



Čj.: MSK 43624/2019
Sp. zn.: KON/11473/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Raškovice, IČ 00577006 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 4. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	456/03/2018	2502
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	463/03/2018	2865

dne 25. 3. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Raškovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 3. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 25. 3. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Jiří Blahuta, starosta
- Iva Šostá, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 19. 9. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Irena Skalická
- Ing. Blanka Gábová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- pořízení hasičské cisterny Tatra 148 CAS 32,
- realizace akce "Bezpečný a bezbariérový chodník v obci Raškovice",
- poskytnutí dotačních prostředků z rozpočtu obce,
- pořízení nemovitého majetku do vlastnictví obce,
- nakládání s nemovitým majetkem ve vlastnictví obce.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,76 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 623.170,60) | 4,70 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,01 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 1,40 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu přezkoumání hospodaření byla zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření obce:

- součástí usnesení zastupitelstva obce, kterým jsou schvalovány majetkoprávní úkony v obci, není cena za pronajímanou nemovitost. Přestože tyto ceny vycházejí z dlouhodobě ustálených cen na obci (dle sdělení zástupců při přezkoumání hospodaření), doporučujeme navrhnout usnesení na zasedání zastupitelstva obce tak, aby z nich bylo možné jednoznačně identifikovat druhou smluvní stranu, předmět smlouvy a jeho cenu, popř. schvalovat konkrétní smlouvu před jejím podpisem.
- kontrolou zveřejňovaných dokumentů na profilu zadavatele bylo zjištěno, že některé dokumenty nejsou zveřejňovány ve stanovených lhůtách (především skutečně uhrazené ceny), upozorňujeme na pozdní zveřejnění skutečně uhrazené ceny u zakázek popsanych ve zprávě a doporučujeme zavést v oblasti zveřejňování dle zákona 134/2016 Sb. účinnější vnitřní kontrolní systém.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

pořízení hasičské cisterny Tatra 148 CAS 32

- kupní smlouva ze dne 10. 8. 2018 uzavřená s prodávajícím - obec Bystřice nad Olší na koupi hasičské cisterny Tatra 148 CAS 32 v hodnotě Kč 965.256,- včetně DPH (koupě formou elektronické dražby), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 38/3/9 ze dne 12. 7. 2018 - schválení účasti na aukci, znalecký posudek č. 2180447 ze dne 29. 5. 2018, účetní doklady č. 111111 a č. 111112 ze dne 8. 8. 2018,

- financování: rozpočtové krytí schváleným rozpočtem obce na rok 2018 - OdPa 5512 ve výši Kč 1.250.000,-, rozpočtové opatření č. 5 a 6/2018 schválené starostou obce ve dnech 11. 6. 2018 a 11. 7. 2018 na základě pravomoci udělené zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014,
- inventární karta majetku č. 200207, účetní doklad č. 310380 ze dne 23. 8. 2018 - zařazení do majetku, technický průkaz vozidla č. UG 215976 (zaevidováno dne 23. 8. 2018), protokol o předání předmětu prodeje ze dne 21. 8. 2018,
- ověření profilu zadavatele (zveřejnění smlouvy a skutečně uhrazené ceny),

akce "Bezpečný a bezbariérový chodník v obci Raškovice"

- záměr realizace: strategický plán rozvoje obce Raškovice na období let 2015 - 2018, schválený zastupitelstvem obce č. 13 bod 5/3 ze dne 23. 2. 2016,
- projektová dokumentace zpracovaná společností TR Engineering, s.r.o., IČ 28821343, příkazní smlouva ze dne 4. 1. 2016, ve výši Kč 85.000,- bez DPH, účetní doklad 4116 ze dne 5. 8. 2016,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 13. 6. 2018 (poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, reg.č. CZ.06.4.59./0.0/16_038/0005649), způsob financování Ex post, celkové náklady akce ve výši Kč 2.801.540,93 (z toho dotace ve výši Kč 2.661.463,88, vlastní zdroje obce ve výši Kč 140.077,05),
- příkazní smlouva ze dne 22. 3. 2018, uzavřená se subjektem VIA Consult, a.s., IČ 25084275 (příkazník), obec příkazce, předmět smlouvy - administrace zadávacího řízení, ve výši Kč 33.000,- bez DPH (Kč 39.930,- včetně DPH),
- dokumentace k veřejné zakázce: výzva k podání nabídky ze dne 27. 3. 2018, přímé oslovení 5 subjektů (e-mailová korespondence), kritérium hodnocení - nejnižší nabídková cena bez DPH, jmenování členů hodnotící komise ze dne 9. 4. 2018, prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti ze dne 10. 4. 2018, protokol o otevírání obálek, výzva k doplnění předložené nabídky ze dne 16. 4. 2018, doplnění nabídky ze dne 16. 4. 2018 subjektem Strojírny a stavby Třinec, a.s., posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17. 4. 2018, krycí listy nabídek 2 subjektů (Strojírny a stavby Třinec, a.s., Lesostavby Frýdek-Místek a.s.), rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 17. 5. 2018, oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 18. 5. 2018,
- smlouva o dílo ze dne 30. 5. 2018, uzavřena se subjektem Strojírny a stavby Třinec, a.s., ve výši Kč 2.885.595,80 bez DPH (Kč 3.491.570,92 včetně DPH), smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 36 bod 3/7 ze dne 16. 5. 2018, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 6. 2018, ověřen postup výběru zhotovitele dle vnitřní směrnice obce pro zadávání veřejných zakázek,
- příkazní smlouva o výkonu technického dozoru investora/stavebníka ze dne 25. 6. 2018, uzavřena se subjektem Ing. Petr Bezecný, IČ 12094056 (příkazník), obec příkazce, předmět smlouvy - zajištění výkonu technického dozoru při realizaci stavby "Bezpečný a bezbariérový chodník v obci Raškovice",
- příkazní smlouva na výkon činnosti koordinátora BOZP ze dne 21. 6. 2018, uzavřená se subjektem Miroslav Slezák, IČ 47196408 (příkazník), obec příkazce, předmět smlouvy - výkon koordinátora BOZP při realizaci stavby "Bezpečný a bezbariérový chodník v obci Raškovice", ve výši Kč 5.000,-,
- financování akce: rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené starostou obce dne 20. 4. 2018 (OdPa 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací, navýšení o Kč 3.300.000,-), dotační prostředky - způsob financování Ex post (r. 2019), rozpočtové opatření zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce dne 9. 5. 2018,
- akce "Bezpečný a bezbariérový chodník v obci Raškovice":
- zjednodušená žádost o platbu ze dne 4. 2. 2019 ve výši Kč 2.661.463,88 z celkových Kč 2.801.543,93 (reg. č. projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/16_038/0005649), účetní doklady č. 120007 ze dne 12. 2. 2019, č. 310065 ze dne 28. 2. 2019 (zúčtování zálohy), č. 3100140 ze dne 24. 1. 2018 (předpis k přijetí dotace),

- inventární karta majetku č. 200211 - Bezpečný a bezbariérový chodník III v hodnotě Kč 3.817.246,92, účetní doklad č. 3104140 ze dne 1. 10. 2018, kolaudační souhlas s užíváním stavby č. 1152/2018/SSÚ/OIš/280 ze dne 1. 10. 2018,
- účetní doklad č. 210579 ze dne 30. 7. 2018 a č. 111150 ze dne 15. 8. 2018 (předpis a platba faktury spol. VIA Consult a.s. za zpracování veřejné zakázky),
- účetní doklady č. 210563 ze dne 9. 8. 2018 a č. 111121 ze dne 13. 8. 2018, č. 210619 ze dne 1. 9. 2018 a č. 111231 ze dne 13. 9. 2018, č. 210661 ze dne 17. 9. 2018 a č. 1112556 ze dne 20. 9. 2018, č. 210721 ze dne 3. 10. 2018 a č. 111385 ze dne 16. 10. 2018 (předpisy a platby faktury firmy Bezecný - projektování na technický dozor),
- účetní doklad č. 210576 ze dne 15. 8. 2018 a č. 111146 ze dne 17. 8. 2018 (předpis a platba faktury firmy Miroslav Slezák za zpracování plánu BUZP), č. 210577 ze dne 15. 8. 2018 a č. 111147 ze dne 17. 8. 2018, č. 210624 ze dne 5. 9. 2018 a č. 111228 ze dne 13. 9. 2018, 210685 ze dne 20. 9. 2018 a č. 111283 ze dne 26. 9. 2018 (předpisy a platby faktury firmy Miroslav Slezák za výkon koordinátora BOZP),
- účetní doklady č. 210684 ze dne 19. 9. 2018 a č. 111364 ze dne 12. 10. 2018, č. 210683 ze dne 19. 9. 2018 a č. 111 366 ze dne 12. 10. 2018 (předpisy a platby faktur firmy STROJÍRNY A STAVBY TRINEC, a.s. za zhotovení díla), ověření zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele,

poskytnutí dotačních prostředků z rozpočtu obce

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 4. 2018, uzavřená se subjektem Sportovní klub policie Ostrava, oddíl JUDO Raškovice (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 160.000,-, účelově na úhradu běžných výdajů spojených s činností oddílu (z toho Kč 60.000,- bude použito na pronájem víceúčelové sportovní haly), žádost ze dne 8. 1. 2018, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 33 bod 3/4 ze dne 14. 3. 2018, závěrečné vyúčtování dotace do 30. 11. 2018, účetní doklad č. 120023 ze dne 17. 4. 2018, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 23. 4. 2018, financování: výdaj rozpočtován v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018 (OdPa 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 3. 2018, uzavřená se subjektem Klub seniorů při obci Raškovice (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 100.000,-, účelově na úhradu běžných výdajů spojených s činností klubu, žádost ze dne 5. 12. 2017, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 33 bod 3/4 ze dne 14. 3. 2018, oznámení o přidělení dotace, závěrečné vyúčtování dotace do 17. 12. 2018, účetní doklad č. 110732 ze dne 3. 5. 2018, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 23. 4. 2018, financování: výdaj rozpočtován v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018 (OdPa 3429 - Ostatní zájmová činnost),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 3. 2018, uzavřená se subjektem VK Raškovice z.s. (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy – poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 450.000,-, účelově určené na úhradu běžných provozních výdajů, spojených s činností VK, včetně úhrady nájmu Víceúčelové haly Raškovice (na pronájem haly bude použito min. 15 % z poskytnuté částky), žádost ze dne 10. 11. 2017, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 33 bod 3/4 ze dne 14. 3. 2018, oznámení o přidělení dotace, závěrečné vyúčtování dotace do 17. 12. 2018, účetní doklad č. 120025 ze dne 17. 4. 2018, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 23. 4. 2018, financování: výdaj rozpočtován v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018 (OdPa 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost),
- kontrola vyúčtování dotace poskytnuté ve výši Kč 160.000,- Sportovnímu klubu policie Ostrava, oddílu JUDO- Raškovice ze dne 29. 11. 2018 (bez zjištěných nedostatků), vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2018, účetní doklad č. 310457 ze dne 29. 11. 2018,

- kontrola vyúčtování dotace poskytnuté ve výši Kč 450.000,- spolku VK Raškovice ze dne 17. 12. 2018 (bez zjištěných nedostatků), vyúčtování dotace ze dne 17. 12. 2018, účetní doklad č. 310457 ze dne 29. 11. 2018,
- kontrola vyúčtování dotace poskytnuté ve výši Kč 100.000,- Klubu seniorů při obci Raškovice ze dne 2018 (bez zjištěných nedostatků), vyúčtování dotace ze dne 31. 12. 2018, sestava výpis zápisů pro OdPa 3429 Pol. 5229 v celkové výši Kč 99.999,60, účetní doklad č. 111619 ze dne 30. 11. 2018 (úhrada faktury), č. 210886 ze dne 30. 11. 2018 (předpis dotace),

pořízení nemovitého majetku do vlastnictví obce

- kupní smlouva ze dne 16. 7. 2018 uzavřená s prodávajícími - fyzickými osobami na koupi pozemků parc. č. 968/4 a 932/5 v k.ú. Raškovice, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 29/3/5 ze dne 22. 11. 2017 a č. 5/5 ze dne 13. 6. 2018, vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu práva ke dni 19. 7. 2018,
- účetní doklady č. 310249 ze dne 19. 7. 2018, č. 111161 ze dne 20. 8. 2018,
- financování: rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2018 OdPa 3639 pol. 6130 ve výši Kč 50.000,-,
- kupní smlouva ze dne 15. 9. 2018 (obec - kupující) na nákup pozemků specifikovaných ve smlouvě v článku I. (vše v k.ú. Raškovice), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 38/3/5 ze dne 12. 7. 2018, vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 16. 10. 2018, nabídka k odkoupení pozemků ze dne 2. 7. 2018,
- účetní doklady č. 310422 ze dne 16. 10. 2018 a č. 111494 ze dne 8. 11. 2018
- financování: rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2018,

nakládání s nemovitým majetkem ve vlastnictví obce

- smlouva o nájmu pozemku ze dne 30. 5. 2018 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou na pronájem pozemku parc. č. 246/24 v k.ú. Raškovice, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 23. 4. - 9. 5. 2018, žádost o pronájem 6. 4. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 36/3/9 ze dne 16. 5. 2018,
- smlouva o nájmu pozemku ze dne 9. 5. 2018 uzavřená s nájemcem - Jana Gřundělová (IČ 45220972) na pronájem části nemovitosti parc. č. St. 191/2 v k.ú. Raškovice, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 21. 3. - 6. 4. 2018, žádost o nájem ze dne 28. 2. a 9. 3. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 34/3/3 ze dne 16. 4. 2018,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 2. 2. 2018 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení zařízení distribuční soustavy na pozemcích parc. č. 630/29 a 1410/6 v k.ú. Raškovice, usnesení zastupitelstva obce č. 31/3/10 ze dne 31. 1. 2018, vyrozumění o provedení vkladu práva do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 7. 2. 2018, účetní doklady č. 220019 ze dne 7. 2. 2018 a č. 110502 ze dne 6. 4. 2018 a č. 310055 ze dne 28. 2. 2018,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8020586/3 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 27. 9. 2018, obsahem věcného břemene je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy (článek III. smlouvy) na pozemku parc. č. 1453/1 v k.ú. Raškovice, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 9. 2018, účetní doklady č. 220111 ze dne 8. 10. 2018 a č. 111607 ze dne 6. 12. 2018.

Ostatní písemnosti

střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet a závěrečný účet

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2017 až 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/3 ze dne 3. 5. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 5. 2017,

- rozpočtové provizorium na rok 2018 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 30 bod 3/4 ze dne 13. 12. 2017, včetně pravidel rozpočtového provizoria, zveřejněno na internetových stránkách obce dne od 3. 1. 2018 do 15. 3. 2018,
- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 9. 2. 2018 do 15. 3. 2018,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 33 bod 3/4 ze dne 14. 3. 2018, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2018,
- zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření usnesením zastupitelstva obce bod č. 3/2 ze dne 17. 12. 2014,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 9. 5. 2018 do 13. 6. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 37 bod 3/2 ze dne 13. 6. 2018, a to s výrokem bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 6. 2018,

účetní a finanční výkazy, účetnictví

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2018 v Kč,
- hlavní kniha za období 08/2018,
- předběžné vyúčtování výdajů související s konáním volby prezidenta České republiky ve dnech 12. a 13. ledna 2018 ve výši Kč 44.256 včetně účetních dokladů,
- účetní doklad č. 210519 ze dne 31. 12. 2018 - průúčtování výnosu z přijaté dotace na volby Prezidenta České republiky,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- plán inventur za rok 2018 ze dne 6. 12. 2018, složení inventarizačních komisí ze dne 6. 12. 2018, proškolení komisí ze dne 12. 12. 2018, inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 14. 2. 2019, inventurní soupisy,
- směrnice k inventarizaci s účinností od 1. 12. 2011 včetně seznamu inventarizačních identifikátorů,

odměňování

- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období 01–08/2018, os. č. 245, 392, 346, 247, 394, 393,
- stanovení odměn členům zastupitelstva obce usnesením zastupitelstva obce č. 29 bod 3/2 ze dne 13. 12. 2017,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 3/9 ze dne 21. 11. 2018 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, usnesení č. 3/4 ze dne 12. 12. 2018 - schválení mimořádných odměn zastupitelstvu obce,
- mzdové listy os. č. 245, 400, 392, 346, 457, 247, 347, 394, 393 za rok 2018,

zřízená příspěvková organizace obce

- účetní závěrka organizace Základní škola a Mateřská škola Raškovice, příspěvková organizace, za rok 2017, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 37 bod 3/3 ze dne 13. 6. 2018,

- sdělení o stanovení závazného ukazatele organizaci Základní škola a Mateřská škola Raškovice, příspěvková organizace, ze dne 5. 1. 2018 (rozpočtové provizorium na rok 2018) a ze dne 21. 3. 2018 (neinvestiční příspěvek pro rok 2018),
- protokol č. NVK/2018/Raš. o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2017 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Raškovice, ze dne 28. 6. 2018, předmět kontroly - kontrola plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly, následná veřejnosprávní kontrola za rok 2017,

smlouvy ostatní

- darovací smlouva ze dne 27. 3. 2018, uzavřená se subjektem Římskokatolická farnost Morávka (obdarovaná), obec dárce, předmět smlouvy – poskytnutí finančního daru ve výši Kč 150.000,- k dokončení opravy střechy kostela sv. Jana Nepomuckého na Pražmě – II. etapa, poskytnutí daru a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 33 ze dne 14. 3. 2018, žádost ze dne 15. 11. 2017, účetní doklad č. 310126 ze dne 17. 4. 2018 (předpis), č. 120022 ze dne 17. 4. 2018 (úhrada),
- smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 11. 7. 2018 uzavřená s převodcem - Českou republikou - Hasičským záchranným sborem Moravskoslezského kraje na převod 3 radiostanic a 2 ks nabíječů v celkové hodnotě Kč 166.099,18, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 37/5/7 ze dne 13. 6. 2018,
- účetní doklad č. 310411 ze dne 30. 9. 2018, protokol o fyzickém předání a převzetí majetku ze dne 4. 9. 2018, inv. č. 200209 - č. 200210 a inv. č. 501299 - č. 501301 (ke smlouvě o bezúplatném převodu majetku ze dne 11. 7. 2018),
- darovací smlouva ze dne 21. 8. 2018 uzavřená s Moravskoslezským krajem (dárce), předmětem smlouvy je bezplatný převod vlastnického práva k věcem uvedeným v článku III. smlouvy (suchý oblek Aquatic vč. příslušenství, 4 ks, účetní hodnota Kč 16.631,45/ks), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 7. 2018, protokol o předání věcí movitých ze dne 28. 11. 2018, účetní doklad č. 3104740 ze dne 28. 11. 2018, inv. č. 501302 - č. 501305

peněžní fondy

- zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu zaměstnanců obce Raškovice účinné od 1. 6. 2014,
- rozpočet na rok 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 33/3/6 ze dne 14. 3. 2018,
- obraty účtu 419 za období 01-08/2018,
- účetní doklad č. 110641 ze dne 20. 4. 2018 a č. 210244 ze dne 20. 4. 2018 (faktura za společenskou akci), č. 210241 ze dne 16. 4. 2018, č. 210268 ze dne 30. 4. 2018, č. 210294 ze dne 7. 5. 2018 (faktury za rekreační pobyt), č. 310108 ze dne 1. 4. 2018 (příděl do fondu a vyúčtování stravenek), č. 310109 ze dne 1. 4. 2018 (vyúčtování příspěvku na penzijní připojištění),

usnesení, zápisy, vnitřní směrnice, apod.

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek obce Raškovice, účinná od 27. 3. 2014,
- účetní závěrka obce za rok 2017 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 37 bod 3/1 ze dne 13. 6. 2018 (protokol o schválení účetní závěrky).

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

