

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45919/2014/KŘ-K/7227
Č.j.: KUOK 2381/2015

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8
Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2014,

IČ 00636177

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 9. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 3. 2015.

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 Čechy za rok 2014 dne 6. 8. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 3. 2015.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Čechy
Přezkoumané období:	1. 1. 2014 - 31. 12. 2014
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Bc. Marie Jakubcová
kontrolor:	Ing. Vladimír Ženčák

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.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci obce:	Ing. Lubomír Michálek - starosta
	Eva Pechová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2014

- 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 obce, 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.

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 Čechy za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: u České národní banky za období leden - srpen 2014 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: námatková kontrola účetních dokladů v hospodářské činnosti k výpisům KB, a.s. za období červenec - srpen 2014, č. 14 - č. 30
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva k nemovitým věcem ze dne 8. 9. 2014 (obec obdarovaná)

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžitý dar ze dne 2. 7. 2014
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 1. 2007, s pokladní hospodářské činnosti dne 20. 6. 2012
- Dohody o provedení práce: uzavřená dne 24. 9. 2014
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení k zakázce "Snížení prašnosti v obci Čechy", nejedná se o zadávací řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., Výzva k podání nabídek ze dne 5. 9. 2014, Jmenování hodnotící komise ze dne 15. 9. 2014, Prohlášení o nestrannosti a důvěrnosti hodnotící komise ze dne 22. 9. 2014, Protokol o otevírání obálek ze dne 22. 9. 2014, Záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 9. 2014, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 9. 2014, Kupní smlouva ze dne 7. 10. 2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2014 ze dne 11. 12. 2014, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2014, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 15. 1. 2015
- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2014 v hlavní činnosti, poř. č. 2014210001 - 2013210105, v hospodářské činnosti, poř. č. 2014310001 - 2014310015
- Kniha došlých faktur: za období září - prosinec 2014 v hlavní činnosti, poř. č. 2014210106 - 2013210176
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2014 v hlavní činnosti
- Návrh rozpočtu: obce Čechy na rok 2014, schválený ZO dne 12. 12. 2013
- Návrh rozpočtu: obce Čechy na rok 2015, schválený ZO dne 10. 12. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období říjen - prosinec 2014
- Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití: Vnitřní předpis č. 1/2010 Pravidla tvorby a čerpání fondu rozvoje bydlení
- Písemný záznam o provedení průběžné řídicí kontroly účetních dokladů: ze dne 5. 8. 2014, 1. 9. 2014
- Pokladní doklad: kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2014 k hlavní činnosti, č. V00000636 - V00000678, P00000641 - P00000674
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červenec - srpen 2014 hospodářské činnosti, doklady č. P00000008 - P00000033
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období květen - srpen 2014 k hlavní činnosti, č. V00000238 - V00000522, P00000362 - P00000521
- Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti za období leden - srpen 2014
- Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti za období leden - srpen 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 5/2014 ze dne 29. 9. 2014, č. 6/2014 ze dne 4. 11. 2014, č. 7/2014 ze dne 10. 12. 2014 (všechna schválena na jednání ZO)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2013 schválené ZO dne 20. 2. 2014, č. 2/2014 schválené ZO dne 16. 4. 2014, č. 3/2014 schválené ZO dne 16. 4. 2014, č. 4/2014 schválené ZO dne 5. 6. 2014
- Rozpočtový výhled: sestavený na období na období 2015 - 2018

- Rozpočtový výhled: na období let 2013 - 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku uzavřená dne 27. 2. 2014 - vyúčtování ze dne 26. 8. 2014, Smlouva o poskytnutí účelového příspěvku uzavřená dne 2. 7. 2014 - vyúčtování ze dne 6. 8. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč ze dne 1. 10. 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 23. a 24. května 2014 ze dne 8. 12. 2014, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, DSO Část A. ze dne 30. 1. 2015 (tabulka zahrnuje i finanční vypořádání dotace na volby do Evropského parlamentu - ÚZ 98348)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 200 Kč ze dne 6. 5. 2014 na částečnou úhradu výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů - výdaje na odbornou přípravu, Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 800 Kč ze dne 2. 10. 2014 na částečnou úhradu výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů - výdaje na odbornou přípravu, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, DSO Část A. ze dne 26. 1. 2015, tabulka zahrnuje finanční vypořádání dotace na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2014 ze dne 18. 9. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D212002356 Ministerstva životního prostředí z Operačního programu Životního prostředí ze dne 24. 11. 2014, Kontrola plnění všech podmínek dotace, způsobilosti výdajů dle výše uvedeného rozhodnutí přísluší poskytovateli, včetně vynaložených způsobilých výdajů v roce 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč ze dne 21. 5. 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášené na 23. a 24. května 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MV-GŘ HZS ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí a usnesení Zastupitelstva Olomouckého kraje UZ/10/36/2014 ve výši 1 200 Kč ze dne 11. 4. 2014.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2014 č. 2014/01526/OSR/DSM ze dne 25. 6. 2014 na akci "Obec Čechy - rekonstrukce obecního rozhlasu ", Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 3. 7. 2014 na účelovou investiční dotaci na realizaci projektu "Obec Čechy - rekonstrukce obecního rozhlasu " ve výši 93 000 Kč
- Smlouvy o dílo: uzavřená s firmou Bártek rozhlasu Nové Město ze dne 28. 7. 2014
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva k nemovitým věcem na odprodej pozemku uzavřená dne 11. 6. 2014, Kupní smlouva k nemovitým věcem na odprodej pozemku uzavřená dne 12. 6. 2014

- Smlouvy ostatní: Smlouva o zajištění zpětného odběru uzavřená s EKO - KOMem, a.s. dne 24. 3. 2014
- Účetní doklad: namátková kontrola přijatých faktur za období červenec - srpen 2014, č. 2014210084 - 2014210104
- Účetní doklad: kontrola účetních dokladů k hlavní činnosti k výpisům KB, a.s. za období prosinec 2014
- Účetní doklad: k přijatým fakturám č. 210154 - 210176 za období prosinec 2014
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období červenec - srpen 2014 k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s.
- Účetní doklad: namátková kontrola vydaných faktur za období leden - srpen 2014, č. 2013220011 - 2014220006
- Účetní závěrka obce: Účetní závěrka obce Čechy sestavená k 31. 12. 2013, schválená ZO dne 16. 4. 2014
- Účtový rozvrh: na rok 2014 průběžně aktualizován
- Vnitřní předpis a směrnice: Spisový a skartační řád, Jednací řád, Směrnice č. 1/2010 - Oběh účetních dokladů, Směrnice č. 2/2010 - Podpisové vzory, Směrnice č. 5/2010 - Časové rozlišení, Směrnice č. 2/2011 - Inventarizace, Směrnice č. 3/2011 - Organizační řád, Směrnice č. 5/2011 - Ocenění majetku reálnou hodnotou, Směrnice č. 2/2012 - Aplikace reálné hodnoty, Směrnice č. 3/2012 - Tvorba a používání OP, Směrnice č. 4/2012 - Podrozvaha, Směrnice č. 5/2012 - Harmonogram účetní závěrky, Směrnice č. 1/2013 - Účtový rozvrh (přehled syntetických, analytických a podrozvahových účtů používaných v účetní jednotce) ze dne 21. 3. 2012 s účinností od 1. 1. 2013, Směrnice č. 2/2013 - Cestovní náhrady, Směrnice č. 3/2013 - Finanční kontrola, Směrnice č. 4/2013 - Dlouhodobý majetek a zásoby Směrnice č. 5/2013 - Schvalování účetní závěrky, Účtový rozvrh na rok 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2014 - Podpisové vzory (připojování podpisového záznamu k účetnímu případu) s účinností od 5. 11. 2014, Směrnice č. 3/2014 - Organizační řád obce s účinností od 5. 11. 2014, Směrnice č. 4/2014 - Aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji s účinností od 1. 1. 2014, Směrnice č. 5/2014 - Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky s účinností od 1. 1. 2014, č. 6/2014 - Poskytování darů s účinností od 1. 1. 2015, dodatek č. 1 ke směrnici č. 3/2013 - Finanční kontrola s účinností od 10. 12. 2014, dodatek č. 1 ke směrnici č. 4/2013 - Dlouhodobý majetek a zásoby s účinností od 1. 9. 2014, dodatek č. 1 ke směrnici č. 1/2014 - Účtový rozvrh s účinností od 1. 10. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2014
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole: u obce ze dne 20. 1. 2014, ze dne 1. 10. 2014
- Zápis z finančního výboru obce Čechy: ze dne 22. 9. 2014
- Zápis z kontrolního výboru obce Čechy: ze dne 28. 4. 2014
- Zápis z kontrolního výboru obce Čechy: ze dne 22. 9. 2014
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 9. 2014, 5. 11. 2014, 10. 12. 2014

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2013, 20. 2. 2014, 16. 4. 2014, 5. 6. 2014, 24. 7. 2014
- Závěrečný účet: obce za rok 2013 schválený ZO dne 16. 4. 2014 s výrokem "s výhradou" a bylo přijato nápravné opatření

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Čechy:

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o půjčce,
- nehospoďařila s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela směnňou, nájemní a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2014

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2013 bylo zjištěno:

1. Kontrolou výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci „Chodník v obci Čechy - 1. část“ bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 29/2013 uzavřená dne 25. 9. 2013 na stavební práce na akci „Chodník v obci Čechy - 1. část“, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků.

Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijatá opatření: Dle písemného sdělení obce byl Závěrečný účet obce Čechy schválen dne 16. 4. 2014 s výhradou a současně byla přijata opatření k nápravě

chyby a nedostatku. Zastupitelstvo obeculožilo starostovi napravit pochybení dodatečným zveřejněním veřejné zakázky i smlouvy o dílo na profilu zadavatele a dále nařídilo starostovi zajistit nadále včasné zveřejňování zakázek i malého rozsahu s hodnotou nad 100 tis. Kč bez DPH, pokud se bude jednat o zakázky s podílem dotace. Zastupitelstvo obce pověřilo kontrolní výbor důslednou kontrolou včasného zveřejňování všech veřejných zakázek, a to i malého rozsahu s hodnotou nad 100 tis. Kč bez DPH, pokud se bude jednat o zakázky s podílem dotace.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čechy 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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Čechy, 25. 3. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Čechy prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechy obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 25. 3. 2015.



Ing. Lubomír Michálek

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čechy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly