

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67003/2021/OK/9000

Č.j.: KUOK 1215/2022

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 2021**

**IČ 00303267**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 2. 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 Rájec za rok 2021 dne 17. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Rájec

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 3. 2. 2022 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 Domlivilová - 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,93 %
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. 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 Rájec za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

**C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

**rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 22. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 14. 12. 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2022 - 2024, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 22. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce ze dne 14. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 12. 2020

- Závěrečný účet: obce za rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 5. 2021 do 15. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 7. 6. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 6. 2021

### **účetnictví a výkazy**

- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2021
- Hlavní kniha: sestavena k období 7/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2021 ze dne 8. 11. 2021; Zápis ze školení členů inventarizačních komisí ze dne 27. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022; Inventurní soupis 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a 261 - Pokladna
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 1 - 7/2021
- Pokladní kniha (deník): sestavený k období od 1. 7. 2021 do 31. 7. 2021
- Příloha: sestavena k období 12/2021
- Příloha: sestavena k období 7/2021
- Rozvaha: sestavena k období 7/2021
- Rozvaha: sestavena k období 12/2021
- Účetní doklad: starosta obce jako příkazce operace podepsal účetní doklad převodu finančních prostředků na transparentní účet obce Hrušky u Břeclavi, dar ve výši částky 10 000 Kč poskytnut na pomoc občanům obce Hrušky postižených živelnou pohromou, bankovní výpis č. 006 ze dne 30. 6. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a. s., účtováno dokladem č. 100355 ze dne 30. 6. 2021, v souvislosti s výdajem provedeno rozpočtové opatření č. 5/2021 ze dne 28. 6. 2021 schválené starostou a místostarostou obce, zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 13. 7. 2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Rájec za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce ze dne 7. 6. 2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce ze dne 7. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 7/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 7/2021

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost na Ministerstvo vnitra o registraci akce "JSDH-V2-2021 Pořízení nového dopravního automobilu" v rámci programu "Účelové investiční dotace pro jednotky SDH obcí" ze dne 16. 3. 2021; Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 10. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 ze dne 4. 2. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01508/OKH/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Rájec (příjemce) na nákup dopravního automobilu na finanční částku 100 000 Kč ze dne 28. 6. 2021; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/4/8/2021 ze dne 26. 4. 2021; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 15. 7. 2021; Přijetí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne

7. 6. 2021; Výpis č. 007 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 7. 2021, účetní doklad č. 100401 ze dne 16. 7. 2021 (příjem dotace)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřena mezi obcí Rájec (pronajímatel) a Obchůdkem u Klimešů s. r. o., IČ: 10768301 (nájemce) na pronájem pozemku parc. č. 124 zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Rájec u Zábřeha, jehož součástí je stavba č. p. 117 stavba občanského vybavení (celková plocha pronajímaného prostoru tvoří 67,9 m<sup>2</sup>) za účelem provozování prodejny se smíšeným zbožím za smluvní částku 1 805 Kč/měsíčně ze dne 14. 5. 2021; Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 4. 12. 2020 do 18. 3. 2021; Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 8. 3. 2021; Faktura č. 23/11/2021 (nájemné za 12/2021), výpis č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 12. 2021, účetní doklad č. 100677 ze dne 1. 12. 2021 (úhrada nájemného za 12/2021)
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena mezi obcí Rájec (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) na pozemky p. č. 848/23, č. 1180/10 a č. 864/1 ostatní plocha za smluvní částku 7 710 Kč ze dne 28. 7. 2021; Smlouva schválena zastupitelstvem obce ze dne 4. 9. 2017; Výdajový pokladní doklad č. 366 ze dne 28. 7. 2021, účetní doklad č. 600366 ze dne 28. 7. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6829/2021-809, vklad byl proveden dne 20. 8. 2021, a to s právními účinky k 29. 7. 2021; Účetní doklad č. 300070 ze dne 31. 7. 2021 (zařazení pozemků do majetku obce včetně správního poplatku za návrh na vklad do katastru nemovitostí)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 13. 1. 2021, 5. 5. 2021 a 4. 8. 2021
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 25. 8. 2021 a 9. 8. 2021

#### **ostatní**

- akce nákup "Dopravního automobilu pro JPO Rájec 2": Výzva k podání nabídek pro veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku "Dopravního automobilu pro JPO Rájec 2" ze dne 11. 8. 2021; Jmenování hodnotící komise ze dne 12. 8. 2021; Protokol o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 26. 8. 2021; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 30. 8. 2021; Kupní smlouva uzavřena dne 9. 9. 2021 mezi CARent, a. s. (prodávající) a obcí Rájec (kupující) na dopravní automobil pro JPO Rájec za smluvní cenu 1 019 477,03 Kč vč. DPH; Kupní smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 9. 2021

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 ručitého 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.

Vladimír Hroch, starosta obce Rájec, 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	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 Rájec za rok 2021 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 2. 2022

### **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 3. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rájec byl doručen do datové schránky obce dne 3. 2. 2022.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Rájec

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly