

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50242/2021/OK/9019

Č.j.: KUOK173/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2021

IČ 00600067

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 4. 2022.

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 hospodaření obce Raková u Konice za rok 2021 dne 11. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Raková u Konice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 5. 4. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: 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
Dagmar Zapletalová - 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 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
v neprůkazném vedení účetnictví:
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 6,22 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,47 % |
| 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. 2021 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Obec Raková u Konice uzavřela dne 2. 8. 2021 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 2021/01584/OSR/DSM s Olomouckým krajem ve výši 300 000 Kč. Předmětem plnění smlouvy je částečná úhrada uznatelných výdajů na akci "Raková u Konice - splašková kanalizace a ČOV - II. a III. Etapa" na projektovou dokumentaci. Dotace měla investiční charakter s datem vyúčtování do 31. 12. 2021. V rámci konečného přezkoumání hospodaření vykonaného dne 5. 4. 2022 bylo zjištěno, že dotace nebyla k 31. 12. 2021 účetně vypořádána, přestože byla na Olomoucký kraj dne 20. 12. 2021 zaslána Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje včetně finančního vyúčtování dotace. V rámci kontroly bylo také zjištěno, že obci vznikla vratka dotace ve výši 77 360 Kč, která byla vrácena na účet Olomouckého kraje dle předloženého bankovního výpisu vedeného u KB, a.s. č. 51 ze dne 20. 12. 2021. Nevyúčtováním přijaté dotace, která dle čl. II. odst. 2. výše uvedené smlouvy podléhala vyúčtování, vykazuje účetní jednotka na účtu 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) závazek ve výši 222 640 Kč, přičemž správně měl být závazkový účet již vypořádán a dotace měla být zúčtována na účet 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku). Kontrolou zaúčtování vratky dotace a předloženého detailního opisu bankovních transakcí č. dokladu 21-009-0051 bylo také zjištěno, že obec účtovala vrácení dotace chybně, a to záznamem strany D položky 6121 (Budovy, haly a stavby). Správně měla být vratka zaúčtována jako minusový záznam položky 4222. Tímto chybným zápisem má obec nesoulad mezi investičními výdaji položky 6121 a účtem 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a dále vykazuje na položce 4222 (Investiční přijaté transfery od krajů) chybný stav, neboť přijatá investiční dotace od Olomouckého kraje byla v roce 2021 ve skutečné výši 222 640 Kč.

Toto chybné účtování nemělo vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období roku 2021.

Dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, se stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržení Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – Transfery, ve znění pozdějších předpisů, bod 5.3., kde se stanoví postupy účtování transferů s povinností vypořádání u příjemce.

Porušení ustanovení § 21 odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že kompenzační operací se do údajů o plnění rozpočtu zařazují

vrácené poskytnuté zálohy a vrácené neoprávněně vydané peněžní prostředky, a to ve stejné výši, ale v záporné hodnotě výdajů téhož rozpočtového roku. Podle odstavce 1 se postupuje také v případě, že v daném rozpočtovém roce dojde ke vzájemné náhradě uskutečněných výdajů mezi osobami řídicími se rozpočtovou skladbou nebo, jestliže rozpočet zprostředkovává vztahy mezi rozpočtem vyššího stupně a rozpočty nižších stupňů.

Doloženo:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M za období 12/2021

Rozvaha za období 12/2021

Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 51 ze dne 20. 12. 2021

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01584/OSR/DSM s Olomouckým krajem ze dne 2. 8. 2021 ve výši 300 000 Kč.

Likvidační lístek č. 21-009-0051

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021 byly zjištěny nesrovnalosti mezi stavy účtů v inventurních soupisech (včetně podkladů k inventarizaci) a stavy v účetnictví (hlavní kniha analytická):

účet 021 - Stavby, inventurní stav 16 907 436,61 Kč, účetní stav 16 968 832,01 Kč, tj. rozdíl 61 395,40 Kč (rozdíl stavů na účtu 021 ovlivnil i účet 081 - Oprávky ke stavbám - inventurní i účetní stav 4 147 998 Kč,

účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, inventurní i účetní stav 1 604 935,75 Kč, dle sdělení starosty obce byly některé akce již dokončeny,

účet 132 - Zboží na skladě, inventurní i účetní stav 50 265,60 Kč, dle inventurního soupisu - kniha Raková, 63 ks po 392,70 Kč = 24 740,10 Kč, tj. rozdíl 25 525,50 Kč,

účet 331 - Zaměstnanci, inventurní i účetní stav 89 922 Kč, dle přiloženého podkladu - Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2021 - činila dobírka 86 485 Kč, tj. rozdíl 3 437 Kč,

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, inventurní i účetní stav 413 475 Kč, na účtu je dotace od Olomouckého kraje z POV ve výši 369 475 Kč, obec obdržela ve skutečnosti 300 000 Kč a dotace byla vyúčtována do konce roku 2021 s částečnou vratkou ve výši 77 360 Kč

účet 388 - Dohadné účty aktivní, inventurní stav 149 150 Kč, účetní stav 162 359 Kč, tj. rozdíl 13 209 Kč,

účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, inventurní i účetní stav 9 332 671,94 Kč, dle účetního odpisového plánu podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2021 činila zůstatková cena 15 841 110,09 Kč, tj. rozdíl 6 508 438,15 Kč,

účet 909 - Ostatní majetek, inventurní i účetní stav 345 411,74 Kč, dle inventurní

zprávy MŠ Raková u Konice, příspěvkové organizace činil stav majetku 556 839,48 Kč, tj. rozdíl 211 427,74 Kč,

účet 934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv, inventurní i účetní stav 1 285 600 Kč, nebylo doloženo, o jakou podmíněnou pohledávku se jednalo.

Územní celek inventarizací průkazně neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Porušeno ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Doloženo:

inventurní soupisy účtů 021, 081, 042, 132, 331, 374, 388, 403, 909, 934

dokument Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2021

účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2021

inventurní zpráva MŠ Raková u Konice, příspěvkové organizace (inventarizace k 31. 12. 2021)

hlavní kniha analytická za období 12/2021

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice bylo zjištěno:

1. Obec Raková u Konice, zastoupená starostou obce, prodala dle Smlouvy o koupi nemovité věci ze dne 5. 8. 2021 pozemky parc. č. 1115/34 a 1115/35 v k. ú. Raková u Konice (oddělené od pozemku parc. č. 1115/6 o výměře 33 m²). Záměr prodeje pozemků byl vyvěšen na úřední desce obce v době od 29. 3. do 7. 4. 2021, na internetových stránkách obce pak v době od 29. 3. do 13. 4. 2021. Prodej pozemků byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7. 4. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 7. 9. 2021, a to s právními účinky k 16. 8. 2021.

Záměr na odprodej pozemků nebyl zveřejněn na úřední desce obce po dobu nejméně 15 dnů před schválením prodeje zastupitelstvem obce, ale pouze 9 dnů.

Porušeno ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), kde stanoví, že záměr obce prodat, směniti, darovati, pronajmouti, propachtovati nebo vypůjčiti hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřiti a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru

označí údaji podle zvláštního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

Nesplněním povinnosti zveřejnění záměru na úřední desce obce po dobu nejméně 15 dní před rozhodnutím o dané majetkové dispozici v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti majetkoprávního úkonu.

Přijatá opatření: Kontrolou nápravy zjištěných chyb a nedostatků bylo zjištěno, že dle Zápisu z řádného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 11. 2021, vzalo zastupitelstvo obce na vědomí Zprávu o přezkoumání hospodaření s uvedením, že chyba bude odstraněna dalším správným zveřejněním smlouvy.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce dne 5. 4. 2022 a předloženého Zápisu z 25. řádného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 12. 2021, bylo prověřeno dodržení ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), a to zveřejnění záměru na pronájem nebytových prostor, neboť zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2021 schválilo nabídku a pověřilo starostu podpisem nájemní smlouvy. Záměr obce na pronájem nemovitých prostor byl zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. 2021 do 16. 12. 2021 a na internetových stránkách obce rovněž v době od 1. 12. 2021 do 16. 12. 2021 tj. nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Na základě těchto zjištěných skutečností má kontrolní skupina za to, že nedostatek se již neopakoval.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách od 17. 3. 2021 do 7. 4. 2021 a na úřední desce obce v době od 17. 3. 2021 do 7. 4. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce konaného dne 17. 12. 2021 a zveřejněná na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2021, oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 16. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: č. 7/2021 (schváleno starostou obce dne 1. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2021); č. 8/2021 (schváleno starostou obce dne 1. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2021); č. 9/2021 (schváleno starostou obce dne 2. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 12. 2021); č. 10/2021 (schváleno starostou obce dne 10. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno starostou obce dne 7. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 4. 2021); č. 2/2021 (schváleno starostou obce dne 3. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 5. 2021); č. 3/2021

- (schváleno starostou obce dne 1. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2021); č. 4/2021 (schváleno starostou obce dne 1. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2021); č. 5/2021 (schváleno starostou obce dne 2. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 8. 2021); č. 6/2021 (schváleno starostou obce dne 1. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 14. 4. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2017 - 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 6. 2016
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2023 - 2025 - schválený zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 zveřejněný na úřední desce od 18. 9. 2021 do 16. 11. 2021 a na internetových stránkách obce od 18. 9. 2021 do 16. 11. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 19. 5. 2021 do 28. 6. 2021, návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 pak na úřední desce obce rovněž v době od 19. 5. 2021 do 28. 6. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 - 29 za období 7 - 9/2021 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním) a detailních opisů bankovních transakcí
- Bankovní výpis: ze spořicího účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 - 6 za období 7 - 9/2021 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním) a detailních opisů bankovních transakcí
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 36 - 39 za období 9/2021 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním) a detailních opisů bankovních transakcí
- Faktura: došlá č. 21-001-102 - 21-001-112 za období 8 - 9/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 21-002-001 - 21-002-007 za období 3 - 8/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 6. 1. 2022; Inventarizační zpráva pro rok 2021 ze dne 31. 1. 2022; Seznam inventurních soupisů; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 8 - 9/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 3 - 8/2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Raková u Konice, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

zřizované organizace

- Zápis o výsledku kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 7. 4. 2022, kontrolovaný subjekt Mateřská škola Raková u Konice, příspěvková organizace (kontrolované období rok 2021)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 1. 8. 2021, obec "dárce"; předmětem daru je částka ve výši 20 000 Kč na činnost spolku; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 33 ze dne 16. 8. 2021 (odeslání platby); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním), transakce č. 3 (zaúčtování platby)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 5. 8. 2021, pozemky parc. č. 1115/34 a 1115/35 v k. ú. Raková u Konice, obec "prodávající"; příjmový pokladní doklad č. 21-003-142 ze dne 6. 8. 2021 (předpis, platba); vnitřní doklad č. 21-005-015 ze dne 16. 8. 2021 (vyřazení pozemků)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 25. 10. 2022
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce ze dne 10. 1. 2021
- Zápis o výsledku kontroly finančního výboru ze dne 25. 10. 2021
- Zápis o výsledku kontroly finančního výboru ze dne 7. 4. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 1., 5. 2., 7. 4., 17. 5. 28. 6 a 27. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 11. a 17. 12. 2021

- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 14. 4. 2021

ostatní

- AKCE "Projektová dokumentace Raková u Konice - splašková kanalizace a ČOV - II. a III. etapa": Výzva k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 12. 5. 2021, osloveny 3 firmy e-mailem dne 12. 5. 2021; Zadávací dokumentace ze dne 12. 5. 2021; Stanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ve výběrovém řízení ze dne 17. 5. 2021; Seznam doručených nabídek; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 28. 5. 2021; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 15. 6. 2021, odeslané 3 zúčastněným firmám e -mailem dne 15. 6. 2021 Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a protokol o průběhu výběrového řízení; Smlouva o dílo ze dne 23. 6. 2021 na realizaci akce "Projektová dokumentace Raková u Konice - splašková kanalizace a ČOV - II. a III. etapa", uveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 6. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01584/OSR/DSM uzavřená mezi obcí a Olomouckým krajem ze dne 2. 8. 2021 ve výši 300 000 Kč; Zápis z 22. řádného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 5. 2021 (přijetí dotace a pověření starosty podpisem smlouvy); Rozpočtové opatření KUOK ze dne 12. 8. 2021 na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Raková u Konice - splašková kanalizace a ČOV - II. etapa", UZ 00 444; Rozpočtové opatření č. 5/2021 ze dne 2. 8. 2021, schválené starostou obce dne 2. 8. 2021 (navýšení pol. 4222 a zapojení UZ); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB a. s. č. 96 ze dne 12. 8. 2021 (přijetí platby); bankovní výpis z běžného účtu vedený u KB, a.s. č. 51 ze dne 20. 12. 2021 (odeslání vratky); detailní opis bankovních transakcí, doklad č. 21-009-0051, číslo transakce 6 (zaúčtování vratky); Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 ze dne 20. 12. 2021

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, 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 ručitélského 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

| Ustanovení z. č. 420/2004 Sb. | Předmět přezkoumání | Výsledek přezkoumání |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| § 2 odst. 1 písm. a) | plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků | A |
| § 2 odst. 1 písm. b) | finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů | A |
| § 2 odst. 1 písm. c) | náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku | A |
| § 2 odst. 1 písm. d) | peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami | A |
| § 2 odst. 1 písm. e) | finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví | A |
| § 2 odst. 1 písm. f) | hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv | A |
| § 2 odst. 1 písm. g) | vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám | A |
| § 2 odst. 2 písm. a) | nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku | A |
| § 2 odst. 2 písm. b) | nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek | A |
| § 2 odst. 2 písm. c) | zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu | A |
| § 2 odst. 2 písm. d) | stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi | A |
| § 2 odst. 2 písm. e) | ručení za závazky fyzických a právnických osob | A |
| § 2 odst. 2 písm. f) | zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob | A |
| § 2 odst. 2 písm. g) | zřizování věcných břemen k majetku územního celku | A |
| § 2 odst. 2 písm. h) | účetnictví vedené územním celkem | B, C |
| § 2 odst. 2 písm. i) | ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost | A |

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2021 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 4. 2022

P o u ě 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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 25. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice byl doručen do datové schránky obce dne 26. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Raková u Konice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly