

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52205/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 9967/2021

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 2020

IČ 00600067

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 5. 2021.

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 2020 dne 27. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Raková u Konice

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 5. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 26. 2. do 13. 5. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 23. 12. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 16. 12. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 13. 5. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 na internetových stránkách obce dne 13. 5. 2020
- Rozpočtové opatření: č. 2 schváleno starostou obce dne 3. 7. 2020, č. 3 schváleno starostou obce dne 3. 8. 2020, č. 4 schváleno starostou obce dne 4. 9. 2020, č. 5 schváleno starostou obce dne 5. 10. 2020, č. 6 schváleno starostou obce dne 2. 11. 2020 a č. 7 schváleno starostou obce dne 7. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 2 - 7/2020 na internetových stránkách obce
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 1. 6. 2020
- Schválený rozpočet obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 5. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2017 - 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 6. 2016
- Závěrečný účet obce za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 6. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce nejméně od 11. 5. do 25. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 8 - 13 za období 4 - 6/2020 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 23 - 27 za období 6/2020 včetně protokolů o zaúčtování
- Faktura došlá č. 20-001-00049 - 20-001-00064 za období 5 - 6/2020 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 30. 6. 2020
- Inventarizační zpráva obce pro rok 2020 ze dne 31. 1. 2021; Plán inventur na rok 2020 ze dne 20. 12. 2020; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 6. 1. 2021; inventurní soupisy účtů 019, 079 (dlouhodobý nehmotný majetek a jeho oprávký), 021, 081 (stavby a jejich oprávký), 022, 082 (samostatné movité věci a jejich oprávký), 132 (zboží na skladě), 231, 261 (běžné bankovní účty a pokladna), 311, 321

- (odběratelé a dodavatelé), 314 (poskytnuté zálohy), 316 (poskytnuté návratné výpomoci), 331, 336, 337, 342 (zúčtování mezd), 388, 389 (dohadné účty) a 374, 471 (zálohy na transfery), 455 dlouhodobě přijaté zálohy
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
 - Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
 - Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 7 - 12/2020
 - Odměňování členů zastupitelstva mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 6/2020
 - Pokladní doklad č. 20-701-00093 - č. 20-701-00114 za období 6/2020 včetně protokolu o zaúčtování
 - Pokladní kniha vedená na počítači
 - Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
 - Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2020
 - Rozvaha sestavená k 30. 6. 2020
 - Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
 - Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 6. 2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
 - Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020
 - Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020

zřizované organizace

- Zápis o výsledku kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. ze dne 18. 12. 2020; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Raková u Konice, příspěvková organizace
- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Raková u Konice, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva č. 2020/02771/OMPSC/OSB na pozemky parc. č. 1084/5 a parc. č. 1084/6 v k. ú. Raková u Konice ze dne 28. 5. 2020, obec - obdarovaný; Zápis z 12. řádného zasedání zastupitelstva obce Raková u Konice (schválení bezúplatného nabytí pozemků) ze dne 13. 5. 2020; likvidační lístek - doklad KN: 20-007-00010 ze dne 2. 6. 2020 a likvidační lístek - doklad KN: 20-007-00021 ze dne 1. 7. 2020 (zařazení pozemků do majetku)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 256 250 Kč; ÚZ 98 024; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 ze dne 12. 8. 2020 včetně zaúčtování (příjem příspěvku)
- Kupní smlouva na prodej pozemků parc. č. 1115/23, parc. č. 1115/24 a parc. č. 1115/25 v k. ú. Raková u Konice ze dne 13. 1. 2020 (obec - prodávající); příjmový pokladní doklad číslo: 20-701-00013 ze dne 27. 1. 2020 vč. zaúčtování (úhrada kupní

ceny); likvidační lístek - doklad KN: 20-007-00020 ze dne 1. 7. 2020 (vyřazení pozemku z majetku obce)

- Smlouva o zápůjčce ze dne 21. 12. 2020; obec - zapůjčitel; předmětem smlouvy je zapůjčení částky 305 399 Kč; likvidační lístek - doklad KN: 20-005-00313 ze dne 21. 12. 2020 (poskytnutí zápůjčky)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 29. 7. 2020, 24. 8. 2020, 29. 9. 2020, 18. 11. 2020 a 16. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 31. 1. 2020, 13. 5. 2020 a 25. 6. 2020
- Zápis finančního výboru o výsledku kontroly ze dne 18. 12. 2020
- Zápis ze schůze kontrolního výboru konané dne 18. 12. 2020
- Zápis ze schůze kontrolního výboru konané dne 8. 7. 2020

ostatní

- Akce "Raková u Konice - splašková kanalizace a ČOV" - projektová dokumentace - Výzva k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu na služby včetně zadávací dokumentace ze dne 2. 3. 2020 odeslána datovou schránkou čtyřem firmám; Stanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ve výběrovém řízení ze dne 3. 3. 2020; Seznam doručených nabídek; Zápis z otevírání obálek ze dne 27. 3. 2020; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a protokol o průběhu výběrového řízení ze dne 27. 3. 2020; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 15. 4. 2020 odesláno datovou schránkou třem firmám; Smlouva o dílo na akci ze dne 21. 4. 2020; Zápis z 12. řádného zasedání zastupitelstva obce Raková u Konice konaného dne 13. 5. 2020 (schválení přijetí dotace); Zápis z 13. řádného zasedání zastupitelstva obce Raková u Konice konaného dne 25. 6. 2020 (schválení smlouvy o poskytnutí dotace); Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01833/OSR/DSM na částečnou úhradu užitelných výdajů na akci "Raková u Konice - splašková kanalizace a ČOV" - projektová dokumentace ve výši 300 000 Kč ze dne 20. 7. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Raková u Konice - splašková kanalizace a ČOV" ze dne 23. 7. 2020, UZ 00 444; bankovní výpis č. 30 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. s datem přijetí dotace dne 23. 7. 2020; likvidační lístek - doklad KN: 20-006-00152 ze dne 23. 7. 2020 (zaúčtování příjmu dotace); fakturace a úhrada části díla (projektová dokumentace); Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 12. 2020 odesláno do datové schránky Olomouckého kraje dne 29. 12. 2020; účetní doklad č. 20-005-00323 ze dne 29. 12. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 53 (zaslání vratky dotace ve výši 197 150 Kč na účet Olomouckého kraje); účetní doklad č. 20-007-00034 ze dne 31. 12. 2020 (průúčtování čerpání dotace)
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Raková u Konice ze dne 10. 1. 2020

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,
- nehospodařil s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel nájemní smlouvu a 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.

Petr Hajkr, starosta obce Raková u Konice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2020 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 5. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 10. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice byl doručen do datové schránky obce dne 10. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Raková u Konice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly