

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26627/2014/KŘ-K/7450

Č.j.: KUOK 2371/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2014,

IČ 00576247

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 10. 9. 2014 a na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 19. 3. 2015.

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 Loučka za rok 2014 dne 23. 7. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 3. 2015.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Loučka

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Lenka Majerová  
Ing. Bc. Dana Giblová

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.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

**Zástupci obce:**

Marcela Meredřová - místostarostka

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2014

- 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 Loučka za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: České národní banky č. 23-26 za období 11-12/2014 včetně účtování
- Bankovní výpis: České spořitelny, a.s. č. 011-012 za období 11-12/2014 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 348714469/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. č. 021-024 za období 11-12/2014 včetně účtování

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 282422489/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. č. 021-024 za období 11-12/2014 včetně účtování
- Bankovní výpis: České spořitelny, a. s. č. 003-004 za období 3-4/2014, výpisy z účtu ČNB číslo 5-8 za období 3-4/2014
- Činnost finančního výboru: Zápis č. 3/2014 ze zasedání finančního výboru obce Loučka konaného dne 4. 10. 2014, Zápis č. 4/2014 ze zasedání finančního výboru obce Loučka konaného dne 10. 12. 2014
- Činnost kontrolního výboru: Zápis č. 2/2014 ze zasedání kontrolního výboru obce Loučka konaného dne 12. 12. 2014
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená mezi obcí Loučka a zaměstnancem s účinností od 1. 3. 2010
- Dohody o provedení práce: uzavřená na práce v pohostinství ze dne 29. 8. 2014, uzavřená na vaření obědů na akci "Setkání rodáků obce Loučka po 50 letech" ze dne 20. 6. 2014
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava chodníků v obci Loučka - II. etapa"
- Faktura: přijatá za období 10-12/2014 č. 225-307 vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Faktura: přijatá za období 5-6/2014 č. 32-48 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (pohostinství)
- Faktura: přijatá za období 5-6/2014 č. 100-153 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků obce Loučka za rok 2014 ze dne 3. 12. 2014, proškolení inventarizační komise dle presenční listiny ze dne 4. 12. 2014, Plán k provedení inventur na rok 2014 ze dne 3. 12. 2014, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2014 zpracovaná dne 22. 1. 2015 včetně seznamu inventarizovaných účtů podle inventarizačních položek, Směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce Loučka účinná dnem 2. 1. 2013
- Kniha došlých faktur: hlavní činnost za období 1-6/2014 č. 100001-100086, hospodářská činnost za období 1-6/2014 č. 400001-400153
- Kniha odeslaných faktur: hlavní i hospodářská činnost za období 1-6/2014, č. 200001-200017
- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 17. 11. - 3. 12. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1-8/2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10-12/2014
- Pokladní doklad: za období 5-6/2014 č. 139-207 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (pohostinství)
- Pokladní doklad: za období 5-6/2014 č. 273-425 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Pokladní doklad: za období 11-12/2014 č. 339-400 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 11-12/2014

- Pokladní kniha (deník): organizační složky obce "Rybářská společnost Loučka" za období 3-7/2014, pokladní příjmové a výdajové doklady doloženy k účetním dokladům
- Pokladní kniha (deník): za období 5-6/2014 vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Pokladní kniha (deník): za období 5-6/2014 vztahující se k hospodářské činnosti (pohostinství)
- Pokladní kniha (deník): organizační složky obce "Rybářská společnost Loučka" za období 11-12/2014, pokladní příjmové a výdajové doklady doloženy k účetním dokladům
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 4/2013 schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014 a č. 5/2014 dne 28. 1. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1/2014 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2014, č. 2/2014 dne 23. 7. 2014 a č. 3/2014 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2014
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2014-2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2014
- Schválený rozpočet: zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatelem) a obcí Loučka (příjemcem) ze dne 22. 5. 2014 na částečnou úhradu nákladů na "Setkání rodáků obce Loučka po 50 letech", rozpočtové opatření KÚOK ze dne 17. 6. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na "Setkání rodáků obce Loučka po 50 letech", Smlouva uzavřená mezi obcí Loučka (odběratelem) a agenturou (dodavatelem) ze dne 10. 2. 2014 (předmětem smlouvy je zajištění kulturní části akce "Setkání rodáků obce Loučka po 50 letech", Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 25. 8. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 23. a 24. května 2014 (ÚZ 98 348), předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu ze dne 9. 6. 2014 (vratka ve výši 15 612 Kč), Finanční vyúčtování dotací a návratných finančních výpomocí ze dne 30. 1. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2014 ze dne 25. 6. 2014 na realizaci projektu s názvem Oprava chodníků v obci Loučka - II. etapa, Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 300 000 Kč určenou na realizaci projektu Oprava chodníků v obci Loučka - II. etapa (ÚZ 00017), Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2014 ze dne 13. 11. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí (ÚZ 98 187), účtování dotace, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí ze dne 30. 1. 2015

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 67 včetně stavby č.p. 58 a pozemku p.č. 853
- Účetní deník: za období 11-12/2014
- Účetní doklad: za období 3-4/2014 včetně pokladních příjmových a výdajových dokladů
- Účetní závěrka obce: schválena zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2014
- Účtový rozvrh: na rok 2014 zpracovaný na PC (průběžně aktualizován)
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k vedení pokladny obce ze dne 2. 1. 2011, Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 12. 2. 2014, Směrnice odpisový plán obce Loučka ze dne 1. 10. 2011, Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 1. 5. 2013, Směrnice k rozpočtovému hospodaření ze dne 2. 1. 2011, Směrnice k finanční kontrole ze dne 2. 1. 2011, Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek ze dne 2. 1. 2012, Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek ze dne 31. 10. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2014
- Zápis kontrolního výboru: ze dne 26. 7. 2014
- Zápis finančního výboru: ze dne 28. 3. 2014 a 28. 7. 2014
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 29. 9. 2014, 31. 10. 2014 a 3. 12. 2014
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 2. 2014, 7. 5. 2014 a 23. 7. 2014
- Závěrečný účet: zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 7. 4. - 8. 5. 2014, zastupitelstvem obce schválen bez výhrad dne 7. 5. 2014
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: "Rybářská společnost Loučka" - zřizovací listina organizační složky obce platná od 1. 5. 2013 (schválená zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2013)

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce 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,
- nehospondařila s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospondařila 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 2014

- 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 2013 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 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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,13 %

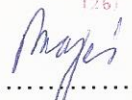
Loučka, 19. 3. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Lenka Majerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE

1261  


.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Bc. Dana Giblová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora