

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/39907/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 7870/2020

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 2019,

IČ 00600075

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 4. 2020.

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 2019 dne 16. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rakůvka

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce v době od 10. 4. do 28. 4. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2019 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 - zveřejněná na internetových stránkách obce v době od 10. 1. do 30. 4. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 5 (schváleno starostou obce dne 10. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 10. 2019); č. 6 (schváleno starostou obce dne 4. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 11. 2019); č. 7 (schváleno starostou obce dne 9. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 1. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 30. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 4. 2019); č. 2 (schváleno starostou obce dne 10. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 6. 2019); č. 3 (schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 26. 8. 2019); č. 4 (schváleno starostou obce dne 28. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 9. 2019); změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 7. 5. 2019; změna rozpisu rozpočtu č. 2 ze dne 10. 7. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 4. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: rozpočtový výhled na roky 2017 - 2022 - zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2016; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce i na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v době od 7. 5. do 27. 5. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce

dne 27. 5. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 14 - 19 za období 7 - 9/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 - 9 za období 7 - 9/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 - 9 za období 6 - 9/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 28 - 33 za období 8 - 9/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovních výpisů
- Faktura: došlá č. 19-001-00061 - 19-001-00073 za období 8 - 9/2019 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 190001 - 190003 za období 2 - 9/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2019 ze dne 14. 12. 2019; Listina proškolení zaměstnanců a členů IK k inventarizaci - podpisové vzory ze dne 30. 12. 2019; Inventarizační zpráva pro rok 2019 ze dne 20. 1. 2020 včetně Rekapitulace zjištěných stavů a Seznamu inventurních soupisů; Inventurní soupisy účtů 231 a 451; Vyřazovací protokol
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 19-701-00079 - 19-701-00094 za období 8 - 9/2019 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Rakůvka za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; účetní

doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 4. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 20. 1. 2020

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 18. 3. 2019, pozemek p. č. 702/42, obec "prodávající"; pokladní doklad č. 19-701-00033 dne 26. 3. 2019 (platba); likvidační lístek - účetní doklad č. 19-003-00007 ze dne 26. 3. 2019 (vyřazení z majetku)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 3., 29. 4., 27. 5. a 26. 8. 2019

ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (nahrazující interní audit) u obce Rakůvka: ze dne 15. 12. 2019
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 16. 3., 15. 6. a 14. 9. 2019
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 25. 3., 26. 4. a 23. 9. 2019

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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 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	9,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,26 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 16. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2019 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
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 telefonicky projednán se starostou obce dne 15. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka byl doručen do datové schránky obce dne 15. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rakůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly