. Odpovědná osoba: starosta obce, termín: ihned.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce v době od 25. 11. do 17. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2020

- 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: č. 10 (schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 11. 2019); č. 11 (schváleno starostou obce dne 29. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2019); č. 12 (schváleno starostou obce dne 31. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 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
 - Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 28. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 3. 2019); č. 2 (schváleno starostou obce dne 20. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 4. 2019); č. 3 (schváleno starostou obce dne 16. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 4. 2019); č. 4 (schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 6. 2019); č. 5 (schváleno starostou obce dne 26. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 6. 2019); č. 6 (schváleno starostou obce dne 8. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 7. 2019); č. 7 (schváleno starostou obce dne 1. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 8. 2019); č. 8 (schváleno starostou obce dne 16. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 10. 2019); č. 9 (schváleno starostou obce dne 25. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 11. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 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: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2018; oznámení o zveřejnění 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
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 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: obce na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 - zveřejněný 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
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2020 - 2022 - schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 26. 11. do 17. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce i střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 13. 5. do 5. 6. 2019; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku

přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 13. 5. do 5. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 6. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 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

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 9 - 10/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 41 - 44 za období 10/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 27 - 34 za období 9 - 10/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 9 - 10/2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 15. 12. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2019; Závěrečná zpráva inventarizační komise provedena ke dni 31. 12. 2019 ze dne 15. 1. 2020; Inventurní soupisy účtů: 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 451 - Dlouhodobé úvěry; Vyřazovací protokoly
- Kniha došlých faktur: vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně i na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 561 - 580 za období 10/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Čelčice za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Čelčice, okres Prostějov, příspěvkové organizace za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 2. 5. 2019, obec "dárce"; vnitřní účetní doklad č. 95 ze dne 5. 6. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 23 za období 1. - 7. 6. 2019 (poskytnutí daru)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 16. 5. 2019 (na nákup divokých kachen), obec "poskytovatel"; Žádost o dotaci z rozpočtu obce Čelčice ze dne 11. 3. 2019; vnitřní účetní doklad č. 104 ze dne 18. 6. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 25 za období 15. - 21. 6. 2019 (poskytnutí dotace); Finanční vyúčtování dotace ze dne 16. 9. 2019; vnitřní účetní doklad č. 157 ze dne 16. 9. 2019 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 16. 5. 2019 (na věcné ceny pro účastníky střelecké soutěže), obec "poskytovatel"; Žádost o dotaci z rozpočtu obce Čelčice ze dne 11. 3. 2019; vnitřní účetní doklad č. 104 ze dne 18. 6. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 25 za období 15. - 21. 6. 2019 (poskytnutí dotace); Finanční vyúčtování dotace ze dne 16. 9. 2019; vnitřní účetní doklad č. 157 ze dne 16. 9. 2019 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 4. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 29. 1. 2020
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pachtu a provozování vodovodu ze dne 5. 4. 2019, obec "propachtovatel"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek ze dne 24. 10. 2019, pozemek parc. č. 87 v k. ú. Čelčice, obec "kupující"; vnitřní účetní doklad č. 182 ze dne 31. 10. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 44 za období 26. 10. - 1. 11. 2019 (úhrada kupní ceny)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a. s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018; Příkaz k převodu finančních prostředků z Fio banky, a. s. na účet obce vedený u KB, a. s.
- Smlouvy zástavní: Potvrzení o zániku zástavního práva vystavené Hypoteční bankou, a. s., se sídlem Praha 5 dne 26. 11. 2019, k pozemku parc. č. st. 267, jehož součástí je budova č. p. 200 v k. ú. Čelčice, obec Čelčice

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u Mateřské školy Čelčice, okres Prostějov, příspěvkové organizace ze dne 10. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 3., 4. 6., 25. 6. a 22. 8. 2019

ostatní

- Akce "Výměna krytiny na střeše kulturního domu v Čelčicích": Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Výměna krytiny na střeše kulturního domu v Čelčicích" ze dne 17. 6. 2019 včetně zadávací dokumentace; Seznam oslovených účastníků do výběrového řízení na akci včetně e-mailové komunikace ze dne 17. 6. 2019 (obeslány 3 stavební firmy); Ustanovení komise ze dne 17. 6. 2019; Čestné prohlášení členů komise ze dne 1. 7. 2019; Seznam doručených nabídek

včetně 2 doručených nabídek; Zpráva z výběrového řízení ze dne 1. 7. 2019; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 1. 7. 2019 odesláno 2 zúčastněným uchazečům e-mailem dne 1. 7. 2019; Smlouva o dílo ze dne 3. 7. 2019 uveřejněná na profilu zadavatele dne 8. 7. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02493/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem dne 19. 7. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 325 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Výměna krytiny na střeše kulturního domu v Čelčicích", ÚZ 00 443; Finanční vyúčtování dotace ze dne 9. 12. 2019; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 31 - přijetí dotace dne 1. 8. 2019 včetně vnitřního účetního dokladu č. 127 ze dne 1. 8. 2019; faktura č. 155/2019 ze dne 18. 11. 2019 včetně průvodky k faktuře č. 270 ze dne 18. 11. 2019 (předpis); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 49 - platby dne 2. 12. 2019 a dne 3. 12. 2019 včetně účetních dokladů č. 202 ze dne 2. 12. 2019 a č. 203 ze dne 3. 12. 2019 (úhrady faktury); Oznámení o výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky bylo uveřejněno na profilu zadavatele dne 10. 12. 2019

- Kontrola plnění podmínek smlouvy o poskytnutí příspěvku z POV 2014: Dle Smlouvy o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2014 č. 2014/01527/OSR/DSM ze dne 24. 6. 2014 byla obci Čelčice poskytnuta dotace na realizaci projektu s názvem "Oprava chodníků v obci Čelčice". Podmínka, že příjemce od data ukončení realizace projektu nepřevede majetek pořízený s účastí příspěvku bez souhlasu poskytovatele po dobu 5 let na jinou fyzickou nebo právnickou osobu, byla dodržena. Chodníky obce jsou vedeny na majetkovém účtu 021 - Stavby pod inventárním číslem 43
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Čelčice: ze dne 10. 4. 2019
- Záписы z kontrol provedených na základě zákona 128/2000 Sb. u obce Čelčice kontrolním výborem: ze dne 8. 4. a 28. 6. 2019
- Záписы z kontrol provedených na základě zákona č. 128/2000 Sb. finančním výborem: ze dne 10. 4. 2019 (3)

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 směnňou 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 ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil 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.

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. 2019 (§ 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	2,61 %
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 Čelčice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 28. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2019 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

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.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu,

a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 27. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelčice byl doručen do datové schránky obce dne 27. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čelčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly