Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23980/2017/OK/7540
Č.j.: KUOK 11694/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6
Počet stran: 6
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2017,

IČ 00600075

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 4. 2018.
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 Rakůvka za rok 2017 dne 12. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rakůvka

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

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: Josef Mikulka - starosta
Lenka Dvořáková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2017

- **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 Rakůvka za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 25 - 31 za období 8 - 9/2016 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 16 - 21 za období 8 - 9/2017 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 35-489471587/0100, vedeného u KB, a. s. za období 8 - 9/2017 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 27-7054311527/0100, vedeného u KB, a. s. za období 8 - 9/2017 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Dohody o provedení práce: ze dne 10. 10. 2017 na kompletaci a roznos volebních lístků
- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, zadávanou mimo režim zákon č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách na akci "Výměna oken a dveří na OÚ Rakůvka": Výzva k podání cenové nabídky zaslána poštou 3 uchazečům ze dne 19. 6. 2017, Seznam podaných nabídek ze dne 4. 7. 2017 - nabídku podaly všechny oslovené firmy, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 7. 2017 odesláno doporučeně dne 7. 7. 2017 všem uchazečům, Smlouva o dílo č. C16435X uzavřená dne 20. 7. 2017 se společností Window Holding a.s.
- Faktura: přijatá č. 401601517 ze dne 6. 9. 2017, úhrada pro Window Holding a.s.
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2017 ze dne 1. 11. 2017, Jmenování inventarizační komise ze dne 8. 12. 2017, Listina proškolení členů IK k inventarizaci - podpisové vzory ze dne 30. 12. 2017, Osnova proškolení zaměstnanců k inventarizaci ze dne 30. 12. 2017, Inventarizační zpráva pro rok 2017 ze dne 20. 1. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 3. 2017 do 15. 4. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 10/2017
- Pokladní doklad: č. 17-701-00070 - 17-701-00091 za období 9 - 10/2017 vč. protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 10/2017, vedena elektronicky
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2016, zveřejněna zákonným způsobem ode dne 17. 12. 2016 do 20. 4. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017, zveřejněna zákonným způsobem dne 9. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schváleno starostou obce dne 9. 6. 2017 (zveřejněno dne 12. 6. 2017), č. 2/2017 schváleno starostou obce dne 14. 8. 2017 (zveřejněno dne 14. 8. 2017), č. 3/2017 schváleno starostou obce dne 6 9. 2017 (zveřejněno dne 11. 9. 2017)
- Rozpočtová opatření: č. 4/2017 schváleno starostou obce dne 12. 11. 2017 (zveřejněno dne 9. 12. 2017), č. 5/2017 schváleno starostou dne 12. 12. 2017 (zveřejněno dne 12. 12. 2017)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2022, zveřejněn zákonným způsobem ode dne 20. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2017, zveřejněn zákonným způsobem dne 20. 4. 2017

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2017 ze dne 24. 1. 2017, Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 24. 4. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na výměnu oken a dveří na budově OÚ Rakůvka, (ÚZ 00 440), Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01473/OSR/DSM v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje ze dne 31. 7. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 na částečnou úhradu výdajů na výměnu oken a dveří na budově OÚ Rakůvka ze dne 2. 11. 2017, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 ze dne 2. 11. 2017
- Smlouvy o dílo: č. C16435X ze dne 20. 7. 2017 s firmou Window Holding a.s. (obec objednatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 13. 12. 2017 (obec prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru uzavřená dne 16. 6. 2017 s Komerční bankou, a.s. (rekonstrukce návsi)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99003908814 uzavřená dne 15. 8. 2012 s Komerční bankou, a.s., na spolufinancování akce Dobudování a oprava chodníků v obci Rakůvka, předfinancování dotace a spolufinancování akce Rekonstrukce kapličky Rakůvka, předfinancování dotace a spolufinancování akce Oprava kříže, Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 4. 2. 2013
- Účetní závěrka obce: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 23. 3. 2017, 16. 6. 2017, 23. 9. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 22. 12. 2017
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb.:: ze dne 15. 12. 2017 (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 11. 2017, 8. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 3. 2017, 15. 4. 2017, 12. 6. 2017, 17. 8. 2017
- Závěrečný účet: obce Rakůvka za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 19. 5. 2017 - 12. 6. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2016 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn zákonným způsobem dne 13. 6. 2017

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací 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,
- 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 prove*deno*.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rakůvka 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**12,61 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**2,31 %**

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 Rakůvka k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rakůvka, 20. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(52)

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 Rakůvka prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 Rakůvka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 20. 4. 2018.

Obec
Rakůvka
798 57

Josef Mikulka

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Rakůvka
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly