

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55614/2020/OK/756

Č.j.: KUOK 5955/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2020

IČ 00600075

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 5. 2021.

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 2020 dne 18. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rakůvka

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor:

Adela Nováková, DiS.

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2020

- 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. 2020 (§ 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 | 5,60 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 1,73 % |

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 Rakůvka k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce v době od 9. 4. do 29. 4. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2020 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 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2020 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 25. 11. 2020; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2021 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 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
- Rozpočtová opatření: č. 6 (schváleno starostou obce dne 5. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 10. 2020); č. 7 (schváleno starostou obce dne 4. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 18. 11. 2020); č. 8 (schváleno starostou obce dne 7. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 12. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření 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
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 29. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 4. 2020), č. 2 (schváleno starostou obce dne 12. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 6. 2020), č. 3 (schváleno starostou obce dne 10. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 5. 8. 2020), č. 4 (schváleno starostou obce dne 4. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 8. 2020), č. 5 (schváleno starostou obce dne 15. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 22. 9. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření 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
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 4. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 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 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v době od 22. 5. do 11. 6. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za 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

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 26 - 32 za období 7 - 8/2020 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 5 za období 8 - 12/2020
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 8 za období 7 - 12/2020
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 14 - 22 za období 7 - 8/2020 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Faktura: vydaná č. 200001 - 200005 za rok 2020 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. DF-20-00128 - DF-20-20-00139 za období 12/2020 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 ze dne 25. 11. 2020; Jmenování inventarizační komise ze dne 25. 11. 2020; Listina proškolení zaměstnanců a členů IK k inventarizaci - podpisové vzory ze dne 30. 11. 2020 včetně Osnovy proškolení zaměstnanců; Inventarizační zpráva pro rok 2020 ze dne 20. 1. 2021; Seznam inventarizačních identifikátorů; Rekapitulace zjištěných stavů ze dne 20. 1. 2021; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2020
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 20-701-00102 - 20-701-00114 za období 11 - 12/2020 včetně pokladního deníku se zaúčtováním
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Rakůvka za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2020

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 26. 11. 2020, pozemek parc. č. 642/2, k. ú. Rakůvka, obec "prodávající"; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 45 ze dne 30. 11. 2020 (platba za pozemek); doklad č. 20-801-00146 ze dne 30. 11. 2020 (zaúčtování platby za pozemek); doklad č. 20-003-00026 ze dne 2. 12. 2020 (prodej pozemku - zrušení zálohy a vyřazení z majetku); Protokol o vyřazení ze dne 2. 12. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 5. 10. 2020, pozemek parc. č. 642/2, k. ú. Rakůvka, obec "kupující"; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 38 - platba za pozemek dne 7. 10. 2020; doklad č. 20-801-00139 ze dne 7. 10. 2020 (zaúčtování platby za pozemek); doklad č. 20-003-00024 ze dne 6. 10. 2020 (zařazení koupeného pozemku); Protokol o zařazení ze dne 6. 10. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru ze dne 15. 7. 2020 (na spolufinancování investiční akce Revitalizace obecního rybníka Rakůvka)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru ze dne 15. 7. 2020 (na předfinancování dotace u investiční akce Revitalizace obecního rybníka Rakůvka)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 25. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 3., 29. 4., 11. 6., 9. 7. a 15. 9. 2020

ostatní

- Akce: Pořízení plovoucího čerpadla s příslušenstvím: 3 cenové nabídky na plovoucí čerpadlo; Cenový marketing - "Pořízení plovoucího čerpadla PH - Cyklon 1 s příslušenstvím" ze dne 27. 7. 2020 (datum a způsob poptávky, datum a způsob nabídky, seznam dodavatelů s cenovými nabídkami); Objednávka na plovoucí čerpadlo ze dne 11. 8. 2020; 3 cenové nabídky na hadici; Cenový marketing - "Pořízení hadice požární ZÁSAH B 75 - se spojkou (20 m)" ze dne 31. 8. 2020 (datum a způsob poptávky, datum a způsob nabídky, seznam dodavatelů s cenovými nabídkami); Objednávka ze dne 31. 8. 2020; faktura č. 20201266 ze dne 17. 8. 2020 za plovoucí čerpadlo PH Cyklon-1 BS; Likvidační lístek - doklad DF-20-00080 ze dne 19. 8. 2020 (předpis a příprava platby); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 21 ze dne 28. 8. 2020 (platba); faktura č. 200122272 ze dne 9. 9. 2020 za hadici požární ZÁSAH B 75 se spojkou včetně nákladů na dodání zboží a dobírky; Likvidační lístek - doklad DF-20-00088 ze dne 9. 9. 2020 (předpis a příprava platby); elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 35 ze dne 14. 9. 2020 (platba); Smlouva č. 2020/03223/OKH/DSM o poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Rakůvka (pouze na pořízení plovoucího čerpadla s příslušenstvím) uzavřená s Olomouckým krajem dne 12. 6. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 7. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Rakůvka, ÚZ 00 415; Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 22. 9. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 5. 12. 2020
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Rakůvka: ze dne 14. 12. 2020
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 6. 3., 5. 6. a 4. 9. 2020

- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 9. 3., 8. 6. a 8. 9. 2020.

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 půjčky,
- 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.

Josef Mikulka, starosta obce Rakůvka, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2020 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 18. 5. 2021

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 Rakůvka byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 18. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 18. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rakůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly