

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30324/2018/OK/7816

Č.j.: KUOK 5783/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2018, IČ 00600067

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 4. 2019.

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 2018 dne 25. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Raková u Konice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl
kontrolor: Ing. Aleš Lichnovský

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 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu v období od 12. 3. 2018 do 28. 3. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 a zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 27. 12. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017; zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 28. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 24. 3. 2018, schváleno starostou obce a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 26. 3. 2018, bankovní výpis č. 7 ze dne 27. 3. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, účetní doklad č. 18-806-00009 - 18-806-00010 ze dne 27. 3. 2018, rozpočtové opatření provedeno v souvislosti s příchozí platbou investiční části dotace ve výši 1 732 750,- Kč od MZe
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2018; rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 26. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2017 - 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
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2018 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 8. 6. 2018; schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2018;

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 52 za období 12/2018 a z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 12 za období 12/2018 - kontrola zůstatků
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 12/2018
- Hlavní kniha: sestavená k období 9/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 1. 12. 2018; Seznam inventurních soupisů; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 29. 12. 2018; Inventarizační zpráva pro rok 2018 ze dne 30. 1. 2019; Inventurní soupisy a seznamy
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k období 9/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k období 12/2018
- Rozvaha: sestavená k období 9/2018
- Rozvaha: sestavená k období 12/2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2018
- Účetní závěrka Mateřské školy Raková, příspěvkové organizace za rok 2017 sestavená k 31. 12. 2017, schválená zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2018
- Účetní závěrka obce Raková za rok 2017 sestavená k 31. 12. 2017, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): uzavřená mezi obcí Raková (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) ze dne 31. 5. 2018 na prodej parcely č. 1104/4 vedené v KÚ Raková u Konice, záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce od 15. 2. 2018 do 2. 5. 2018, návrh na vklad do KN ze dne 14. 8. 2018, příjmový pokladní doklad č. 18-701-00184 ze dne 4. 9. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): uzavřená mezi obcí Raková (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) ze dne 30. 12. 2018 na koupi parcely č. 905/14 vedené v KÚ Raková u Konice, návrh na vklad do KN ze dne 7. 1. 2019, výdajový pokladní doklad č. 19-701-00007 ze dne 8. 1. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: č. 1030040304/003 ze dne 15. 2. 2018, uzavřena mezi obcí Raková u Konice (budoucí povinný) a společností E.ON Česká republika, s.r.o. (budoucí oprávněná) schválena zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- 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 26. 2. 2018; 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 24. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Raková u Konice, konaného dne 27. 10. 2018, Zápis z 2. řádného zasedání zastupitelstva ze dne 12. 12. 2018
- Finanční výbor: Inventarizace pokladny ke dni 31. 3. 2018, 30. 6. 2018 a 30. 9. 2018; Zpráva o výsledcích interního auditu obce Raková u Konice ze dne 8. 1. 2018; Zápisy o výsledku kontroly ze dne 26. 2. 2018 a ze dne 24. 9. 2018
- Kontrolní výbor: Zápisy ze schůzí ze dne 29. 1. 2018 a ze dne 2. 10. 2018

ostatní

akce "Komunitní centrum v obci Raková u Konice": Výzva k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 6. 8. 2018 odeslaná 6 uchazečům dne 8. 8. 2018; Jmenování členů komise starostou obce ze dne 6. 8. 2018; Seznam doručených nabídek ze dne 22. 8. 2018; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 22. 8. 2018; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 22. 8. 2018; Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 22. 8. 2018; Oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 29. 8. 2018; Usnesení zastupitelstva obce ze 17. 9. 2018 - schválení výsledku výběrového řízení a návrhu smlouvy o dílo; Smlouva o dílo ze dne 4. 10. 2018 uzavřená s JAMASTAV MORAVIA, a. s., IČ 01586548 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 5. 10. 2018, Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O000591 "Komunitní centrum v obci Raková u Konice" ze dne 21. 9. 2018 v rámci Integrovaného regionálního operačního programu

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 úvěru, půjčky,

- neuzavřel směnnou, nájemní 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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 2018

- **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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice 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. 2018 (§ 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	2,04 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 17. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 15. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Raková u Konice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Zveřejnění návrhu rozpočtu

Kontrolou návrhu rozpočtu obce na rok 2018 bylo zjištěno, že návrh není zveřejněn po dobu minimálně 15 dnů před zahájením jeho projednání na zasedání zastupitelstva obce.

Upozorňujeme na znění § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů který stanoví, že: „územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku“.

Jednalo se o ojedinělé pochybení a zástupci obce byli na daný stav upozorněni

2. Odchodné za výkon funkce neuvolněného místostarosty

Kontrolou mzdového listu neuvolněného místostarosty bylo zjištěno, že odchodné bylo stanoveno výpočtem trojnásobku měsíční odměny ve výši 19 709 Kč. K výše uvedenému násobku nebyla přičtena výše odměny, která náleží za měsíc ke dni zániku mandátu.

Upozorňujeme na znění §78, odst. 1 zákona č. 128/2000, Sb. zákona o obcích ve znění pozdějších předpisů který stanoví, že odchodné se stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce nebo ke dni odvolání nebo vzdání se funkce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Do rozhodné doby podle věty první se započte i doba, po kterou člen zastupitelstva obce podle § 77 odst. 3 nebo 4 do opětovného zvolení do funkce nevykonával funkci uvolněného člena zastupitelstva obce nebo funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty.

Jedná se o ojedinělé pochybení a zástupci obce na něj byli upozorněni v průběhu výkonu kontroly.