

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35622/2022/OK/7152

Č.j.: KUOK 2073/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2022**

**IČ 00600075**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 2. 2023.

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 2022 dne 25. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 2. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Rakůvka

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 2. 2023 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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2022

- 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. 2022 (§ 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                     | 7,06 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 3,25 % |

### **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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

### **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 přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2022

- **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 11. 4. 2022 do 3. 5. 2022; 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 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2021, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2021; 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 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2022; 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. 1/2022 dne 4. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 5. 2022; č. 2/2022 dne 4. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 7. 2022 a č. 3/2022 dne 15. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 8. 2022; 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. 4/2022 dne 1. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 9. 2022; č. 5/2022 dne 5. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 10. 2022; č. 6/2022 dne 15. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 11. 2022 a č. 7/2022 dne 19. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 12. 2022; 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 2022 zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 5. 2022; 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 2022 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2021; střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn 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 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 23. 5. 2022 do 24. 6. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 6. 2022; 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 úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 4 za období 5. 4. 2022 včetně zaúčtování (úvěr na předfinancování dotace na spolkovou činnost)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2022 včetně zaúčtování (úvěr na chodníky)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 31 - 35 za období 8/2022 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 a 19 za období 8/2022 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2022 včetně zaúčtování (úvěr na revitalizaci rybníka)
- Faktura: došla 22-001-058 - 22-001-075 za období 7 a 8/2022 včetně likvidačního lístku
- Faktura: vydaná č. 22-002-001 - 22-002-003 za období 1 - 8/2022 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva pro rok 2022 ze dne 21. 1. 2023; Listina proškolení zaměstnanců a členů IK k inventarizaci ze dne 30. 11. 2022; Jmenování inventarizační komise ze dne 25. 11. 2022; Plán inventur obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022; Inventurní soupisy účtů obce sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 12/2022 (došlo 118 faktur)
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 8/2022
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za 1 - 12/2022 (vystaveno 7 faktur)
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2022
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. 22-701-051 ze dne 29. 7. 2022 včetně zaúčtování (výběr do pokladny - příjem); účetní doklad č. 22-801-031 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedenému u KB, a. s. č. 31 za období 1. 8. - 6. 8. 2022 (výběr do pokladny - výdej); hotovost vybrána platební kartou dne 29. 7. 2022 a pohyb na bankovním účtu zaúčtován 1. 8. 2022
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 22-701-00054 - 22-701-00058 za období 8/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022

- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Rakůvka za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2022

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01842/OSR/DSM uzavřená dne 24. 5. 2022; obec - příjemce; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 2. 6. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 112 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Kanalizace Rakůvka - II. etapa"; ÚZ 00 444; Rozpočtové opatření č. 1/2022 ze dne 4. 5. 2022 (zapojení dotace do rozpočtu obce); účetní doklad č. 22-801-022 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedenému u KB, a. s. č. 22 za období 1. 6. - 3. 6. 2022 (příjem dotace); Faktura - daňový doklad č. 22030 ze dne 31. 3. 2022 (za práce dle smlouvy); likvidační lístek - doklad: 22-001-030 ze dne 8. 4. 2022 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 16 za období: 18. - 23. 4. 2022 s datem odepsání dne 19. 4. 2022 (úhrada došlé faktury); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 22-801-016, číslo transakce: 5 ze dne 25. 4. 2022 (zaúčtování úhrady došlé faktury); Faktura - daňový doklad č. 22045 ze dne 30. 4. 2022 (za práce dle smlouvy); likvidační lístek - doklad: 22-001-037 ze dne 26. 5. 2022 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 21 za období: 23. - 31. 5. 2022 s datem odepsání dne 25. 5. 2022 (úhrada došlé faktury); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 22-801-021, číslo transakce: 2 ze dne 1. 6. 2022 (zaúčtování úhrady došlé faktury); Faktura - daňový doklad č. 22089 ze dne 31. 8. 2022 (za práce dle smlouvy); likvidační lístek - doklad: 22-001-076 ze dne 31. 8. 2022 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 39 za období: 27. - 30. 9. 2022 s datem odepsání dne 27. 9. 2022 (úhrada došlé faktury); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 22-801-039, číslo transakce: 1 ze dne 2. 10. 2022 (zaúčtování úhrady došlé faktury); Faktura - daňový doklad č. 22102 ze dne 31. 10. 2022 (za práce dle smlouvy); likvidační lístek - doklad: 22-001-098 ze dne 31. 10. 2022 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 45 za období: 7. - 13. 11. 2022 s datem odepsání dne 8. 11. 2022 (úhrada došlé faktury); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 22-801-045, číslo transakce: 8 ze dne 14. 11. 2022 (zaúčtování úhrady došlé faktury); Finanční vyúčtování dotace na akci a závěrečná zpráva ze dne 20. 12. 2022, elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 51 za období: 19. - 24. 12. 2022 (s datem odepsání dne 20. 12. 2022); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 22-801-051, číslo transakce: 2 ze dne 26. 12. 2022 (odeslání vratky dotace); vnitřní doklad: 22-003-032 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 7. 3. 2022, obec "nájemce či budoucí oprávněný", týkající se stavby "Rozšíření vodovodu Rakůvka"
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16. 9. 2022; obec - strana povinná; služebnost inženýrské sítě zřízena na pozemcích parc. č. 105/37, 105/38, 122/6, 122/7, 122/9 a 147/2 v k. ú. Rakůvka; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 6. 2022 (schválení smlouvy o zřízení věcného

břemene); faktura vydaná č. 22-002-004 ze dne 9. 9. 2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (dílčí předpis úhrady za zřízení věcného břemene); faktura vydaná č. 22-002-005 ze dne 20. 9. 2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (dílčí předpis úhrady za zřízení věcného břemene); faktura vydaná č. 22-002-006 ze dne 14. 10. 2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (dílčí předpis úhrady za zřízení věcného břemene); transakce č. 28 na dokladu č. 22-801-036 ze dne 10. 9. 2022 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 36 za období 1. 9. - 9. 9. 2022 (úhrada faktury č. 22-002-004 dne 9. 9. 2022); transakce č. 2 na dokladu č. 22-801-038 ze dne 26. 9. 2022 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 38 za období 19. 9. - 25. 9. 2022 (úhrada faktury č. 22-002-005 dne 20. 9. 2022); transakce č. 1 na dokladu č. 22-801-041 ze dne 17. 10. 2022 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 41 za období 10. 10. - 16. 10. 2022 (úhrada faktury č. 22-002-006 dne 14. 10. 2022); vnitřní účetní doklad č. 22-003-022 a č. 22-003-023 ze dne 7. 10. 2022 (analytická přeúčtování pozemků)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 19. 9. 2022 a ze dne 19. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 14. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 9. 2022, ze dne 17. 10. 2022 a ze dne 17. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 15. 3. 2022 a ze dne 14. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 3. 2022 a ze dne 24. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 2. 2022, ze dne 29. 4. 2022 a ze dne 20. 6. 2022

#### **ostatní**

- Zápis z kontroly nahrazující interní audit č. 1/2022: provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Rakůvka dne 15. 12. 2022

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 úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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.



## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

| Ustanovení z. č. 420/2004 Sb. | Předmět přezkoumání  | Výsledek přezkoumání |
|-------------------------------|--|----------------------|
| § 2 odst. 1 písm. a)          | plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. b)          | finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů   | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. c)          | náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku   | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. d)          | peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. e)          | finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví   | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. f)          | hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. g)          | vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám                                | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. a)          | nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. b)          | nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. c)          | zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. d)          | stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. e)          | ručení za závazky fyzických a právnických osob   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. f)          | zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. g)          | zřizování věcných břemen k majetku územního celku  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. h)          | účetnictví vedené územním celkem   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. i)          | ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost                                       | A                    |

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Rakůvka za rok 2022 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 7. 2. 2023

### **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 7. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakůvka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 7. 2. 2023.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Rakůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly