

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60085/2022/OK/9019

Č.j.: KUOK 949/2023

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 2022

IČ 00600067

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 2. 2023.

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 2022 dne 2. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Raková u Konice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 2. 2023 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: Václav Konečný - starosta
Mgr. Lenka Dvořáková - 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 2022

- 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. 2022 (§ 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	2,59 %
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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice za rok 2022

- 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 2021 bylo zjištěno:

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.

Nedodržen 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.

Porušeno 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.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Raková u Konice na svém zasedání konaném dne 27. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Byla provedena mimořádná inventarizace k 31. 5. 2022. Zastupitelstvo obce uložilo starostovi a účetní obce, aby důsledně dodržovaly zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, České účetní standardy č. 701 - 710 a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolu dodržování právních předpisů bude průběžně provádět finanční výbor.

Lhůta pro plnění přijatého opatření byla stanovena ihned a trvale.

Kontrola plnění přijatého opatření bude provedena v termínu dalšího dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

V rámci přezkoumání hospodaření dne 7. 2. 2023 bylo prověřeno, že účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) ve výši 222 640 Kč byl vypořádán a dotace byla zúčtována na účet 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku). V souvislosti s plněním nápravných opatření byla prověřena Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01830/OSR/DSM uzavřená mezi obcí a Olomouckým krajem ze dne 29. 7. 2022 ve výši 280 000 Kč. Účelem poskytnutí dotace byla částečná úhrada výdajů na akci "Raková u Konice - splašková kanalizace a ČOV - III. etapa". Dotace byla poskytnuta jako investiční s termínem vyúčtování nejpozději do 31. 12. 2022. Dle předložených dokladů bylo zjištěno, že dotace byla vypořádána v termínu a v souladu s ČÚS č. 703 – transfery, bod. 5.3. Dále bylo kontrolou prověřeno, že vzniklá vratka ve výši 8 476,00 byla zúčtována minusovým záznamem položky 4222.

Na základě zjištěných skutečností je konstatováno, že nedostatek byl odstraněn.

Kontrolou plnění přijatých opatření bylo zjištěno, že nedostatek se již neopakoval.

2. 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.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Raková u Konice na svém zasedání konaném dne 27. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Byla provedena mimořádná inventarizace k 31. 5. 2022. Zastupitelstvo obce uložilo starostovi a účetní obce, aby důsledně dodržovaly zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, České účetní standardy č. 701 - 710 a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolu dodržování právních předpisů bude průběžně provádět finanční výbor.

Lhůta pro plnění přijatého opatření byla stanovena ihned a trvale.

Kontrola plnění přijatého opatření bude provedena v termínu dalšího dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022 v rámci přezkoumání hospodaření vykonaného dne 7. 2. 2023 nebyly zjištěny nesrovnalosti mezi stavy účtů v inventurních soupisech a stavy v účetnictví.

Na základě uvedených skutečností bylo zjištěno, že nedostatek byl odstraněn.

Dále kontrolní skupina konstatuje, že zjištěné skutečné stavy jsou shodné s účetnictvím a nedostatek se již neopakoval.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách od 23. 2. 2022 a na úřední desce obce od 23. 2. 2022 do 14. 4. 2022; 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 2023 schválená zastupitelstvem obce konaného dne 16. 12. 2022 a zveřejněná na internetových stránkách obce dne 23. 12. 2022, 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: 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
- Rozpočtová opatření: č. 8/2022 (schváleno starostou obce dne 1. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 9. 2022); č. 9/2022 (schváleno starostou obce dne 5. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 10. 2022); č. 10/2022 (schváleno starostou obce dne 9. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 11. 2022); č. 11/2022 (schváleno starostou obce dne 5. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2022); 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. 1/2022 (schváleno starostou obce dne 28. 2. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 3. 2022); č. 2/2022 (schváleno starostou obce dne 9. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 3. 2022); č. 3/2022 (schváleno starostou obce dne 4. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 4. 2022); č. 4/2022 (schváleno starostou obce dne 6. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 5. 2022); č. 5/2022 (schváleno starostou obce dne 8. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 6. 2022); č. 6/2022 (schváleno starostou obce dne 4. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 7. 2022); č. 7/2022 (schváleno starostou obce dne 2. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 8. 2022); 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 2022 zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 13. 4. 2022; 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 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 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022 s výhradou; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době

od 9. 6. 2022 do 20. 7. 2022, návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 pak na úřední desce obce rovněž v době od 9. 6. 2022 do 20. 7. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 7. 2022; 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: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 31 - 35 za období 8/2022 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním) a detailních opisů bankovních transakcí
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 34 - dne 24. 8. 2022 výběr hotovosti z ATM; Opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 22-009-0034 ze dne 24. 8. 2022 (zaúčtování); příjmový pokladní doklad č. 22-003-198 ze dne 22. 8. 2022 (vklad do pokladny) včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 20 - 28 za období 7 - 8/2022 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním) a detailních opisů bankovních transakcí
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 4 za období 7/2022 včetně detailního opisu bankovních transakcí (spořicí účet)
- Faktura: vydaná č. 22-002-001 - 22-002-005 za období 2 - 8/2022 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 22-001-115 - 22-001-129 za období 7 - 8/2022 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 16. 12. 2022; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 16. 12. 2022; Inventarizační zpráva pro rok 2022 ze dne 31. 1. 2023; Seznam inventurních soupisů; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2022 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 2 - 8/2022 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2022
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 22-003-184 - 22-003-199 za období 8/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2022 vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Raková u Konice, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 15. 6. 2022, obec "dárce"; předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky ve výši 10 000 Kč; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 26 ze dne 29. 6. 2022 (odeslání platby); Likvidační lístek č. 22-014-00075 ze dne 29. 6. 2022 (předpis, platba)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01830/OSR/DSM uzavřená mezi obcí a Olomouckým krajem ze dne 29. 7. 2022 ve výši 280 000 Kč; Zápis z 28. řádného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 5. 2022 (schválení přijetí dotace a pověření starosty podpisem smlouvy); Rozpočtové opatření KUOK ze dne 8. 8. 2022 na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Raková u Konice - splašková kanalizace a ČOV - III. etapa", UZ 00 444; Rozpočtové opatření č. 7/2022 ze dne 2. 8. 2022, schválené starostou obce dne 2. 8. 2022 (navýšení pol. 4222 a zapojení UZ 00 444); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB a. s. č. 32 ze dne 8. 8. 2022 (přijetí platby); Detailní opis bankovních transakcí, doklad č. 22-009-0032 ze dne 8. 8. 2022 (zaúčtování platby); Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2022; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 51 ze dne 21. 12. 2022 (odeslání vratky); Likvidační lístek č. 22-014-00240 ze dne 21. 12. 2022 (zaúčtování vratky); Vnitřní účetní doklad č. 22-005-065 ze dne 31. 12. 2022 (finanční vypořádání dotace)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor v Obecním víceúčelovém domě ze dne 3. 1. 2022, obec "pronajímatel"; předmětem nájmu je nemovitost p.č. 34 v obci Raková u Konice, včetně pozemků na němž je stavba umístěna
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 22. 9. 2022, obec "kupující"; předmětem smlouvy je pozemek p.č. 78 v k. ú. Raková u Konice o výměře 25 m²; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 6. 2022 (schválení odkupu části parcely č. 78); výdajový pokladní doklad č. 22-003-206 ze dne 22. 9. 2022 (zaúčtování zálohy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6691/2022-709 (vklad byl proveden dne 4. 11. 2022, a to s právními účinky k 12. 10. 2022); vnitřní účetní doklad č. 22-005-051 ze dne 12. 10. 2022 (předpis, zúčtování zálohy, zařazení do majetku)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. 9900111553_1/VB ze dne 4. 4. 2022, obec "povinný"; předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 105/3, 170/2 a 174/4 v k.ú. Raková u Konice; Zápis z 27. řádného zasedání zastupitelstva obce Raková u Konice ze dne 14. 3. 2022 (schválení smlouvy); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 11 ze dne 15. 3. 2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním (příjem platby se zaúčtováním)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o výsledku kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 7. 4. a 5. 9. 2022, kontrolovaný subjekt Mateřská škola Raková u Konice, příspěvková organizace
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 10., 3. 11. a 16. 12. 2022

- Zápis o výsledku kontroly provedené finančním výborem obce ze dne 5. 9. 2022
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce ze dne 3. 2. 2023 (kontrolované období 2022)
- Zápis ze schůze kontrolního výboru konaného dne 5. 9. 2022
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 3., 16. 5., 27. 6. a 12. 9. 2022

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 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

D. Upozornění

1. Nesrovnalosti v zápisech ze zastupitelstva obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 21. 9. 2022 byly kontrolním pracovníkům předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce. Kontrolou zápisů z 27. a 29. řádného zasedání Zastupitelstva obce Raková u Konice bylo zjištěno, že popsané záměry, ze kterých vyplývají přijatá usnesení, jsou nepřesné a zavádějící.

1. Zápis z 27. řádného zasedání zastupitelstva obce – usnesením č. 27/2022/10 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene plynové přípojky na parcelách č. 1115/7, 87/3, 90/4, 1101/2, 1223, 174/4 . Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene a doložky o uzavření této smlouvy bylo zjištěno, že parcely na kterých je zřízeno věcné břemeno neodpovídají schváleným parcelám v přijatém usnesení. Věcné břemeno je dle smlouvy zřízeno na pozemcích parc. č. 105/3, 170/2 a 174/4. Kontrolní skupina doporučuje uvést do souladu skutečně zamýšlený záměr a majetkoprávní úkon schválený zastupitelstvem obce se Smlouvou o zřízení věcného břemene č. 9900111553_1/VB uzavřenou dne 4. 4. 2022.

2. Zápis z 29. řádného zasedání zastupitelstva obce – ve schváleném programu zasedání je uveden mj. Bod 7. – Projednání účetní závěrky za rok 2021 a Bod 8. – Projednání závěrečného účtu za rok 2021. Bod 7. byl schválen usnesením č. 29/2022/5, dle kterého Zastupitelstvo obce Raková u Konice na svém zasedání konaném dne 27. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo

opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření. Bod 8. byl schválen usnesením č. 29/2022/6, dle kterého zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce a mateřské školy za rok 2021 bez výhrad.

Kontrolou byl zjištěn nesoulad mezi body programu a usneseními schválenými zastupitelstvem obce.

Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce byly podepsány starostou obce a dvěma ověřovateli a rovněž zkontrolovány kontrolním výborem. Úkolem ověřovatelů zápisu je ověřit, zda jeho obsah odpovídá průběhu jednání zastupitelstva včetně přijatých usnesení a povinností kontrolního výboru je kontrolovat plnění usnesení zastupitelstva, kde tato povinnost vyplývá přímo ze zákona o obcích.

Upozorňujeme na skutečnost, že zápisy ze zasedání zastupitelstva obce jsou veřejnou listinou dokládající průběh zasedání, jsou vybaveny presumpcí správnosti svého obsahu a skutečnosti v něm uvedené je tedy nutno pokládat za pravdivé, pokud se neprokáže opak. Nepřesnosti v zápisech a přijatých usneseních mohou vést k pochybnostem a nedůvěryhodnosti veřejné správy. Upozorňujeme na riziko možných dopadů vyplývajících z případných kontrolních zjištění. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 právníckými 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 právníckých 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	A
§ 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 2022 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 2. 2023

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 13. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Raková u Konice byl odeslán do datové schránky obce dne 14. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Raková u Konice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly