

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/49184/2016/OK/7758

Č.j.: KUOK 4595/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2016,

IČ 00636177

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 3. 2017.

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 2016 dne 26. 7. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čechy

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Milan Procházka

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:

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 2016

- **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 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 1 - 19 k účtu vedenému u České národní banky za období leden - srpen 2016 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 1 - 8 k účtu FRB vedenému KB, a.s. za období leden - srpen 2016 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů v hospodářské činnosti k výpisům KB, a.s. za období červen - srpen 2016

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům KB, a.s. za období prosinec 2016, veden běžný účet
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům KB, a.s. za období červen - srpen 2016, veden běžný účet
- Bankovní výpis: č. 20 - 29 k účtu vedenému u České národní banky za období září - prosinec 2016 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů v hospodářské činnosti k výpisům KB, a.s. za období prosinec 2016
- Bankovní výpis: č. 9 - 12 k účtu FRB vedenému KB, a.s. za období září - prosinec 2016 včetně souvisejících účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s ZŠ Domaželice dne 20. 12. 2016 a Darovací smlouva uzavřená s MŠ Včelka Lišná dne 15. 12. 2016
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 1. 2007
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s pokladní hospodářské činnosti dne 20. 6. 2016
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek, na distribuci hlasovacích lístků a na úklid a přípravu volební místnosti a technické zabezpečení voleb ze dne 26. 9. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na opravu komunikací tryskovou metodou v obci Čechy, emailem byly oslovené 3 firmy, pro hodnocení nabídek bylo stanoveno rozhodující kritérium - nabídková cena, Zastupitelstvo obce na pravidelném zasedání dne 25. 5. 2016 vybralo firmu Reacom s.r.o., Smlouva o dílo č. 3/2016 R uzavřená dne 30. 6. 2016, Dodatek č. 1/2016 R uzavřený dne 17. 10. 2016, ostatní firmy byly o výsledku výběrového řízení vyzooměny telefonicky.
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur k hospodářské činnosti za období červenec - srpen, č. 2016310011 - 2016310030
- Faktura: kontrola vydaných faktur k hospodářské činnosti za období leden - srpen 2016, č. 2016320001 - 2016320002
- Faktura: kontrola vydaných faktur k hospodářské činnosti za období prosinec 2016, č. 2016320003
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur za období červenec - srpen, č. 2016210135 - 2016210155
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur k hospodářské činnosti za období prosinec, č. 2016310031 - 2016310034
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha do 08/2016
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha do 12/2016
- Interní audit: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalšími právními normami ze dne 13. 2. 2017
- Interní audit: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalšími právními normami ze dne 26. 2. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2016 včetně seznamu inventurních soupisů a jmenování členů inventarizačních komisí ze dne 29. 11. 2016, Protokol o proškolení členů inventarizační komise včetně metodiky pro členy

inventarizačních komisi a informační povinnosti ze dne 19. 12. 2016, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20. 1. 2017

- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2016, č. 2016210001 - 2016210092
- Kniha došlých faktur: za období září - prosinec 2016, č. 2016210093 - 2016210155
- Kniha došlých faktur: vedená za období leden - srpen, hospodářská činnost, č. 2016310001 - 2016310030
- Kniha odeslaných faktur: za období září - prosinec 2016, č. 2016220007 - 2016220010 včetně účetních dokladů
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2016, č. 2016220001 - 2016220006 včetně účetních dokladů
- Kniha odeslaných faktur: vedená za období leden - srpen, hospodářská činnost, č. 2016320001 - 2016320002
- Odměňování členů zastupitelstva: za období září - prosinec 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2016 k hlavní činnosti
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červenec - srpen 2016 k hlavní činnosti
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červen - červenec 2016 hospodářské činnosti, doklady č. V00000007 - V00000044
- Pokladní kniha (deník): za období leden - srpen 2016, č. V00000001 - P00000059
- Pokladní kniha (deník): za období září - prosinec 2016, č. V00000060 - V00000065
- Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti za období červenec - srpen 2016
- Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti za období září - prosinec 2016, P00000520 - V00000646
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schválené ZO dne 2. 3. 2016, č. 2/2016 schválené ZO dne 25. 5. 2016, č. 3/2016 schválené ZO dne 17. 8. 2016, Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2016 ze dne 25. 1. 2016, č. 2/2016 ze dne 19. 2. 2016, č. 3/2016 ze dne 13. 4. 2016, č. 4/2016 ze dne 27. 6. 2016, č. 5/2016 ze dne 12. 7. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 4/2016 schválené ZO dne 12. 10. 2016, č. 5/2016 schválené ZO dne 7. 12. 2016, Změna rozpisu rozpočtu č. 6/2016 ze dne 11. 9. 2016, č. 7/2016 ze dne 28. 11. 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2020
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2016
- Schválený rozpočet: obce Čechy na rok 2016 jako vyrovnaný, schválený ZO dne 9. 12. 2015
- Schválený rozpočet: obce Čechy na rok 2017 jako vyrovnaný, schválený ZO dne 7. 12. 2016

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace, poskytnuté Olomouckým krajem na generální opravu mobilní motorové požární stříkačky PPS 12 - SDH Čechy, ze dne 12. 12. 2016 (doručena na KÚOK dne 14. 12. 2016)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 30. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016 ze dne 15. 11. 2016, Účetní deník po dokladech s ÚZ 98193, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 30. 1. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí účelové dotace v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách č. 2016/00166/OSV/DSM na zajištění sociálních služeb na území Olomouckého kraje v roce 2016 ve výši 205 700 Kč, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 4. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 123 420 Kč na zajištění sociálních služeb na území Olomouckého kraje v roce 2016, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 6. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 82 280 Kč na zajištění sociálních služeb na území Olomouckého kraje v roce 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/01432/OKŘ/DSM na částečnou úhradu nákladů na vybavení JSDH Čechy - pouze na generální opravu mobilní motorové požární stříkačky PPS 12 ve výši 19 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 9. 6. 2016, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 6. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 19 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na vybavení JSDH Čechy
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dodatek č. 1 ke smlouvě 2016/00166/OSV/DSM/1 ze dne 1. 11. 2016, Finanční vypořádání účelově vázané dotace ze státního rozpočtu na poskytování sociálních služeb poskytnuté prostřednictvím rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 23. 1. 2017, Závěrečná zpráva ze dne 25. 1. 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu provozovny 1/2016 uzavřená dne 8. 12. 2016, obec Čechy (pronajímatel), zveřejnění záměru od 17. 10. Do 2. 11. 2016
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 3/2016 R uzavřená dne 30. 6. 2016, Dodatek č. 1/2016 R uzavřený dne 17. 10. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku uzavřená dne 1. 6. 2016 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 20. 12. 2016 (obec kupující)
- Smlouvy ostatní: Dohoda o ukončení smluv a o narovnání uzavřená se společností Česká infrastruktura a.s. dne 21. 6. 2016 (obec budoucí prodávající)
- Účetní doklad: namátková kontrola přijatých faktur za období červen - srpen 2016, č. 2016210056 - 2016210092 včetně souvisejících účetních dokladů
- Účetní závěrka obce: Účetní závěrka obce Čechy sestavená k 31. 12. 2015, schválená ZO dne 25. 5. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 1/2015 - Účtový rozvrh s účinností od 1. 1. 2016, Směrnici č. 5/2015 - Hospodářská činnost (schválena ZO dne 26. 10. 2015), Směrnice č. 4/2015 - Účetní závěrka, Směrnice č. 3/2015 - Podrozvaha

a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky, Směrnice č. 2/2015 - Rozpočtové hospodaření, Směrnice č. 1/2015 - Účtový rozvrh, Dodatek č. 1 ke směrnici č. 1/2010 - Oběh účetních dokladů, Dodatek č. 2 ke směrnici č. 3/2013 - Finanční kontrola a Dodatek č. 2 ke směrnici č. 4/2013 - Dlouhodobý majetek a závazky

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápis z jednání finančního výboru: Zápis z 3. jednání finančního výboru ZO Čechy ze dne 26. 2. 2016 a Zápis ze 4. jednání finančního výboru ZO Čechy ze dne 23. 5. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: Zápis z 5. jednání kontrolního výboru ZO Čechy ze dne 9. 11. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: Zápis z 3. jednání kontrolního výboru ZO Čechy ze dne 18. 1. 2016 a Zápis z 4. jednání kontrolního výboru ZO Čechy ze dne 6. 6. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 10. 2016 a 7. 12. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 3. 2016, 25. 5. 2016 a 17. 8. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015 schválený ZO dne 25. 5. 2016 bez výhrad

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 přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila 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. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2016

- **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 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Čechy, 28. 3. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje


Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)


.....
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, Odbor 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 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechy obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 28. 3. 2017.

Ing. Lubomír Michálek

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čechy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly



Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.