Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30710/2016/OK/7540
Č.j.: KUOK 4820/2017

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2016,

IČ 00600075

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 8. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 3. 2017.
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 2016 dne 22. 7. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Rakůvka
Přezkoumané období:	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Iveta Bejdáková
kontrolor:	Mgr. Dušan Vogl

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 2016

- **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 obce, 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.

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 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 5 - 6/2016 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 23 - 30 za období 11 - 12/2016 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 35-489471587/0100, vedeného u KB, a. s. za období 5 - 6/2016 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 27-7054311527/0100, vedeného u KB, a. s. za období 5 - 6/2016 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 11 - 12/2016 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 35-489471587/0100, vedeného u KB, a. s. za období 11 - 12/2016 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 27-7054311527/0100, vedeného u KB, a. s. za období 11 - 12/2016 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 9 - 12 za období 5 - 6/2016 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení a veřejného rozhlasu v obci Rakůvka". Výzva k podání cenové nabídky zaslána elektronicky 3 elektromontážním firmám, Seznam podaných nabídek ze dne 30. 6. 2016 - nabídku podaly všechny oslovené firmy, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 6. 2016 odesláno doporučeně dne 1. 7. 2016 všem uchazečům, Smlouva o dílo č. S2016070801 uzavřená dne 8. 7. 2016 se společností Energy Solutions and Savings s.r.o.
- Faktura: došlá č. 16-001-00040 - 16-001-00057 za období 5 - 6/2016 vč. zaúčtování
- Faktura: vydaná č. 16-002-00001 - 16-002-00005 za období 1 - 12/2016 vč. zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2016 ze dne 16. 12. 2016, Jmenování inventarizační komise ze dne 16. 12. 2016, Listina proškolení zaměstnanců a členů IK k inventarizaci - podpisové vzory ze dne 30. 12. 2016, Osnova proškolení zaměstnanců k inventarizaci ze dne 30. 12. 2016, Seznam inventarizačních identifikátorů ze dne 30. 12. 2016, Inventurní soupisy ze dne 5. 1. 2017, Rekapitulace zjištěných stavů ze dne 15. 1. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2017.
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2016, včetně účtování
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2016, včetně účtování
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 4. 2016 do 25. 4. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 6/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 7 - 12/2016
- Pokladní doklad: č. 16-701-00112 - 16-701-00134 za období 11 - 12/2016 vč. protokolů o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 16-701-0024 - 16-701-00064 za období 4 - 6/2016 vč. protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 4 - 6/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 11 - 12/2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2016

- Rozpočtová opatření: č. 4/2016 ze dne 1. 8. 2016, č. 5/2016 ze dne 2. 9. 2016, č. 6/2016 ze dne 3. 10. 2016, č. 7/2016 ze dne 1. 11. 2016, č. 8/2016 ze dne 16. 12. 2016 (schválena starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 3. 5. 2016, č. 2/2016 ze dne 1. 6. 2016, č. 3/2016 ze dne 1. 7. 2016 (schválena starostou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2015 - 2018
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2022
- Rozvaha: sestavená k 30. 6. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 3. 10. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7 a 8. října 2016 (ÚZ 98 193), Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů ze dne 24. 11. 2016, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 28. 1. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí investiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje č. 2016/01336/OSR/DSM na částečnou úhradu nákladů na rekonstrukci veřejného osvětlení a veřejného rozhlasu v obci Rakůvka uzavřená dne 28. 7. 2016, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 15. 8. 2016 o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 85 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na rekonstrukci veřejného osvětlení a veřejného rozhlasu v obci Rakůvka (ÚZ 00 440), Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2016 "Rekonstrukce veřejného osvětlení a veřejného rozhlasu v obci Rakůvka" ze dne 30. 11. 2016, Finanční vyúčtování dotace ze dne 30. 11. 2016
- Účetní závěrka obce: za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 14. 3. 2016, 13. 6. 2016
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 7. 9. 2016
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb.: ze dne 15. 12. 2016 (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 11. 9. 2016, 9. 12. 2016
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 21. 3. 2016, 28. 6. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 8. 2016, 28. 11. 2016, 16. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 2. 2016, 25. 4. 2016, 20. 6. 2016, 8. 7. 2016

- Závěrečný účet: obce Rakůvka za rok 2015 byl vyvěšen na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 3. 6. 2016 - 20. 6. 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2015 bez výhrad

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Rakůvka:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2016

- **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 2015 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,23 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**11,62 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**2,34 %**

Rakůvka, 1. 3. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(52)

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Rakůvka prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 1. 3. 2017.

Josef Mikulka

.....

.....
podpis

Obec
Rakůvka
798 57

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rakůvka
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.