

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/44870/2020/OK/9000

Č.j.: KUOK 37402/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2020

IČ 00303267

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 22. 4. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Rájec za rok 2020 dne 25. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 22. 4. 2021
vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák
kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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 Domlupilová - 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 Rájec za rok 2020

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,77 %
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 Rájec k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,

- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 22. 12. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2021, rozpočet schválen na 12. veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2020, usnesení č. 2020. 12. 6., schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 12. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2020, rozpočet schválen na 7. veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2019, usnesení č. 2019. 7. 4., schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2020 - 2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018 do 18. 2. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018,

schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018

- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2022 - 2024, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 22. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2020
- Závěrečný účet: za rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 11. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 7. 2020

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: účetnictví sestavena k období 12/2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena k období 9/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2020 ze dne 16. 11. 2020; Zápis ze školení členů inventarizačních komisí ze dne 28. 12. 2020 včetně prezenční listiny; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 28. 1. 2021; Inventurní soupis č. 031 - pozemky, 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - základní běžný účet ÚSC, 261 - pokladna, 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 455 - dlouhodobé přijaté zálohy
- Odměňování členů zastupitelstva: Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobeno detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Příloha: sestavena k období 9/2020
- Příloha: sestavena k období 12/2020
- Rozvaha: sestavena k období 9/2020
- Rozvaha: sestavena k období 12/2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Rájec za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena mezi Obcí Rájec (dárce) a Charitou Zábřeh (obdarovaný) na finanční dar ve výši 16 000 Kč ze dne 30. 11. 2020; Smlouva schválena Zastupitelstvem obce Rájec ze dne 16. 11. 2020; Výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 14. 12. 2020, účetní doklad č. 100679 ze dne 14. 12. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/OSU/11215/2020-OSUM uzavřena mezi Českou republikou - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ: 69797111 (převodce) a Obcí Rájec (nabyvatel) na pozemky

p. č. 1183/2, 1183/3 a 1183/5 ostatní plocha, silnice v k. ú. Rájec u Zábřehu ze dne 13. 11. 2020; Bezúplatný převod vlastnického práva k pozemkům p. č. 1183/2, 1183/3 a 1183/5 v k. ú. Rájec u Zábřehu byl schválen na zasedání Zastupitelstva obce Rájec dne 21. 9. 2020; Účetní doklad č. 300108 ze dne 18. 11. 2020 (zařazení pozemku do majetku obce)

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016711/VB/02 uzavřena mezi Obcí Rájec (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy na zemní kabelové vedení NNk v délce 78 m na pozemku p. č. 1186 a 28 m na pozemku p. č. 1206/3 za jednorázovou náhradu ve výši 10 500 Kč ze dne 15. 12. 2020; Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1602/2021-809, vklad byl proveden dne 23. 3. 2021, a to s právními účinky k 1. 3. 2021; Účetní doklad č. 300032 ze dne 23. 3. 2021 (vznik pohledávky)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z provedené kontroly finančního výboru ze dne 1. 6. 2020 a 24. 6. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 6. 2020 a 14. 9. 2020

ostatní

- akce "Oprava zázemí kulturního domu Rájec": Zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Oprava zázemí kulturního domu Rájec" ze dne 14. 7. 2020; Protokol o otevírání obálek s nabídkami, hodnocení nabídek a výběru vítězné nabídky ze dne 24. 7. 2020; Smlouva o dílo na provedení rekonstrukce kulturního domu Rájec mezi Obec Rájec (objednatel) a POHL INVEST, s. r. o., IČ: 26836742 (zhotovitel) za smluvní cenu 1 099 254,51 Kč vč. DPH uzavřena dne 27. 7. 2020; Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 7. 2020; Smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce ze dne 29. 6. 2020; Faktura - daňový doklad č. 102420001 na částku 381 513 Kč vč. DPH ze dne 12. 8. 2020, účetní doklad č. 200146 ze dne 12. 8. 2020 (zaúčtování předpisu faktury), výpis č. 008 z běžného bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna, a. s. ze dne 20. 8. 2020, účetní doklad č. 100444 ze dne 20. 8. 2020 (zaúčtování úhrady faktury); Rozpočtové opatření č. 3/2020 ze dne 15. 6. 2020 (§ 3319, pol. 5171), schváleno starostou obce dne 15. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2020; Faktura č. 102420001 ze dne 12. 8. 2020, bankovní výpis ČS č. 008 ze dne 20. 8. 2020, účetní doklad č. 100444 ze dne 20. 8. 2020, Faktura č. 102720001 ze dne 29. 9. 2020, bankovní výpis ČS č. 010 ze dne 7. 10. 2020, účetní doklad č. 100534 ze dne 7. 10. 2020, Faktura č. 103120001 ze dne 20. 11. 2020, bankovní výpis ČS č. 011 ze dne 27. 11. 2020, účetní doklad č. 100635 ze dne 27. 11. 2020; Protokol o předání a převzetí díla č. akce 41/20 ze dne 20. 11. 2020
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 na akci "Rájec - oprava zázemí kulturního domu" ze dne 4. 2. 2020; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02092/OSR/DSM mezi Olomoucký kraj (poskytovatel) a Obec Rájec (příjemce) na částku 480 000 Kč uzavřena dne 27. 7. 2020; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/20/48/2020 ze dne 20. 4. 2020; Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce ze dne 4. 5. 2020; Výpis č. 008 z běžného bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna, a. s. ze dne 13. 8. 2020, účetní doklad č. 100435 ze dne 13. 8. 2020 (zaúčtování přijetí dotace na bankovní účet); Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2020 ze dne 21. 12. 2020; Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2020; Faktura č. 102420001 ze dne 12. 8. 2020, bankovní výpis ČS č. 008 ze dne 20. 8. 2020, účetní doklad č. 100444 ze dne

20. 8. 2020, Faktura č. 102720001 ze dne 29. 9. 2020, bankovní výpis ČS č. 010 ze dne 7. 10. 2020, účetní doklad č. 100534 ze dne 7. 10. 2020, Faktura č. 103120001 ze dne 20. 11. 2020, bankovní výpis ČS č. 011 ze dne 27. 11. 2020, účetní doklad č. 100635 ze dne 27. 11. 2020

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Vladimír Hroch, starosta obce Rájec, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2020 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 22. 4. 2021

P o u č e n í

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

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

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

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

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 22. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rájec byl doručen do datové schránky obce dne 22. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Rájec

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly