

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23650/2013/KŘ-K/7227
Č.j.: KUOK 2710/2014

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8
Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2013,

IČ 00576247

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 8. 11. 2013 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 7. 2. 2014.

Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Loučka

Přezkoumané období: 1. 1. 2013 - 31. 12. 2013

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
- kontrolor: Ing. Bc. Dana Giblová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář.

Zástupci obce: Leo Kordas - starosta

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2013

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 Loučka za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Činnost finančního výboru: Zápis č. 1/2013 ze zasedání finančního výboru obce Loučka ze dne 27. 3. 2013, Zápis č. 2/2013 ze zasedání finančního výboru obce Loučka ze dne 6. 6. 2013, Zápis č. 3/2013 ze zasedání finančního výboru obce Loučka ze dne 1. 10. 2013
- Činnost kontrolního výboru: Zápis č. 2/2013 ze zasedání kontrolního výboru obce Loučka ze dne 19. 12. 2013
- Činnost kontrolního výboru: Zápis č. 1/2013 ze zasedání kontrolního výboru obce Loučka ze dne 13. 6. 2013

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená se starostou obce dne 1. 6. 2012, místostarostou obce dne 1. 6. 2012, účetní obce dne 2. 1. 2010
- Dohody o provedení práce: uzavřená mezi obcí Loučka a R. N. ze dne 1. 8. 2013
- Dohody o provedení práce: uzavřená mezi obcí Loučka a M. A. ze dne 4. 12. 2013
- Faktura: dodavatelské faktury k hospodářské činnosti (smíšené zboží) za období 11/2013
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013 - Plán k provedení inventur na rok 2013, Jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků za rok 2013, proškolení inventarizační komise včetně prezenční listiny, Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2013, inventurní soupisy včetně pomocných evidencí, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2013 ze dne 24. 1. 2014, vyřazovací protokoly,
- Návrh rozpočtu: na rok 2013 na úřední desce vyvěšen 8. 1. 2013, sňat 8. 2. 2013, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu: na rok 2014 na úřední desce vyvěšen 22. 11. 2013, sňat 9. 12. 2013, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 7 - 8/2013
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1-12/2013
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 11-12/2013
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc leden, květen - srpen 2013
- Pravidla rozpočtového provizoria: rozpočtové provizorium na I. čtvrtletí roku 2013 schválená na jednání ZO dne 5. 12. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2013
- Rozpočtová opatření: č. 3/2013 ze dne 30. 10. 2013, č. 4 ze dne 30. 11. 2013, č. 5/2013 ze dne 31. 12. 2013 (všechna schválená starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2013 ze dne 3. 6. 2013, č. 2/2013 ze dne 23. 9. 2013 (obě schválená na jednání zastupitelstva obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2013 - 2016
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2013
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2013
- Schválený rozpočet: na rok 2014 vyrovnaný schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2013
- Schválený rozpočet: na rok 2013 vyrovnaný schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 2. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 10. 1. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 500 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky (příjmová položka 4111 s ÚZ 98 008), vyúčtování voleb ze dne 3. 4. 2013 - vratka ve výši 17 284 Kč odeslána na účet Olomouckého kraje dne 21. 8. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 17. 10. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 500 Kč na úhradu

výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 25. a 26. října 2013 (ÚZ 98 071), finanční vypořádání ze dne 27. 1. 2014, vratka ve výši 17 859 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 27. 1. 2014

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřená dne 8. 6. 2013 + dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu bytu ze dne 30. 9. 2013 (obec pronajímatel)
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva č. 73/2001-3 uzavřená se Zemědělským družstvem Senice na Hané
- dne 10. 12. 2013 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0282422489 ze dne 19. 11. 2007 uzavřena s ČS, a. s.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0348714469 ze dne 22. 3. 2012 uzavřena s ČS, a. s.
- Účetní deník: č. 3 - hospodářská činnost za období 10/2013 - 12/2013
- Účetní doklad: k bankovním výpisům ČS a. s. včetně pokladních příjmových a výdajových dokladů za období květen - srpen 2013
- Účetní závěrka obce za rok 2012: schválená na jednání zastupitelstva obce dne 22. 4. 2013
- Účetnictví ostatní: odpisový plán na rok 2013 obce Loučka,
- Účetnictví ostatní: Hospodářská činnost obce (pohostinství) - Směrnice k vedení pokladny (pohostinství) účinná od 1. 5. 2013, Směrnice k hospodářské činnosti obce (pohostinství) účinná dnem 1. 5. 2013, podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 Sb., Dohoda o odpovědnosti na těchto hodnotách - nákup a prodej zboží v obecním pohostinství Loučka, tržba, drobný hmotný majetek (přílohou této dohody), Směrnice k DPH účinná od 1. 5. 2013
- Účetnictví ostatní: Hospodářská činnost obce (smíšené zboží) - Směrnice k vedení pokladny účinná od 2. 1. 2011, podpisové vzory k zákonu č. 320/2001 Sb., Směrnice k hospodářské činnosti (smíšené zboží) účinná dnem 25. 2. 2010, Směrnice k DPH účinná dnem 2. 1. 2011, Dohoda o odpovědnosti na pracovním zařazení "prodavačka" účinná dnem 1. 3. 2010
- Účtový rozvrh: účetní knihy, náležitosti účetních dokladů včetně účtového rozvrhu - účinnost od 2. 1. 2013 (účtový rozvrh průběžně aktualizován na PC
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce Loučka (účinnost dnem 2. 1. 2013)
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k vedení pokladny - obce účinná od 2. 1. 2011, Směrnice o dohodách o odpovědnosti účinná od 2. 1. 2012, Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad účinná od 2. 1. 2013 (schválená zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2012), Směrnice upravující oběh účetních dokladů účinná dnem 1. 5. 2013, Směrnice k finanční kontrole účinná dnem 2. 1. 2011, Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek účinná dnem 2. 1. 2012, Směrnice k veřejným zakázkám účinná dnem 30. 6. 2013, Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek účinná dnem 31. 10. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2013

- Výsledky externích kontrol: Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené Ministerstvem vnitra české republiky, Odborem dozoru a kontroly veřejné správy ze dne 18. 12. 2013
- Zápis finančního výboru na základě zákona 320/2001 Sb.: Zápis č. 4/2013 ze zasedání finančního výboru obce Loučka ze dne 13. 12. 2013
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 12. 2012, 11. 2. 2013, 22. 4. 2013, 3. 6. 2013, 23. 9. 2013
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 12. 2013
- Závěrečný účet: za rok 2012 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 22. 4. 2013 bez výhrad, zveřejnění na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 4. 4. - 22. 4. 2013
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina organizační složky obce "Rybářská společnost Loučka" schválená zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2013 (účinná dnem 1. 5. 2013), rozpočet organizační složky ve výši 20 000 Kč, Směrnice organizační složky ze dne 5. 5. 2013, pokladní kniha k 19. 10. 2013, Dohoda o odpovědnosti se svěřeným majetkem - pokladníkem organizační složky obce "Rybářská společnost Loučka" ze dne 1. 5. 2013
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Záměr obce Loučka pronajmout pozemky ze dne 18. 11. 2013

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

- 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, 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 ručitélského 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.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2013

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

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. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,89 %

Loučka, 7. 2. 2014

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(47)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Bc. Dana Giblová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora