

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40841/2017/OK/7152

Č.j.: KUOK 230/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2017,

IČ 00600067

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 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 Raková u Konice za rok 2017 dne 5. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Raková u Konice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová
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:

Petr Hajkr - starosta
Ing. Eliška Guziková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2017

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 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 Raková u Konice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 36 - 39 za období 9/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 - 12 za období 10 - 12/2017 včetně platebních poukazů a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 49 - 52 za období 12/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu a platebních poukazů

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 18 za období 1 - 9/2017 včetně platebních poukazů a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 19 - 26 za období 10 - 12/2017 včetně platebních poukazů a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 9 za období 1 - 9/2017 včetně platebních poukazů a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na část pozemku parc. č. 1084/1 - nově pozemek parc. č. 1084/4 v k. ú. a obci Raková u Konice ze dne 20. 2. 2017, obec obdarovaný
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce vodní nádrže Raková u Konice"; Výzva k podání nabídky ze dne 6. 1. 2017 (odesláno e-mailem dne 6. 1. 2017 - 5 firem, dne 16. 1. 2017 - 1 firma); Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 1. 2017; Zápis 25/2017 ze zasedání zastupitelstva obce, které se konalo dne 31. 3. 2017
- Faktura: vydaná č. 17-002-00011 - 17-002-00013 za období 11/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 17-001-00099 - 17-001-00108 za období 9/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 17-001-00144 - 17-001-00161 za období 12/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 17-002-00001 - 17-002-00010 za období 1 - 8/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Finanční výbor: Inventarizace pokladny ke dni 31. 12. 2017
- Finanční výbor: Zápisy o výsledku kontroly ze dne 9. 3. 2017 a ze dne 16. 10. 2017
- Finanční výbor: Inventarizace pokladny ke dni 31. 3. 2017, 30. 6. 2017 a 30. 9. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 1. 12. 2017; Seznam inventurních soupisů; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 28. 12. 2017; Inventarizační zpráva pro rok 2017 ze dne 30. 1. 2018; Inventurní soupisy a seznamy
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Kontrolní výbor: Zápisy ze schůzí ze dne 30. 1. 2017, ze dne 8. 6. 2017, ze dne 29. 9. 2017 a ze dne 30. 9. 2017
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 14. 3. 2017 do 31. 3. 2017; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 14. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2017
- Pokladní doklad: č. 17-701-00236 - 17-701-00253 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 17-701-00156 - 17-701-00182 za období 8 - 9/2017 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017; zveřejněna na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2017; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 14. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 1 dne 20. 4. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 9. 5. 2017; č. 2 dne 9. 5. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 12. 5. 2017; č. 3 dne 22. 5. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 4. 4. 2017; č. 4 dne 4. 9. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 7. 9. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 14. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 5 dne 2. 10. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 4. 10. 2017; č. 6 dne 1. 11. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 3. 11. 2017 a č. 7 dne 4. 12. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 6. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 14. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2022; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2016; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 14. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2017; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 14. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva č. 2/2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Raková u Konice na rok 2017 ze dne 1. 6. 2017, obec poskytovatel; Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě č. 2/2017 ze dne 14. 11. 2017; Vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Raková u Konice na rok 2017 ze dne 1. 6. 2017, obec poskytovatel; Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě č. 1/2017 ze dne 14. 11. 2017; Vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 20. a 21. října 2017; ÚZ 98 071; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 14. 12. 2017; Finanční vypořádání dotace ze dne 13. 2. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu nebytových prostor - nemovitosti č. p. 34 v obci Raková u Konice (stavby včetně pozemku) ze dne 1. 2. 2017, obec pronajímatel

- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 2017001 na akci "Rekonstrukce vodní nádrže Raková u Konice" ze dne 10. 4. 2017; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 2017001 ze dne 29. 8. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 937/4 a části pozemku parc. č. 937/9 v k. ú. Raková u Konice ze dne 11. 5. 2017, obec prodávající
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. st. 44 v k. ú. Raková u Konice ze dne 9. 1. 2017, obec kupující
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99019353433 uzavřená s Komerční bankou, a.s. na předfinancování dotace na investiční akci "Rekonstrukce vodní nádrže Raková u Konice" ze dne 21. 11. 2017
- Účetní závěrka Mateřské školy Raková, příspěvkové organizace za rok 2016 sestavená k 31. 12. 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2017
- Účetní závěrka obce Raková za rok 2016 sestavená k 31. 12. 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o výsledku kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 64/2002 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů u Mateřské školy Raková u Konice, příspěvková organizace ze dne 13. 3. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 11. 2017 a ze dne 27. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 1. 2017, ze dne 31. 3. 2017, ze dne 10. 5. 2017, ze dne 31. 5. 2017, ze dne 29. 6. 2017, ze dne 19. 7. 2017 a ze dne 28. 8. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce 29. 6. 2017; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 18. 5. 2017 do 29. 6. 2017; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2017; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2016 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 14. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Raková u Konice: ze dne 8. 1. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Raková u Konice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- neuzavřel směnňou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2017

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice bylo zjištěno:

1. Kontrolou bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 2017001 uzavřená dne 10. 4. 2017 na akci "Rekonstrukce vodní nádrže Raková u Konice" (cena díla 2.093 74 Kč bez DPH) byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 6. 2017 (tj. 56. den po jejím uzavření). Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 2017001 uzavřený dne 29. 8. 2017 na akci "Rekonstrukce vodní nádrže Raková u Konice" (změna doby plnění díla a ceny díla) byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 28. 9. 2017 (tj. 30. den po jeho uzavření). Tímto nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro uveřejnění smlouvy včetně všech jejích změn a dodatků na profilu zadavatele.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Doloženo: Smlouva o dílo č. 2017001 uzavřená dne 10. 7. 2017

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 2017001 uzavřený dne 29. 8. 2017

Výpis z profilu zadavatele ze dne 25. 10. 2017

Přijatá opatření: Kontrolní výbor má od 1. 7. 2016 povinnost vždy do pěti pracovních dnů od sepsání smlouvy ověřit vložení smlouvy na portál vhodně - uveřejnění.cz. Za kontrolované období nebyla obcí Raková u Konice uzavřena žádná smlouva podléhající zveřejnění.

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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	25,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Raková u Konice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

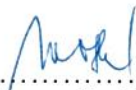
Raková u Konice, 8. 3. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(37)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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 dnů ode dne 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 územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Raková u Konice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 Raková u Konice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 8. 3. 2018.

Petr Hajkr

.....

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Raková u Konice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly