

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42925/2018/OK/7540

Č.j.: KUOK 1149/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2018,**

**IČ 00600075**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 4. 2019.

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 2018 dne 20. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 4. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Rakůvka

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: 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 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 3. 2018 do 18. 4. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 usnesením č. 06/2018, zveřejněna dne 10. 1. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017, zveřejněna dne 9. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 1. 6. 2018 zveřejněné dne 1. 6. 2018; č. 2/2018 ze dne 4. 6. 2018 zveřejněné dne 29. 6. 2018; č. 3/2018 ze dne 5. 7. 2018 zveřejněné dne 6. 7. 2018; č. 4/2018 ze dne 5. 9. 2018 zveřejněné dne 5. 9. 2018; č. 5/2018 ze dne 4. 10. 2018 zveřejněné dne 5. 10. 2018; č. 6/2018 ze dne 5. 11. 2018 zveřejněné dne 5. 11. 2018 a č. 7/2018 ze dne 10. 12. 2018 zveřejněné dne 10. 12. 2018 (všechna schválená starostou obce) - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2018, zveřejněn dne 1. 5. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: rozpočtový výhled sestavený na období 2017 - 2022, zveřejněn zákonným způsobem dne 20. 12. 2016
- Závěrečný účet: obce Rakůvka za rok 2017 byl vyvěšen na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 1. 6. 2018 - 18. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2017 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn zákonným způsobem dne 19. 6. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 27-7054311527/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. za období 07 - 09/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České národní banky č. 15 - 21 za období 07 - 09/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 35-489471587/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. za období 07 - 09/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 21 - 32 za období 07 - 09/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2018 ze dne 1. 11. 2018, Jmenování inventarizační komise ze dne 8. 12. 2018, Listina proškolení členů IK k inventarizaci - podpisové vzory ze dne 30. 12. 2018, Osnova proškolení zaměstnanců k inventarizaci ze dne 30. 12. 2018, Inventarizační zpráva pro rok 2018 ze dne 20. 1. 2019, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: za období 07 - 09/2018, účetní doklad č. 18-001-00059 - 18-001-00083
- Kniha odeslaných faktur: za období 01 - 09/2018, účetní doklad č. 18-002-00001 - 18-002-00003
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 01 - 09/2018
- Pokladní doklad: za období 07 - 09/2018, účetní doklad č. 18-701-00067 - 18-701-00083 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 07 - 09/2018, vedena elektronicky
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018

- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva finanční mezi Obcí Rakůvka (dárce) a RAFAEL DĚTEM, nadační fond, Praha (obdarovaný) uzavřena dne 30. 7. 2018. Dar ve výši 1 000 Kč poskytnut v hotovosti dne 1. 8. 2018, pokladní doklad č. 18-701-00073.
- Dohody o provedení práce: uzavřená mezi Obcí Rakůvka (zaměstnavatel) a občankou obce (zaměstnanec) dne 1. 4. 2018 na údržbu veřejného prostranství v době od 1. 4. 2018 do 31. 10. 2018.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 35 000 Kč uzavřená dne 18. 6. 2018 s Olomouckým krajem na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Rakůvka - na generální opravu požární stříkačky PPS-12 s příslušenstvím, použití dotace do 30. 11. 2018, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 14. 12. 2018, přijetí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 28. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Rakůvka, ÚZ 00 415, účetní doklad 18-006-00090 ze dne 29. 6. 2018 (zaúčtování přijetí dotace na bankovní účet vedený u ČNB). Příjem dotace zohledněn v rozpočtovém opatření č. 2/2018 ze dne 4. 6. 2018, schválené starostou a zveřejněné na úřední desce obce dne 29. 6. 2018. Faktura č. 18-001-00087 (VS 2018111879) ze dne 31. 10. 2018 ve výši 46 713,30 Kč uhrazena dne 6. 11. 2018, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 37 za období 1. 11. 2018 - 8. 11. 2018 a zaúčtována účetním dokladem č. 18-801-00474 ze dne 6. 11. 2018. Výdaj zohledněn v rámci rozpočtu obce na rok 2018. Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02499/OKH/DSM ze dne 20. 11. 2018; Závěrečná zpráva ze dne 20. 11. 2018
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 7 k nájemní (pachtovní) smlouvě č. 469/2001 o nájmu zemědělských a ostatních pozemků ze dne 1. 10. 2018 uzavřený mezi Obcí Rakůvka (pronajímatel) a ZS Bohuslavice, a.s. (nájemce). S účinností od 1. ledna 2018 se zvyšuje nájemné za jeden hektar pronajatých pozemků ročně. Pachtovné za rok 2018 ve výši 19 487 Kč uhrazeno dne 20. 12. 2018, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 44 ze dne 20. 12. 2018 a zaúčtováno účetním dokladem č. 18-801-00558 ze dne 20. 12. 2018.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): záměr obce prodat uvedené nemovitosti byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce Obecního úřadu Rakůvka ve dnech 28. 10. 2017 až 14. 11. 2017. Usnesením Zastupitelstva obce Rakůvka č.j. 05/2017 ze dne 14. 11. 2017 byl schválen prodej nemovitostí. Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená mezi Obcí Rakůvka (prodávající) a ZS Bohuslavice, a.s. (kupující) na nemovitosti - pozemky p.č. 307/71

orná půda o výměře 1 595 m<sup>2</sup>, p.č. 307/74 orná půda o výměře 698 m<sup>2</sup>, p.č. 307/77 orná půda o výměře 596 m<sup>2</sup>, na listu vlastnictví číslo 1 ze dne 20. 6. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 21. 6. 2018. Prodej nemovitostí zaúčtován účetním dokladem č. 1806-000049 ze dne 21. 6. 2018.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): usnesením Zastupitelstva obce Rakůvka č.j. 05/2017 ze dne 14. 11. 2017 bylo schváleno nabytí nemovitostí do vlastnictví obce. Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená mezi ZS Bohuslavice, a.s. (prodávající) a Obcí Rakůvka (kupující) na nemovitosti - pozemky p.č. 641/3 orná půda o výměře 1 328 m<sup>2</sup>, p.č. 642/1 orná půda o výměře 1 203 m<sup>2</sup>, p.č. 642/2 orná půda o výměře 982 m<sup>2</sup>, na listu vlastnictví číslo 152 ze dne 20. 6. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 21. 6. 2018. Nabytí nemovitostí zaúčtováno účetním dokladem č. 1806-000049 ze dne 21. 6. 2018.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru uzavřená dne 16. 6. 2010 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

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách na akci "Generální oprava požární stříkačky PPS-12 s příslušenstvím": Výzva k podání cenové nabídky zveřejněna na úřední desce obce dne 12. 8. 2018, Smlouva o dílo uzavřená dne 4. 9. 2018 se zhotovitelem KaBeDeX spol. s.r.o. ve výši nabídkové ceny.

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 15. 12. 2018 (interní audit, kontrolovaný subjekt: Obec Rakůvka)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 3. 2018, ze dne 6. 6. 2018, ze dne 5. 9. 2018 a ze dne 4. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 1. 2018, 18. 4. 2018, 18. 6. 2018, 29. 8. 2018 a 14. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 14. 3. 2018, ze dne 14. 6. 2018 a ze dne 10. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 11. 2018 (usnesení č. 05/2018)

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,
- 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,
- 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 provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2018

- **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 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>9,93 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>2,23 %</b>

## **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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 16. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
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 Rakůvka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 15. 4. 2019.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Rakůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly