

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52779/2020/OK/756

Č.j.: KUOK 5898/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2020

IČ 00288136

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25.08.2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 26. 2. 2021 - 23. 3. 2021.

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 hospodaření obce Čelčice za rok 2020 dne 27. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Čelčice
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 26. 2. 2021 - 23. 3. 2021 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny, 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86 %
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 Čelčice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2020

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2019 bylo zjištěno:

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

Přijaté opatření: Dne 17. 7. 2020 zaslala obec Čelčice Informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku. Zastupitelstvo obce Čelčice na svém zasedání konaném dne 11. 6. 2020 schválilo závěrečný účet obce za rok 2019 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Zastupitelstvo obce Čelčice uložilo starostovi a účetní obce dodržovat zákon č. 563/1991 Sb. v dodržování a kontrole průkazného účetnictví obce. Vytvořit nový program na inventury, aby nedocházelo k chybám a nesrovnalostem na inventurních soupisech. Provádět kontrolu, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Dne 21. 7. 2020 byla na KÚOK doručena Informace o přijetí opatření k nápravě chyb

a nedostatků, dle které Zprávu o plnění přijatého opatření k nápravě zašle obec Čelčice do 15. 2. 2021. Dne 10. 2. 2021 byla z obce na KÚOK doručena Informace o plnění přijatého opatření k nápravě zjištěného nedostatku. Byl vytvořen nový program na inventury, aby nedocházelo k chybám a nesrovnalostem na inventurních soupisech.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čelčice bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Čelčice na svém zasedání konaném dne 11. 6. 2020 po projednání schválilo závěrečný účet obce za rok 2019 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na KÚOK datovou schránkou dne 17. 7. 2020. Nebyla tak dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů pro podání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 26. 6. 2020.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Doloženo: Přijatá zpráva z datové schránky - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku s datem doručení na KÚOK 17. 7. 2020

Přijatá opatření: Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. K porušení ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, bylo přijato systémové opatření související s eliminací rizika opakování zjištěného nedostatku. Starosta obce uložil účetní obce sledovat a dodržovat lhůty týkající se zasílání informací o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků a plnění přijatých opatření stanovené v zákoně č. 420/2004 Sb., aby se nedostatek uvedený v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce již v dalším období nevyskytoval. Účetní vzala toto na vědomí.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 29. 11. do 18. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2021 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. 4 (schváleno starostou obce dne 28. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2020); č. 5 (schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 7. 2020); č. 6 (schváleno starostou obce dne 12. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 8. 2020); č. 7 (schváleno starostou obce dne 26. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 8. 2020); č. 8 (schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 9. 2020); č. 9 (schváleno starostou obce dne 24. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2020); č. 10 (schváleno starostou obce dne 30. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 10. 2020); č. 11 (schváleno starostou obce dne 5. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 10. 2020); č. 12 (schváleno starostou obce dne 16. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2020); č. 13 (schváleno starostou obce dne 16. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2021); č. 14 (schváleno starostou obce dne 31. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 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 31. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 4. 2020); č. 2 (schváleno starostou obce dne 30. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 5. 2020); č. 3 (schváleno starostou obce dne 28. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 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 2021 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2021 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 sestavený na roky 2021 - 2023 - schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce 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; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 29. 11. do 18. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce 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; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce 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: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020 s výhradou; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 25. 5. do 12. 6. 2020; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 25. 5. do 12. 6. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za 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

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 28 - 31 za období 7/2020 včetně faktur a zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 - 15 za období 5 - 7/2020 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 15. 12. 2020; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2020; Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace veškerého majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020 ze dne 2. 1. 2021; Inventarizační zpráva obce Čelčice za rok 2020 ze dne 15. 1. 2021; Závěrečná zpráva inventarizační komise provedena ke dni 31. 12. 2020 ze dne 15. 1. 2021; Inventurní soupisy účtů: 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 451 - Dlouhodobé úvěry
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2020
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 382 - 422 za období 7/2020 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Čelčice, okres Prostějov, příspěvkové organizace za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Čelčice za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2020

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 13. 7. 2020, obec "dárce", Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Prostějov "obdarovaný"; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 29 ze dne 14. 7. 2020 včetně vnitřního účetního dokladu č. 114 ze dne 14. 7. 2020 (poskytnutí finančního daru)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu obce Čelčice ze dne 5. 3. 2020; Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 12. 5. 2020, na nákup 100 ks kachny divoké z chovné stanice a následné vysazení v lokalitě Čelčického rybníka, obec "poskytovatel", Myslivecké společnost Čelčice - Skalka, z. s., Čelčice "příjemce"; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 24 - odchozí úhrada dne 9. 6. 2020 včetně vnitřního účetního dokladu č. 92 ze dne 9. 6. 2020 (poskytnutí dotace); Vyúčtování účelové dotace poskytnuté obcí Čelčice ze dne 9. 12. 2020; vnitřní účetní doklad č. 201 ze dne 4. 12. 2020 (přeúčtování do nákladů)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. PVA-VZ-30/2020 ze dne 28. 5. 2020 (příspěvek ve výši vynaložených prostředků na mzdy nebo platy na zaměstnance, včetně pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které zaměstnavatel za sebe odvedl z vyměřovacího základu zaměstnance, max. však v měsíční výši 15 000 Kč na 1 pracovní místo, z toho 82,38 % je hrazeno z prostředků ESF a 17,62 % je hrazeno ze státního rozpočtu ČR; druh práce: uklízeči veřejných prostranství; počet pracovních míst: 1, týdenní pracovní doba: 40 hodin; na dobu od 1. 6. do 30. 11. 2020; součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 90 000 Kč)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 17 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Čelčice (na pořízení prostředků pro řezání s příslušenstvím) uzavřená s Olomouckým krajem dne 10. 8. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 17 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Čelčice, ÚZ 00 415; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 35 - přijetí dotace dne 24. 8. 2020 včetně vnitřního účetního dokladu č. 138 ze dne 24. 8. 2020 (příchozí úhrada); zálohová faktura č. ZV213100030 ze dne 7. 5. 2020; faktura č. FV212100569 ze dne 15. 5. 2020; účetní doklad č. 116 ze dne 11. 5. 2020 (předpis faktury); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 20 - odchozí úhrada dne 11. 5. 2020; účetní doklad č. 74 ze dne 11. 5. 2020 (platba); vnitřní účetní doklad č. 92 ze dne 9. 6. 2020 (zařazení do majetku); vnitřní účetní doklad č. 125 ze dne 3. 8. 2020 (vyúčtování dotace); Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 18. 8. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 377 762 Kč z Ministerstva pro místní rozvoj na akci Rozšíření dětského hřiště v Čelčicích (souhrn investičních potřeb projektu 539 660 Kč, dotace ze státního rozpočtu 377 762 Kč a vlastní zdroje účastníka programu 161 898 Kč; účelový znak 17 508); Předávací protokol ze dne 27. 11. 2020; faktura č. 2008388 ze dne 30. 11. 2020; Průvodka k faktuře č. 274 ze dne 30. 11. 2020 - účetní doklad č. 274 ze dne 3. 12. 2020 (předpis); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 35 ze dne 16. 12. 2020 (příchozí úhrada - dotace z MMR); elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 51 - dne 17. 12. 2020 částečná odchozí úhrada; účetní doklad č. 208 ze dne 17. 12. 2020 (platba, zařazení do majetku); elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 52 -

dne 21. 12. 2020 částečná odchozí úhrada; účetní doklad č. 210 ze dne 21. 12. 2020 (platba)

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva ze dne 15. 4. 2020, obec "pronajímatel", Alika a.s., Čelčice "nájemce", bytová jednotka č. 6 v 2 nadzemním podlaží domu č. p. 200 stojícím na pozemku parc. č. 267 v k. ú. Čelčice

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Kanalizace a ČOV Čelčice" - projektové práce; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 6. 2020 (schválení vypracování projektu); Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci ze dne 22. 6. 2020 odeslaná poštou 3 firmám dne 22. 6. 2020; Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise ze dne 24. 6. 2020; Seznam doručených a přijatých nabídek včetně 3 doručených nabídek; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 7. 7. 2020; Protokol o otevírání obálek ze dne 7. 7. 2020; Protokol o jednání komise - otevírání ze dne 7. 7. 2020; Protokol o jednání hodnotící komise (posouzení a hodnocení) ze dne 7. 7. 2020; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 7. 2020 (schválení návrhu smlouvy s vítězem); Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 17. 7. 2020 odeslané e-mailem 3 zúčastněným firmám dne 17. 7. 2020; Výzva k součinnosti zasláná e-mailem vítěznému uchazeči dne 17. 7. 2020; Smlouva o dílo na akci ze dne 27. 7. 2020 uveřejněná na profilu zadavatele dne 4. 8. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 9. a 17. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 2., 2. 4., 11. 6. a 16. 7. 2020

ostatní

- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, u obce Čelčice: ze dne 20. 12. 2020.

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 kupní, 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 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.

Karel Černý, starosta obce Čelčice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nesprávné označení dotace od Úřadu práce v příjmech i výdajích prostorovou jednotkou 1 a 5, nesprávné účtování přijaté dotace na analytický účet 0000 k syntetickému účtu 403

1) Dne 28. 5. 2020 byla uzavřena mezi obcí Čelčice a Úřadem práce České republiky Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. PVA-VZ-30/2020 (příspěvek ve výši vynaložených prostředků na mzdy nebo platy na zaměstnance, včetně pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které zaměstnavatel za sebe odvedl z vyměřovacího základu zaměstnance, max. však v měsíční výši 15 000 Kč na 1 pracovní místo, z toho 82,38 % je hrazeno z prostředků ESF a 17,62 % je hrazeno ze státního rozpočtu ČR; druh práce: uklízeči veřejných prostranství; počet pracovních míst: 1, týdenní pracovní doba: 40 hodin; na dobu od 1. 6. do 30. 11. 2020; součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 90 000 Kč). Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec obdržela dotaci ve výši 90 000 Kč. Příjmy i výdaje ve výši 74 142 Kč byly označeny nástrojem 104, prostorovou jednotkou 1 a účelovým znakem 13 013, další příjmy i výdaje ve výši 15 858 Kč byly označeny nástrojem 104, prostorovou jednotkou 5 a účelovým znakem 13 013. Nebylo dodrženo procentuální rozdělení dotace a její použití dle uzavřené dohody, došlo k opačnému zaúčtování prostorové jednotky 1 a 5. Správně měla být účtována částka 15 858 Kč s nástrojem 104, prostorovou jednotkou 1 a účelovým znakem 13 013 (podíl dotace ze státního rozpočtu, tj. 17,62 % z 90 000 Kč), částka 74 142 Kč pak s nástrojem 104, prostorovou jednotkou 5 a účelovým znakem 13 013 (podíl dotace z EU - ESF, tj. 82,38 % z 90 000 Kč).

2) Obec Čelčice obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 377 762 Kč z Ministerstva pro místní rozvoj na akci Rozšíření dětského hřiště v Čelčicích. Přijatá dotace byla zaúčtována na syntetický účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku s analytickým účtem 0000. Správně měl být použit analytický účet 0300. Účtováním na nesprávný analytický účet došlo ke zkreslení údajů ve výkazu Příloha sestaveného k 31. 12. 2020, a to v části C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku". Položka C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období zde vykazuje nulovou částku (mělo být 377 762 Kč).

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Dle § 8 zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právními předpisy ani neobchází jejich účel.

2. Nečinnost finančního výboru

Při přezkoumání hospodaření obce nebyly předloženy zápisy o kontrolách provedených finančním výborem v roce 2020.

Předmět kontroly finančního výboru a povinnost pořídit zápis jsou stanoveny v § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění souvisejících s nečinností finančního výboru.

Přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2020 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 3. 2021

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 Čelčice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 23. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelčice byl doručen do datové schránky obce dne 24. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čelčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly