Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 14038/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelistná

se sídlem Čelistná 14, 393 01 Pelhřimov, IČO: 47248971
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. srpna 2018 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 **20. září 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **4. března 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 4. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:
Obec Čelistná
Čelistná 14
393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonaly:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Lenka Sušilová**
  pověření číslo 20185028260_2
- kontrolor: Miloslava Neubauerová
  pověření číslo 20185003813_12

Podklady předložili:
Luboš Kumžák - starosta
Vlasta Klapová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná za rok 2018

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 2018 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	0,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,09 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,40 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	25, 93 %
Ukazatel likvidity	41,02

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**0,00 %**

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

Čelistná 4. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Lenka Sušilová

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

.....

podpis kontrolora pověřeného řízením 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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité pří přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Čelistná s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 4. března 2019.

Luboš Kumžák

.....
starosta

.....
podpis starosty

OBEC ČELISTNÁ
IČ: 47248971
393 01 Pelhřimov

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čelistná byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 11. do 19. 11. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 11. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. do 29. 12. 2017
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněn od 29. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2018
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2014
č. 1 dne 9. 2. 2018, zveřejněno od 12. 2. 2018 na internetových stránkách
č. 4 dne 3. 5. 2018, zveřejněno od 8. 5. 2018 na internetových stránkách
č. 5 dne 7. 6. 2018, zveřejněno od 11. 6. 2018 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 4. do 25. 4. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018 s výrokem "bez výhrad". Schválený závěrečný účet zveřejněn od 15. 5. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 18-100-00001 až 18-100-00046)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 18-200-00001 až 18-200-00010)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (KB, a.s. a ČNB)
Účetní doklady - za měsíc květen rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu číslo 43 až 53 ze dne 7. 5. až 31. 5. 2018)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018
Pokladní doklady - za měsíc květen rok 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 18-702-00032 až 18-702-00043)
Dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřené se starostou, místostarostou a účetní obce dne 26. 4. 2018
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2018
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, změna ve výši odměn místostarostovi a předsedovi finančního výboru schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018
Smlouva o dílo číslo S19-043-0015 uzavřena dne 4. 4. 2018 na realizaci akce „Rekonstrukce vodní nádrže na návsi" ve výši 342 789,75 Kč bez DPH (414 775,60 Kč včetně DPH), smlouva o dílo projednána v zastupitelstvu obce dne 11. 3. 2018

Smlouva o pronájmu nebytových prostor uzavřena dne 9. 5. 2018 za účelem pronájmu skladových prostor v budově č. p. 14 (záměr pronájmu zveřejněn od 14. 3. do 31. 3. 2018 a pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 8. 5. 2018
Dohody o provedení práce - uzavřené dne 15. 1. 2018 (finanční kontrola), dne 1. 5. 2018 (sečení pozemků obce, prohrnování, úklid OÚ) a dne 1. 6. 2018 (bílení a úklid skladů)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 12. 2017 a ze dne 19. 1. 2018, 11. 3. 2018, 15. 4. 2018, 25. 4. 2018, 8. 5. 2018 a 19. 6. 2018
Účetní závěrka obce Čelistná za ro K 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018.
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 28. 1. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření:
č. 7 dne 10. 8. 2018, zveřejněno od 3. 9. 2018 na internetových stránkách
č. 9 dne 5. 10. 2018, zveřejněno od 3. 11. 2018 na internetových stránkách
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 18-100-00001 až 18-100-00083)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 18-200-00001 až 18-200-00020)
Faktura č. 04396259 vystavena dne 6. 11. 2018 akce „Rekonstrukce vodní nádrže na návsi I. etapa“ ve výši 414 775,60 Kč, uhrazena dne 13. 11. 2018 výpis z KB č. 106
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Amundi Czech Republic investiční společnost a.s., KB, a.s., ČNB)
Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2018 (doklady k bankovním výpisům z Komerční banky č. 115 - 119)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec rok 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 18-702-00103 až 18-702-00123)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2018 ze dne 1. 11. 2018. Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 30. 10. 2018. Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2019. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2018
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné od 31. 10. 2018
Smlouva o dílo s firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. na Rekonstrukce vodní nádrže na návsi ze dne 4. 4. 2018 ve výši 414 775,60 Kč včetně DPH I. etapa. Schváleno zastupitelstvem dne 11. 3. 2018
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec prodává) p. č.361/1 ze dne 11. 7. 2018 právní účinky vkladu k 13. 7. 2018 (záměr zveřejněn 6. 12. 2017 - 10. 1. 2018, schváleno zastupitelstvem dne 19. 1. 2018).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. ZZ02340.0226 ze dne 4. 7. 2018 na realizaci akce Rekonstrukce vodní nádrže na návsi (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 5. 2018 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 25. 11. 2018)
Dohody o provedení práce - ze dne 1. 12. 2018 (stavba plotu komínu, úprava pomníku)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 9. 7., 8. 9. a 31. 10. 2018
Veřejnoprávní smlouva pro Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s. na pořízení babyboxů ve výši 5 000 Kč ze dne 27. 4. 2018 (úhrada převodem z KB dne 10. 5. 2018)