

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50617/2018/OK/7104

Č.j.: KUOK 599/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2018,

IČ 00303267

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 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 Rájec za rok 2018 dne 15. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rájec

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Edvín Bullawa

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: Vladimír Hroch - starosta
Věra Domlivilová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec 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 Rájec za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018 do 18. 2. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 9 - 11 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 8 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Schválený rozpočet: na rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 24. 11. 2017 do 15. 12. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 - 2021 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 24. 11. 2017 do 15. 12. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2022 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018 do 18. 2. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 11. 5. 2017 do 16. 6. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 6. 2017

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny včetně podúčtu a České národní banky (ZBÚ) k 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 12/2018
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny včetně podúčtu a České národní banky (ZBÚ) k 30. 11. 2018
- Evidence majetku: evidenční karta majetku: Budova č.p. 100 (Pavlík, Penková), in. č. 77, datum zařazení 1. 8. 2018
- Evidence majetku: evidenční karta majetku: Zděná kůlna u č.p. 100 (Pavlík, Penková), in. č. 78, datum zařazení 1. 8. 2018
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 12/2018
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2018
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 11/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2018; Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 10. 12. 2018; Plán inventur za rok 2018 ze dne 10. 12. 2018; Zápis ze školení členů inventarizačních komisí ze dne 27. 12. 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 28. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 09/2018
- Pokladní doklad: obce za období 12/2018
- Pokladní doklad: obce za období 11/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2018

- Pokladní kniha (deník): obce za období 11/2018
- Příloha: sestavena za období 11/2018
- Příloha: sestavena za období 12/2018
- Rozvaha: sestavena za období 11/2018
- Rozvaha: sestavena za období 12/2018
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 12/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 12/2018
- Účetnictví ostatní: Ostrý účetní odpis za období 11/2018 skupiny DHM a DNM
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Rájec za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 11/2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 11/2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 30 000 Kč uzavřená mezi obcí Rájec (dárce) a Charitou Zábřeh (obdarovaný) dne 26. 9. 2018 na zajištění dopomoci - kofinancování zdravotních a sociálních služeb pro občany obce v roce 2018; usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 9. 2018; bankovní výpis ČS ze dne 1. 10. 2018 včetně účetního dokladu č. 100585
- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 6 000 Kč uzavřena mezi obcí Rájec (dárce) a SDH Rájec (obdarovaný) dne 8. 10. 2018; usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 9. 2018; bankovní výpis ČS ze dne 1. 10. 2018 včetně účetního dokladu č. 100585
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Rájec a D. P. dne 11. 1. 2018 na úklid stolů a židlí v rámci přípravy volební místnosti v obci Rájec k volbě prezidenta ČR konané ve dnech 12. 1. 2018 a 13. 1. 2018
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Rájec a K. O. dne 2. 1. 2018 na přípravu obálek, tj. vkládání volebních lístků a informací k volbě do obálek a roznášení volebních obálek s hlasovacími lístky voličům do domácností k volbě prezidenta ČR
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Rájec (příjemce) dne 30. 5. 2018 na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Rájec zřízené příjemcem (pouze na pořízení souboru zařízení pro čerpání vody obsahující nečistoty); rozpočtové opatření EO KÚOK ze dne 12. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 16 000 Kč (ÚZ 00 415) na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Rájec; bankovní výpis ČS ze dne 13. 6. 2018 včetně účetního dokladu č. 100336 (přijetí dotace); rozpočtové opatření č. 4/2018 ze dne 31. 5. 2018 (rozpočtováno přijetí dotace a výdej na § 5512 pol. 5137); Finanční vyúčtování dotace ze dne 19. 10. 2018 (poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02497/OKH/DSM). Čerpání dotace 16 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč (ÚZ 98 008) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou

prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018. Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou Prezidenta ČR ze dne 19. 3. 2018. Sestava Tisk účetních dokladů s ÚZ 98 008 za období 11/2018 včetně účetních dokladů a sestava Tisk účetních dokladů za období 12/2017 včetně účetního dokladu. Finanční vypořádání bude provedeno prostřednictvím Olomouckého kraje do 15. 2. 2019. Celkové výdaje 27 921,50 Kč.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): směnná smlouva mezi obcí Rájec a RNDr. A. P. uzavřena dne 18. 12. 2018. Předmětem smlouvy je směna pozemků v k. ú. Rájec u Zábřeha. Záměr zveřejněn od 29. 11. 2018 do 18. 12. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem (p.č.st. 73, rodinný dům č.p. 100, p.č. 5/1 a p.č. 5/2 vše v k. ú. Rájec u Zábřeha) uzavřena mezi F. P. a I. P. (prodávající) a obcí Rájec (kupující) dne 9. 7. 2018; usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 6. 2018; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 21. 8. 2018; účetní doklad č. 300076 ze dne 1. 8. 2018; rozpočtové opatření č. 5/2018 ze dne 27. 6. 2018 (rozpočtován výdej § 6171 pol. 6121); bankovní výpis ČS ze dne 29. 8. 2018 včetně účetního dokladu č. 100505 a 100506 (úhrada kupní ceny)
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene IV-12-8014473/VB/01 uzavřena mezi obcí Rájec (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupena na základě plné moci spol. EMONTAS s.r.o. dne 18. 9. 2018; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 30. 10. 2018; účetní doklad č. 300100 ze dne 18. 9. 2018 (věcné břemeno na pozemcích, účet 031 0x90); účetní doklad č. 300112 ze dne 30. 10. 2018 - předpis náhrady za zřízení věcného břemene

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Podpisové vzory - platné od 29. 10. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: zápis z provedené kontroly ZŠ a MŠ Rájec ze dne 5. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 2. zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 19. zasedání zastupitelstva obce ze dne 22. 1. 2018 - 23. zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 9. 2018 a 1. ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 10. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 14. 3. 2018, 31. 5. 2018, 13. 6. 2018 a 25. 7. 2018
- Zápisy z provedených kontrol finančního výboru ze dne 14. 3. 2018, 16. 5. 2018, 19. 9. 2018 a 28. 11. 2018

ostatní

- Akce: Rekonstrukce hasičské zbrojnice Rájec: smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace uzavřená mezi obcí Rájec (objednatel) a UNING s.r.o., Šumperk (zhotovitel) dne 1. 8. 2018 (předmětem smlouvy je provedení díla spočívající ve zhotovení projektové dokumentace a inženýrské činnosti na akci "Stavební úpravy hasičské zbrojnice par. č. 117 v k.ú. Rájec u Zábřeha"); rozpočtové opatření č. 6/2018 ze dne 15. 8. 2018 (rozpočtován výdej § 5512 pol. 6121);
- smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/04858/OSR/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Rájec (příjemce) dne 18. 9. 2018 na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce hasičské zbrojnice Rájec"; rozpočtové opatření EO KÚOK ze dne 2. 10. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 130 000 Kč

(max. 50 %)(ÚZ 00 444) na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce hasičské zbrojnice Rájec"; bankovní výpis ČS ze dne 3. 10. 2018 včetně účetního dokladu č. 100592 (přijetí dotace); rozpočtové opatření č. 9/2018 ze dne 31. 10. 2018 (rozpočtován příjem dotace pol. 4222)

- faktura došla ev. č. 149 ze dne 31. 8. 2018 včetně bankovního výpisu ČS ze dne 12. 9. 2018 a dokladu o zaúčtování úhrady došlé faktury, faktura došla ev. č. 197 ze dne 1. 11. 2018 včetně bankovního výpisu ČS ze dne 12. 11. 2018 a dokladu o zaúčtování úhrady došlé faktury. Termín předložení vyúčtování dle smlouvy do 31. 12. 2018. Vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2018, výdaje celkem 260 000Kč, čerpání dotace 130 000 Kč

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Rájec:

- 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 nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec 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 Rájec za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rájec 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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
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 Rájec k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rájec 13. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
40

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Já, níže podepsaný starosta obce Rájec prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rájec obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 13. 3. 2019.

Obec Rájec
789 01 Zábřeh
okres Šumperk

Vladimír Hroch

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Rájec

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Vyřešeno na elektronické úřední desce a fyzické úřední desce.

Vyřešeno : 16. 5. 2019

Sejmuto :

Obecní úřad Rájec
789 01 Zábřeh
okres Šumperk

Domluveno