

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43861/2021/OK/7445

Č.j.: KUOK 2488/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2021

IČ 00288136

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 2. 2022.

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 2021 dne 21. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čelčice

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

kontrolor:

Adela Nováková, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,70 %
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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 11. do 15. 12. 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2021, č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 26. 2. 2021, č. 3/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2021, č. 4/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021, č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 6. 5. 2021, č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 11. 5. 2021, č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 19. 5. 2021, č. 8/2021 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2021, č. 9/2021 schváleno starostou obce dne 29. 6. 2021, č. 10/2021 schváleno starostou obce dne 26. 7. 2021, č. 11/2021 schváleno starostou obce dne 23. 8. 2021, č. 12/2021 schváleno starostou obce dne 30. 8. 2021, č. 13/2021 schváleno starostou obce dne 8. 9. 2021, č. 14/2021 schváleno starostou obce dne 15. 9. 2021 a č. 15/2021 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 15/2021 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 16/2021 schváleno starostou obce dne 5. 10. 2021, č. 17/2021 schváleno starostou obce dne 19. 10. 2021, č. 18/2021 schváleno starostou obce dne 22. 11. 2021, č. 19/2021 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2021, č. 20/2021 schváleno starostou obce dne 6. 12. 2021 a č. 21/2021 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 16 - 21/2021 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 1. 2021
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 1. 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 6. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce 17. 5. do 15. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 39 - 40 za období 9/2021 včetně faktur a vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 - 35 za období 7 - 10/2021 včetně zaúčtování

- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2021
- Plán inventur na rok 2021 ze dne 15. 12. 2021; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2021; Inventarizační zpráva obce Čelčice za rok 2021 ze dne 18. 1. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 9/2021 (výpis faktur)
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 10/2021 (výpis faktur)
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2021
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 430 - 458 za období 10/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 10/2021
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2021
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Čelčice, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021
- Protokol o výsledku kontroly ze dne 10. 11. 2021; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Čelčice, okres Prostějov, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Směnná smlouva ze dne 1. 12. 2021; obec - směňující; předmětem smlouvy je směna pozemku p. č. 756 v k. ú. Klenovice na Hané a pozemku p. č. 1276 a části pozemků 1350/2 a 1350/3 v k. ú. Čelčice; vnitřní účetní doklad č. 204 ze dne 6. 12. 2021 (zaúčtování směny pozemku)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 16. 2. 2021, 25. 3. 2021, 29. 4. 2021, 15. 6. 2021 a 14. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 22. 11. 2021 a 15. 12. 2021
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem obce dne 28. 4. 2021
- Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem obce dne 9. 11. 2021
- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem dne 6. 12. 2021

- Protokol ze dne 28. 4. 2021 o výsledku kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb.
- Protokol ze dne 9. 11. 2021 o výsledku kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb.

ostatní

- Akce "Čelčice - dopravní automobil":

Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci ze dne 6. 4. 2021 zaslána emailem 3 firmám dne 6. 4. 2021; Ustanovení komise na akci ze dne 14. 4. 2021; Čestné prohlášení členů komise ze dne 20. 4. 2021; Zpráva z výběrového řízení na akci ze dne 20. 4. 2021; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 20. 4. 2021 zasláno emailem 1 zúčastněnému uchazeči dne 20. 4. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 4. 2021 (projednání a schválení smlouvy na nákup vozidla pro JSDH Čelčice);

Kupní smlouva ze dne 30. 4. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 4. 5. 2021; Předávací protokol ze dne 20. 12. 2021; fakturace a úhrada kupní ceny;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01492/OKH/DSM ze dne 11. 5. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 6. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního prostředku JSDH Čelčice; ÚZ 00416; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 26. 1. 2022

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel nájemní a darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

D. Upozornění

Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde

se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Čelčice za rok 2021 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 2. 2022

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.

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 17. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 17. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čelčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly