

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

SpZn.: KÚOK/48743/2025/OK/756
Č.j.: KUOK 5619/2026
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 2025
IČ 00600075

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 8. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 4. 2026.

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 2025 dne 29. 7. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 4. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rakůvka

Přezkoumané období: 1. 1. 2025 - 31. 12. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 1. 4. 2026 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek
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 2025

- 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. 2025 (§ 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	5,16 %
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. 2025 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 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2025

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2025

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 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2025 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 1. 4. do 2. 5. 2025; 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 2026 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2025 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2025; 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: č. 1/2025 (schváleno starostou obce dne 10. 5. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 5. 2025); č. 2/2025 (schváleno starostou obce dne 10. 6. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 6. 2025); č. 3/2025 (schváleno starostou obce dne 4. 7. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 7. 2025); 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: č. 4/2025 (schváleno starostou obce dne 3. 8. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 8. 2025); č. 5/2025 (schváleno starostou obce dne 3. 9. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 9. 2025); č. 6/2025 (schváleno starostou obce dne 5. 10. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 10. 2025); č. 7/2025 (schváleno starostou obce dne 10. 11. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 11. 2025); č. 8/2025 (schváleno starostou obce dne 8. 12. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2025); 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 2025 zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2025 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 5. 2025; 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 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

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce 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
- Závěrečný účet: obce za rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2025 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 6. 5. do 1. 7. 2025; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 6. 5. do 1. 7. 2025; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2025; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu 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. 11 -15 za období 6 a 7/2025 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 23 - 31 za období 6 a 7/2025 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedené u KB, a. s. č. 6 a 7 za období 6 a 7/2025 včetně zaúčtování (úvěr na revitalizaci rybníka)
- Faktura: vydaná č. 25-002-001 a 25-002-002 za období 1 - 5/2025 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 25-001-051 - 25-001-073 za období 6 - 7/2025 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2025
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2025 zpracovaný dne 1. 11. 2025; Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 29. 12. 2025; Inventarizační zpráva obce za rok 2025 ze dne 20. 1. 2026; Inventurní soupisy účtů obce sestavené k 31. 12. 2025
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 7/2025
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2025
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2025
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 25-701-059 - 25-701-077 za období 6 a 7/2025 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový č. 25-701-014 ze dne 8. 3. 2025 včetně zaúčtování; transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu č. 25-801-011 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 za období 10. 3. - 16. 3. 2025 (výběr hotovosti do pokladny)
- Pokladní kniha (deník): za období 6 a 7/2025 vedená ručně i na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2025
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2025

- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2025
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Rakůvka za rok 2024 - schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2025

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Informace z KÚOK ze dne 13. 1. 2025 o příspěvku na výkon státní správy na rok 2025 (účetování na položce 4112 bez účelového znaku); Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2025 - 12/2025, položka 4112; bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 25 ze dne 11. 12. 2025 - příchozí úhrada (připsání měsíční části dotace na účet obce); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 25-805-025 ze dne 11. 12. 2025, číslo transakce: 1 (zaúčtování přijetí dotace)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej nemovité věci ze dne 8. 10. 2025, předmět koupě - pozemek parc. č. 957/7 v k. ú. Rakůvka, obec "prodávající"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 9. 2025 (schválení kupní smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6737/2025-709 (vklad byl proveden dne 4. 11. 2025, a to s právními účinky k 13. 10. 2025); příjmový pokladní doklad č. 25-701-096 ze dne 8. 10. 2025 (úhrada kupní ceny); vnitřní doklad č. 25-003-016 ze dne 13. 10. 2025 (vyřazení pozemku z účetnictví); Protokol o vyřazení ze dne 13. 10. 2025 (vyřazení pozemku z evidence majetku)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 9., 28. 11. a 20. 12. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3., 28. 4. a 27. 6. 2025

ostatní

- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 25. 9. 2025
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 25. 3. a 25. 6. 2025
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 19. 9. a 19. 12. 2025
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 19. 3. a 19. 6. 2025
- Zpráva z kontroly nahrazující interní audit č. 1/2025 u obce Rakůvka: ze dne 22. 12. 2025.

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,
- 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 právnických 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 2025 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 4. 2026

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 2. 4. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka byl doručen do datové schránky obce dne 2. 4. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rakůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly