

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38175/2024/OK/7152
Č.j.: KUOK 6873/2025
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 2024
IČ 00600075

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 11. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 4. 2025.

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 2024 dne 9. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rakůvka

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 4. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor: Ing. Eva Reková

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
Mgr. Lenka Dvořáková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2024

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 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	8,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2024 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2024

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na úřední desce obce v době od 10. 4. 2024 do 30. 4. 2024 a na internetových stránkách obce v době od 10. 4. 2024 do 29. 4. 2024; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce 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 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2023, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2023; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria 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 2025 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2024; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria 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: schválená starostou obce č. 1/2024 dne 1. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 5. 2024; č. 2/2024 dne 8. 7. 2024, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 7. 2024; č. 3/2024 dne 26. 8. 2024, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 9. 2024 a č. 4/2024 dne 27. 9. 2024, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 10. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření 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: schválená starostou obce č. 5/2024 dne 7. 10. 2024, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 10. 2024; č. 6/2024 dne 18. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 11. 2024 a č. 7/2024 dne 9. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 12. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření 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 2024 zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 4. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtu 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: obce sestavený na roky 2025 - 2029, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2024; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu 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; návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na roky 2025 - 2029 byl zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 1. 12. 2024 do 22. 12. 2024; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu

- 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: obce sestavený na roky 2022 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu 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
 - Závěrečný účet: obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2024 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 14. 5. 2024 do 4. 6. 2024; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 6. 2024; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce 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. 16 - 20 za období 8 - 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 32 - 39 za období 8 - 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 - 9 za období 8 - 9/2024 včetně zaúčtování (úvěr na revitalizaci rybníka)
- Faktura: došlá č. 24-001-062 - 24-001-075 za období 8 - 9/2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 24-002-001 - 24-002-003 za období 1 - 9/2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva pro rok 2024 ze dne 22. 1. 2025; Plán inventur pro rok 2024 ze dne 21. 12. 2024; Presenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2024; Inventurní soupisy účtů obce sestavené k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2024
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2024
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2024
- Pokladní doklad: příjmový č. 24-701-057 ze dne 29. 6. 2024 včetně zaúčtování; Transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-027 ze dne 4. 7. 2024 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 27 za období 1. 7. - 7. 7. 2024 (výběr hotovosti do pokladny)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 24-701-061 - 24-701-087 za období 7 - 9/2024 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená ručně i na počítači za období 8 - 9/2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024

- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Rakůvka za rok 2023 sestavená k 31. 12. 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 6. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2024

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Informace z Odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 10. 1. 2024 týkající se příspěvku na výkon státní správy na rok 2024 (položka 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu); Vnitřní účetní doklad č. 24-003-001 ze dne 1. 1. 2024 (předpis příspěvku); Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1 - 12/2024 vztahujících se k položce 4112 (příjem příspěvku)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 12. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 12. 2024 a ze dne 21. 12. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 22. 3. 2024, ze dne 21. 6. 2024 a ze dne 20. 9. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 28. 3. 2024, ze dne 14. 6. 2024 a ze dne 27. 9. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 2. 2024, ze dne 29. 4. 2024, ze dne 3. 6. 2024 a ze dne 17. 9. 2024

ostatní

- Zápis z kontroly nahrazující interní audit č. 1/2024 provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Rakůvka dne 15. 12. 2024

Dle informací poskytnutých starostou obce Rakůvka územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

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 2024 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 4. 2025

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 16. 4. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 16. 4. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rakůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly