

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46990/2017/OK/7152

Č.j.: KUOK 201/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čehovice za rok 2017,**

**IČ 00288101**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 3. 2018.

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 Čehovice za rok 2017 dne 11. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 3. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Čehovice

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek

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:**

Milan Smékal - starosta

Petra Růžicková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Čehovice za rok 2017

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - c1) v porušení rozpočtové kázně
    - Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu

## **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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Čehovice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 9 za období 1 - 9/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu (úvěr na komunikace – osa 1, 2, 4, 5, 6)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 19 za období 1 - 9/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu

- Bankovní výpis: z účtu k sociálnímu fondu vedeného u Raiffeisenbank a.s. č. 1 - 12 za období 1 - 12/2017 vč. protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 9 za období 1 - 9/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu (úvěr na komunikaci – osa 3)
- Bankovní výpis: elektronický z běžného (spořicího) účtu vedeného u KB, a. s. za období 1 - 9/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2017 vč. protokolů o zaúčtování a likvidačních lístků
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 9 za období 1 - 9/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu (úvěr na vybudování chodníků a vjezdů)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na financování nákladů spojených s činnostmi Hospice na Svatém Kopečku ze dne 15. 9. 2017, obec dárce
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu: "Výroba dřevěných stojanů pro naučnou stezku"; Protokol o vyhodnocení nabídek na "Výrobu dřevěných stojanů pro naučnou stezku" ze dne 8. 12. 2017; Zápis č. 7/2017 z veřejného zasedání zastupitelstva obce, které se konalo v pondělí 11. prosince 2017
- Finanční výbor: Zápis č. 4/2017 ze dne 25. 8. 2017, č. 5/2017 ze dne 30. 10. 2017 a č. 6/2017 ze dne 19. 12. 2017
- Finanční výbor: Zápis č. 1/2017 ze dne 13. 2. 2017, č. 2/2017 ze dne 20. 4. 2017 a č. 3/2017 ze dne 24. 7. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 11. 12. 2017; Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 11. 12. 2017; Jmenování inventarizační komise ze dne 11. 12. 2017; Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2017 ze dne 29. 12. 2017; Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci ze dne 30. 1. 2018; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Protokoly o vyřazení
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Kontrolní výbor: Zápis č. 1/2017 ze dne 27. 7. 2017
- Kontrolní výbor: Zápis č. 2/2017 ze dne 19. 12. 2017 a zápis č. 3/2017 ze dne 21. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 23. 1. 2017 do 10. 2. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2017
- Pokladní doklad: č. 17-701-00427 - 17-701-00459 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 17-701-00298 - 17-701-00327 za období 8/2017 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači

