

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/39907/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 104255/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 5

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Rakůvka za rok 2019

IČ 00600075

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 8. 10. 2019 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.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rakůvka

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 30. 9. 2019

Dílčí přezkoumání 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

Předmět přezkoumání:

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,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- 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. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím 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 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. 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 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
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 14 - 19 za období 7 - 9/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: vydaná č. 190001 - 190003 za období 2 - 9/2019 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 19-001-00061 - 19-001-00073 za období 8 - 9/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2019
- 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 30. 9. 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 zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 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
- 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)

usnesení, zápisy, apod.

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

ostatní

- 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

D. Závěr

Při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Olomouc dne 9. 10. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Rakůvka byl předán datovou schránkou.

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Rakůvka byl projednán se starostou obce dne 8. 10. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rakůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly