

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelistná**

se sídlem Čelistná 14, 393 01 Pelhřimov, IČO: 47248971  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. října 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **13. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **4. června 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. června 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Čelistná  
Čelistná 14  
393 01 Pelhřimov

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20195084321\_3  
- kontrolor:  
pověření číslo 20195041723\_3

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**

Ing. Eliška Ferancová

**Podklady předložili:**

**Jiří Bartoška - místostarosta**  
**Vlasta Klapová - účetní**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

**A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,21 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,34 %
Ukazatel likvidity	76,69
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.


Čelistná 4. června 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-15-

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

přítomna pouze při dílčím přezkoumání

## Poučení

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal místostarosta obce Čelistná s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 4. června 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Jiří Bartoška

.....  
místostarosta

OBEC ČELISTNÁ

IČ: 47248971

193 22. 6. 2020  
.....  
podpis místostarosty

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Čelistná	Jiří Bartoška
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čelistná byly využity následující písemnosti:**

- Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněný na úřední desce od 10. 12. 2018 do 28. 12. 2018 a na internetových stránkách obce od 10. 12. 2018
- Schválený rozpočet - na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 1. 2019
- Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce
- Rozpočtová opatření - č. 1 – 7 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 7. 4. 2019
- Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 14. 3. 2019 do 7. 4. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce
- Závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 4. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce
- Účetní závěrka obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2019
- Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2019
- Knihy došlých faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 58)
- Knihy odeslaných faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 25)
- Bankovní výpisy – ke dni 30. 9. 2019 (Fio banka, ČS, ČNB) a za srpen 2019
- Pokladní kniha - pro rok 2019
- Pokladní doklady - č. 1 - 105 za leden - září 2019
- Evidence poplatků - pro rok 2019 (odpady, psi)
- Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za září 2019
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky na obec (siréna a přijímač v pořizovací ceně 52 340,20 Kč) č. j. HSJI-73-50/E-2019 ze dne 16. 5. 2019
- Předávací protokol ke smlouvě č. j. HSJI-73-50/E-2019 ze dne 16. 5. 2019
- Protokol o zařazení přijímače do majetku ze dne 16. 5. 2019
- Kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 1. 4. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 4. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 19. 2. 2018 do 23. 3. 2018, kupní cena uhrazena hotově dne 15. 4. 2019 (příjmový pokladní doklad č. 53)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
  - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova ID ZZ02714.0047 ve výši 127 000 Kč na akci „Rekonstrukce vodní nádrže na návsi 2. část“ ze dne 31. 5. 2019
  - Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 22. 9. 2019
  - Smlouva o dílo č. S19-043-0015 ze dne 4. 4. 2018 na stavbu „Rekonstrukce vodní nádrže na návsi“, cena díla 799 248,74 Kč vč. DPH
  - Zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 21. 6. 2019
  - Faktura č. 04306061 (v KDF č. 31, dodavatel SWIETELSKI stavební s.r.o.) za stavební práce na akci „Rekonstrukce vodní nádrže - II. etapa“ v hodnotě 384 473, 14 Kč vč. DPH ze dne 21. 6. 2019, uhrazená dne 10. 6. 2019 (výpis KB č. 55)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 8. 2019 na sečení
- ze dne 1. 6. 2019 na údržbu a opravu vodoměrů
- ze dne 1. 1. 2019 na vedení účetnictví

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28. 12. 2018, ze dne 20. 1., 24. 2., 7. 4., 23. 6. a 22. 9. 2019

Zápisy finančního výboru ze dne 29. 1. a 3. 9. 2019

**Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - č. 9 schválené starostou obce dne 10. 11. 2019 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 82)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2019 (faktury č. 1 - 34)

Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2019

- k běžným účtům (KB, Fio banka, ČNB)

- ke spořicí účtům (KB, Fio banka)

- č. 106 - 118 (KB) za listopad 2019

Účetní doklad č. 11 ze dne 10. 6. 2019 (zařazení rekonstrukce vodní nádrže na návsi do majetku)

Pokladní doklady - č. 116 - 126 za listopad 2019

Evidence poplatků - pro rok 2019 (odpady, psi)

Protokol o vyřazení majetku č. 157 v hodnotě 4 618 Kč ze dne 31. 3. 2019

Protokol o vyřazení majetku č. 175 v hodnotě 3 689 Kč ze dne 27. 3. 2019

Účetní doklad č. 04 ze dne 31. 3. 2019 (vyřazení majetku z evidence)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 27. 10. 2019

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 27. 10. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za prosinec 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 10., 1. 12. a 28. 12. 2019