

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51101/2019/OK/7104

Č.j.: KUOK 5679/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2019,

IČ 00303267

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 4. 2020.

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 2019 dne 17. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rájec

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rájec nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 ze dne 20. 11. 2019 byl na internetových stránkách a na úřední desce vyvěšen od 22. 11. 2019 do 17. 2. 2020.
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 6 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtová opatření: č. 7 - 8 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Schválený rozpočet: na rok 2019, návrh 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
- Schválený rozpočet: na rok 2020, schválen ZO dne 16. 12. 2019, vyvěšen elektronicky a na úřední desce dne 20. 12. 2019
- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2021 - 2023 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 16. 5. 2019 do 25. 10. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Banky CREDITAS č. 6/2019 za období 9/2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny včetně podúčtu a České národní banky k 30. 9. 2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu a podúčtu vedeného u České spořitelny, účtu u České národní banky a účtu u CREDITAS k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 9/2019
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: plán inventur za rok 2019 (termín provedení inventarizace 31. 12. 2019) včetně jmenování členů komisí a podpisových záznamů členů komisí; Prezenční listina z instruktáže členů HIK a DIK k provedení inventarizace za rok 2019; Inventarizační soupisy; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 29. 1. 2020 včetně příloh: Seznam všech inventurních soupisů-2019, Rekapitulace, Přehled majetku navrženého k vyřazení

- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 1 - 9/2019
- Pokladní doklady: obce za období 9/2019
- Pokladní kniha (deník): obce za období 9/2019
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavena k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavena za období 9/2019
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 9/2019
- Účetní doklad: k bankovnímu výpisu č. 6/2019 z běžného účtu vedeného u Banky CREDITAS za období 9/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Rájec za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 9/2019
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 9/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán, dodatek č. 3 ke zřizovací listině Základní školy a Mateřské školy Rájec ze dne 18. 9. 2019, kterým se doplňuje vymezení účelu a předmětu činnosti u školní jídelny o výdejnu stravy v mateřské škole. Schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2019

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Rájec a D. P. dne 23. 5. 2019, na úklid stolů a židlí v rámci přípravy volební místnosti v obci Rájec k volbám do Evropského parlamentu konaným ve dnech 24. 5. 2019 a 25. 5. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 15. 7. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 670 984 Kč (evropský podíl 570 336,38 Kč (ÚZ 103533063) a národní podíl 100 647,62 Kč (ÚZ 103133063)) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Rájec na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; bankovní výpis ČNB č. 17 ze dne 15. 7. 2019 včetně účetního dokladu č. 500023 (přijetí průtokové dotace na účet obce); rozpočtové opatření obce č. 4/2019 ze dne 17. 7. 2019 (rozpočtován mj. příjem na položce 4116 a výdaj na § 3113 pol. 5336); bankovní výpis ČS ze dne 18. 7. 2019 včetně účetního dokladu č. 456 (odeslání průtokové dotace p. o.)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 55 000 Kč na pořízení souboru bezpečnostních součástí výstroje pro ochranu členů jednotky) uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Rájec (příjemce) dne 17. 6. 2019; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 3. 7. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 55 000 Kč (ÚZ 00 415) na částečnou úhradu

výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Rájec; bankovní výpis České spořitelny ze dne 4. 7. 2019 včetně účetního dokladu č. 412 (přijetí dotace na účet obce); rozpočtové opatření obce č. 4/2019 ze dne 17. 7. 2019 (rozpočtován mj. příjem na položce 4122 a výdaj na §5512 pol. 5137) zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 8. 2019; Soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace na akci ze dne 11. 12. 2019; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 10. 12. 2019; účetní doklad č. 300119 ze dne 11. 12. 2019; podací lístek (česká pošta) ze dne 11. 12. 2019 – výdajový pokladní doklad č. 489

- Smlouva nájemní: smlouva o nájmu bytu (byt č. 1, v 3 N.P., o výměře 70 m² v domě na adrese Rájec 98) uzavřena mezi obcí Rájec (pronajímatel) a A. S. (nájemce) dne 3. 6. 2019; příjmový pokladní doklad č. 231 ze dne 3. 6. 2019 (přijetí kauce ve výši 3 846 Kč) včetně účetního dokladu č. 600231
- Smlouva o dílo: uzavřena dne 18. 9. 2019 mezi obcí Rájec (objednatel) a PB SCOM s.r.o., Hranice (zhotovitel). Předmětem zakázky je provedení stavebních prací "Demolice RD č.p. 89, Rájec a přilehlé zemědělské stavby". Cena díla 725 549,85 Kč bez DPH. Schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 9. 2019
- Smlouva o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene IV-12-8013923/VB/01 Rájec - d.č. 84, nové NNk uzavřena mezi obcí Rájec (strana povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín dne 17. 6. 2019; usnesení zastupitelstva obce č. 2019.4.11 ze dne 10. 6. 2019; Informace Katastrálního úřadu pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Šumperk o vyznačení plomby ze dne 16. 10. 2019; přeúčtování věcného břemene na pozemcích č. dokladu 300097 ze dne 16. 10. 2019; přeúčtování pohledávky za věcným břemenem doklad č. 300203 ze dne 7. 11. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na stavební práce "Demolice RD č.p. 89, Rájec a přilehlé zemědělské stavby". Výzva k podání nabídky ze dne 31. 7. 2019, protokol o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 21. 8. 2019, obdrženo 5 nabídek, hodnoceno 5 nabídek, hodnotící kritérium - výše nabídkové ceny, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2019, smlouva o dílo uzavřena na nabídkovou cenu

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 3. 2019, 10. 6. 2019 a 9. 9. 2019
- Zápisy z provedených kontrol finančního výboru ze dne 24. 4. 2019, 5. 6. 2019 a 25. 9. 2019
- Zápisy z kontrolního výboru ze dne 11. 3. 2019, 19. 8. 2019, 18. 9. 2019 a 25. 9. 2019

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 směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehosподаřil 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Šumperk 23. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2019 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa t. č. nepřítomen

.....
kontrolor

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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

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

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rájec byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 23. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rájec byl doručen do datové schránky obce dne 23. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Rájec

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly