

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30521/2013/KŘ-K/7326

Č.j.: KUOK 2434/2014

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 1

## Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2013,**

**IČ 00636177**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 5. 9. 2013 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 20. 2. 2014.

Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Čechy

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2013 - 31. 12. 2013

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka
- kontrolor: Ing. Bc. Erika Schmidtová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář.

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

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.**

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2013

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
  - veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, do 15 dnů od jejího uzavření.

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k hospodářské činnosti, vedený u KB, a.s. za období červenec - srpen 2013
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 5. 8. 2013
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 1. 2007, s pokladní hospodářské činnosti dne 20. 6. 2012
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2013 ze dne 11. 12. 2013, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2013, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 17. 1. 2013

- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2013 v hlavní činnosti, poř. č. 2013210001 - 2013210101, v hospodářské činnosti, poř. č. 2013310001 - 2013310036
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2013 v hlavní činnosti, poř. č. 2012220013 - 2013220006, v hospodářské činnosti nejsou
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o kontrole nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. ze dne 15. 1. 2013
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o kontrole nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. ze dne 20. 1. 2014
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2013 schválený v ZO dne 13. 12. 2012
- Návrh rozpočtu: obce Čechy na rok 2014, schválený ZO dne 12. 12. 2013
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - červenec 2013
- Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití: Vnitřní předpis č. 1/2010 Pravidla tvorby a čerpání fondu rozvoje bydlení
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2013 k hlavní činnosti
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červenec - srpen 2013 k hlavní a hospodářské činnosti
- Pokladní kniha (deník): za období září - prosinec 2013 v hlavní činnosti
- Pokladní kniha (deník): za období červenec - srpen 2013 v hlavní činnosti
- Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti za období leden - srpen 2013
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2013
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2013
- Rozpočtová opatření: č. 4/2013 schválené ZO dne 19. 9. 2013, č. 5/2013 schválené ZO dne 12. 12. 2013
- Rozpočtová opatření: č. 1/2013 schválené ZO dne 21. 3. 2013, č. 2/2013 schválené ZO dne 30. 5. 2013, č. 3/2013 schválené ZO dne 8. 8. 2013
- Rozpočtový výhled: na období let 2013 - 2016 schválený ZO dne 21. 3. 2013
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2013
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2013
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 14. 8. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2013 č. 2013/1545/OSR/DSM ze dne 29. 8. 2013 na akci "Chodník v obci Čechy - 1. část" ve výši 300 000 Kč, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 9. 9. 2013 na účelovou investiční dotaci na realizaci projektu "Chodník v obci Čechy - 1. část" ve výši 300 000 Kč, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2013 ze dne 6. 1. 2014 včetně Finančního vyúčtování příspěvku ze dne 6. 1. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 10. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 25. a 26. října 2013 ve výši 26 500 Kč, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky,

vyhlášených na 25. a 26. října 2013 ze dne 20. 11. 2013, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, DSO, část A. ze dne 29. 1. 2014 (vztahuje se i k finančnímu vypořádání dotace na volbu prezidenta ČR - ÚZ 98008)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 10. 1. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky ve výši 26 500 Kč, Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 6. 3. 2013
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu provozovny 1/2013 ze dne 22. 3. 2013
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 29/2013 ze dne 25. 9. 2013 na akci "Chodník v obci Čechy - 1. část"
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva č. SMP/09-P190-1/13/I o zřízení věcného břemene ze dne 12. 6. 2013
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva č. SMP/09-P96/13/I o zřízení věcného břemene ze dne 15. 4. 2013
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů v hlavní činnosti za období prosinec 2013 k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s.
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období prosinec 2013 k bankovním výpisům Fondu rozvoje bydlení vedeným u KB, a.s.
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období červenec - srpen 2013 k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s.
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období červen - červenec 2013 k bankovním výpisům Fondu rozvoje bydlení vedeným u KB, a.s.
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů v hospodářské činnosti k výpisům KB, a.s. za období červenec - srpen 2013
- Účetní závěrka: Účetní závěrka obce Čechy sestavená k 31. 12. 2013, schválená ZO dne 21. 3. 2013
- 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
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 5/2013 - Schvalování účetní závěrky, Dodatek č. 1 ke směrnici č. 1/2013 - Účtový rozvrh
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2013
- Výsledky externích kontrol: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě - následné č.j. MMR-19607/2013-52 na akci "Rekonstrukce a zateplení restaurační části obj. koupaliště" ze dne 6. 6. 2013

- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání FV ze dne 7. 10. 2013, 9. 10. 2013, Zápis z KV ze dne 23. 9. 2013
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání FV ze dne 21. 1. 2013, 27. 5. 2013, Zápis z KV ze dne 13. 5. 2013
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 9. 2013, 12. 12. 2013
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 3. 2013, 30. 5. 2013, 8. 8. 2013
- Závěrečný účet: obce za rok 2012 schválený ZO dne 30. 5. 2013 s výrokem "bez výhrad"

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

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela kupní a směnnou smlouvu, 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 ručitého 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.).

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2013

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona:

### **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- 1.1. 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.

Doloženo: kopie Smlouvy o dílo č. 29/2013 ze dne 25. 9. 2013 na stavební práce na akci „Chodník v obci Čechy - 1. část“, otisk obrazovky profilu zadavatele Obec Čechy - 1 strana

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2012 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):**

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. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Čechy, 20. 2. 2014

Za Krajský úřad Olomouckého kraje


Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Erika Schmidtová

.....  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(2+1)

  
.....  
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. 3 písm. l) zákona, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 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. 3 písm. l) zákona.

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 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechy obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 20. 2. 2014

Ing. Lubomír Michálek

.....

podpis



### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čechy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

### Příloha:

Ověřovací doložka obsahuje kopie jednotlivých dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vychází. Tato příloha je nedílnou součástí stejnopisu pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly.

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

## OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2013

IČ 00636177

Sp.Zn.:KÚOK/30521/2013/KŘ-K/7326

Ing. Lubomír Michálek, starosta potvrzuje, že přiložené fotokopie **2 ks dokladů** v počtu **4 ks listů** souhlasí s originálními doklady.

Čechy, 20. 2. 2014



**Ověřil:**

Ing. Lubomír Michálek, starosta

-----  
(jméno, příjmení, funkce)

  
-----  
podpis