

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46367/2015/OKŘ-K/7227

Č.j.: KUOK 4400/2016

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2015,

IČ 00636177

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 4. 2016.

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 2015 dne 27. 7. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 4. 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čechy

Přezkoumané období:

1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Bc. Marie Jakubcová

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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

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 2015

- 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 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: České národní banky za období listopad - prosinec 2015 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: FRB k výpisům KB, a.s. za období leden - červenec 2015, č. 1 - 8 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů v hospodářské činnosti k výpisům KB, a.s. za období září - prosinec 2015

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená se ZŠ a MŠ Domaželice, p.o. dne 15. 12. 2015
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 1. 2007, s pokladní hospodářské činnosti dne 20. 6. 2012
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na provedení " Foliování lemu bazénu a jímek sprch a vstupu". Emailem byly oslovené 2 firmy v období od 25. - 26 .5 .2015. Pro hodnocení nabídek bylo stanoveno rozhodující kritérium - nabídková cena, jako další - úroveň akceptace podmínek zadání do 16. 6. 2015. Byla jmenovaná 3 členná hodnotící komise, která 11. 6. 2015 vyhodnotila nejvhodnější firmu
- na provedení " Foliování lemu bazénu a jímek sprch a vstupu". Smlouva o dílo byla uzavřena s firmou Izolinvest s.r.o. Zlín dne 23. 6. 2015. Druhá firma byla o výsledku výběrového řízení vyrozuměna telefonicky.
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na nákup "Bazénového vysavače na bazén 50m". Emailem byly oslovené 3 firmy v období od 30. 3. - 20. 5. 2015. Pro hodnocení nabídek bylo stanoveno rozhodující kritérium - nabídková cena, jako další - úroveň akceptace podmínek zadání na bazén 50 m. Byla jmenovaná 4 členná hodnotící komise, která 11. 6. 2015 vyhodnotila nejvhodnější firmu pro dodávku bazénového vysavače. Kupní smlouva byla uzavřena s firmou BAZENSERVIS s.r.o. Týniště nad Orlicí dne 23. 6. 2015. Ostatní firmy byly o výsledku výběrového řízení vyrozuměny telefonicky.
- 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 2015 včetně inventurních soupisů ze dne 9. 12. 2015, Protokol o proškolení členů inventarizační komise včetně metodiky pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti ze dne 14. 12. 2015, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 18. 1. 2016
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2015
- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen, č. 2015210001 - 2015210100
- Kniha odeslaných faktur: za období březen - srpen 2015, č. 2015220001 - 2015220006 včetně účetních dokladů
- Návrh rozpočtu: obce Čechy na rok 2015, schválený ZO dne 10. 12. 2014
- Návrh rozpočtu: obce Čechy na rok 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2015
- Odměňování členů zastupitelstva: za období duben - květen 2015
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červen - srpen 2015 hospodářské činnosti, doklady č. P00000007 - P00000064
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období duben - červen 2015 k hlavní činnosti, č. V00000199 - V0000391, P00000200 - P00000404
- Pokladní doklad: kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2015 k hlavní činnosti
- Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti za období leden - srpen 2015
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 5/2015 ze dne 26. 10. 2015, č. 6/2015 ze dne 9. 12. 2015 (obě schválena na jednání ZO)

- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 ze dne 21. 1. 2015, č. 2/2015 ze dne 15. 4. 2015, č. 3/2015 ze dne 22. 6. 2015, č. 4/2015 ze dne 20. 7. 2015 (všechna schválená na jednání ZO)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2019
- Rozpočtový výhled: sestavený na období na období 2015 - 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 8. 2015
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2015
- Schválený rozpočet: obce Čechy na rok 2016 jako vyrovnaný, schválený ZO dne 9. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 3. 2015 (obec poskytovatel), Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 4. 2015 (obec poskytovatel),
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Finanční vyúčtování dotace s Českým svazem včelařů ze dne 30. 11. 2015 a Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění ze dne 30. 11. 2015, 2) Finanční vyúčtování dotace s TJ Sokol Domaželice ze dne 26. 10. 2015 a Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění ze dne 27. 10. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí účelové dotace v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb o sociálních službách z Olomouckého kraje ze dne 31. 3. 2015, Rozpočtové opatření na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 133 080 Kč ze dne 9. 4. 2015, Rozpočtové opatření na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 88 720 Kč ze dne 9. 7. 2015 - finanční prostředky jsou určeny na zajištění sociálních služeb na území Olomouckého kraje v roce 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z Olomouckého kraje ve výši 800 Kč ze dne 6. 11. 2015; Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 19. 11. 2015; Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, DSO Část A. ze dne 27. 1. 2016
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu provozovny uzavřená dne 22. 1. 2015, obec Čechy (pronajímatel), zveřejnění záměru od 20. 5. 2014 do 5. 6. 2014
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 1Č/2015 uzavřena s firmou Izolinvest s.r.o. na realizaci díla "Provedení izolace venkovního bazénu a izolace vstupního bazénku fólií z PVC-P" dne 23. 6. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na dodávku bazénového vysavače Dolphin 2x2 pro bazény 50 m ze dne 23. 6. 2015
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-8009129/VB 1 Čechy, Obec Čechy, p.č. 119, kNN uzavřená dne 21. 7. 2015 (obec povinná)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce č. 1/2015 uzavřená dne 5. 11. 2015, (obec půjčitel)
- Smlouvy ostatní: Smlouva č. 4/2015 o správě svěřeného majetku uzavřená s DSO MR Moštěnka dne 27. 10. 2015, Předávací protokol ke smlouvě č. 4/2015 o správě svěřeného majetku ze dne 16. 11. 2015
- Účetní doklad: Přehled ostrých účetních odpisů za rok 2015
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období červenec - srpen 2015 k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s. k hospodářské činnosti

- Účetní doklad: namátková kontrola přijatých faktur za období květen - červenec, č. 2015210050 - 201521092
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období leden - srpen 2015 k bankovním výpisům vedeným u ČNB, a.s.
- Účetní doklad: kontrola účetních dokladů k hlavní činnosti k výpisům KB, a.s. za období prosinec 2015
- Účetní závěrka obce: Účetní závěrka obce Čechy sestavená k 31. 12. 2014, schválená ZO dne 15. 4. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2015 - Rozpočtové hospodaření, Směrnici č. 5/2015 - Hospodářská činnost (schválena ZO dne 26. 10. 2015)
- Vnitřní předpis a směrnice: 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. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2015
- Záписы z jednání finančního a kontrolního výboru: Zápis z 1. jednání finančního výboru ZO Čechy ze dne 8. 4. 2015, Zápis z 1. jednání kontrolního výboru ZO Čechy ze dne 27. 4. 2015,
- Záписы z jednání finančního a kontrolního výboru: Zápis z 2. jednání finančního výboru ZO Čechy ze dne 19. 10. 2015, Zápis z 2. jednání kontrolního výboru ZO Čechy ze dne 21. 9. 2015,
- Záписы z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: ze dne 26. 10. 2015 a 9. 12. 2015
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 1. 2015, 15. 4. 2015, 22. 6. 2015 a 20. 7. 2015
- Závěrečný účet: obce za rok 2014 schválený ZO dne 15. 4. 2015 bez výhrad

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

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela kupní, směnnou a darovací 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 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.).

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čechy za rok 2015

- 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 2014 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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Čechy, 20. 4. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
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 2015 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

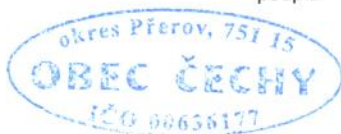
Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechy obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 20. 4. 2016.

Ing. Lubomír Michálek

.....

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čechy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.