

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59867/2024/OK/7816

Č.j.: KUOK 37983/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2024

IČ 00576247

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 8. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 3. 2025.

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 2024 dne 25. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 3. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Loučka

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 3. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

kontrolor:

Bc. Richard Novák

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:

Ing. Miroslava Novotná - starostka

Bc. Eva Hrabalová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2024

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,20 %

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 Loučka k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. 2024 do 5. 12. 2024
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2023 do současnosti
- Schválený rozpočet: obce na rok 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 5. 12. 2024
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2023 do současnosti
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2026 - 2027, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. 2024 do 5. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 5. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2025 - 2026, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2023 do současnosti, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, usnesení č. 7/6/2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 12. 2023 do současnosti
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 11. 2022 do 16. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 4. 2024 do současnosti, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024, usnesení č. 9/7/2024, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 6. 2024 do současnosti

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2024 (hospodářská činnost)
- Bankovní výpis: č. 012 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2024 - úvěr doplacen
- Bankovní výpisy: č. 007 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 7. 2024 a č. 15 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 7. 2024
- Bankovní výpis: č. 007 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 7. 2024 (hospodářská činnost)
- Bankovní výpisy: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2024 a č. 26 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2024

- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2024
- Hlavní kniha: sestavená za období 7/2024
- Inventurní soupisy majetku a závazků: Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2024 obce Loučka ze dne 9. 9. 2024; Plán k provedení inventur na rok 2024 ze dne 9. 9. 2024; Jmenování Hlavní inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků obce Loučka za rok 2024 ze dne 9. 9. 2024; Presenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 9. 9. 2024, Inventurní soupisy ze dne 28. 1. 2025, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2024 ze dne 28. 1. 2025
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2024
- Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti "rybník" za období 7/2024
- Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti "smíšené zboží" za období 7/2024
- Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti "pohostinství" za období 7/2024
- Pokladní kniha (deník): hlavní pokladna, za období od 1. 7. 2024 do 31. 7. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2024
- Příloha rozvahy: sestavená za období 7/2024
- Rozvaha: sestavená za období 12/2024
- Rozvaha: sestavená za období 7/2024
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024, usnesení č. 9/5/2024, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10. 6. 2024, odeslán do CSÚIS dne 10. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2024

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 20. 3. 2024 mezi obcí Loučka (dárce) a obcí Cholina (obdarovaný), výše finančního daru 10 000 Kč pro POŠTU PARTNER v Cholině, zejména na úhradu nákladů za energie, zabezpečení objektu a telefonní služby v roce 2024; výpis č. 003 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 3. 2024, účetní doklad č. 164 ze dne 20. 3. 2024
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 2. 1. 2024 mezi obcí Loučka (zaměstnavatel) a zastupitelkou obce (zaměstnanec) na úklid ubytovny řidičů, sjednaná odměna 180 Kč/hod.; dohodu o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2023 usnesením č. 7/10/2023
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2023 ze dne 30. 10. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace v rámci dotačního programu Obchůdek 2023 v Olomouckém kraji uzavřena dne 21. 3. 2024 mezi Olomoucký kraj (poskytovatel) a obcí Loučka (příjemce), výše dotace 100 000 Kč; přijetí dotace a uzavření smlouvy o přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 3. 2024 usnesením č. 8/6/2024; rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 15. 5. 2024; výpis č. 005 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 5. 2024, účetní doklad č. 278 ze dne 16. 5. 2024; Vyúčtování dotace v rámci dotačního programu Obchůdek 2023 v Olomouckém kraji ze dne 2. 4. 2024

- Smlouva o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495026199 uzavřena dne 14. 12. 2018 s Českou spořitelnou, a. s.; úvěr ve výši 1 500 000 Kč na dofinancování investiční akce "Veřejné osvětlení v obci Loučka"; Dodatek č. 1 ze dne 28. 4. 2020; splátky úvěru jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2024; měsíční splátka jistiny ve výši 40 000 Kč; výpis č. 007 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 7. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene: služebnosti č. IV-12-8024760/VB/001 Loučka, p. č. 393 - KNN uzavřena dne 13. 3. 2024 mezi obcí Loučka (Povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (Oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení nízkého napětí NNk na pozemku parc. č. 823/2 v k. ú. Loučka u Bílska za jednorázovou náhradu ve výši 2 000 Kč + DPH; záměr zřídit věcné břemeno schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 3. 2024 usnesením č. 8/5/2024; výpis č. 007 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 7. 2024, účetní doklad č. 410 ze dne 22. 7. 2024; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5096/2024-805, vklad byl proveden dne 9. 5. 2024, a to s právními účinky k 17. 4. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze zasedání finančního výboru č. 1/2024 ze dne 25. 3. 2024 a č. 2/2024 ze dne 20. 6. 2024
- Zápis č. 1/2024 ze zasedání kontrolního výboru obce Loučka konaného dne 3. 7. 2024

ostatní

- **Akce: "Stavební úpravy a změna účelu užívání centra pro integraci tělesně postižených dětí na bytový dům, Loučka č.p. 80":**

Zadávací dokumentace ze dne 6. 11. 2023, Evidenční arch podaných nabídek ze dne 5. 12. 2023 (podány tři nabídky), Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 8. 12. 2023, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 12. 2023, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 14. 12. 2023, výsledek výběrového řízení schválen zastupitelstvem obce 13. 12. 2023, usnesením č. 7/12/2023, Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace ze dne 1. 6. 2024 uzavřená mezi obcí Loučka (objednatel) a SPZ Design s.r.o. (IČ: 27831132, zhotovitel), zakázka stále probíhá, dokončení přezkumu proběhne v rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2025.

Dle informací poskytnutých starostkou obce Loučka územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Ing. Miroslava Novotná, starostka obce Loučka, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2024 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 20. 3. 2025

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 Loučka byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 24. 3. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka byl doručen do datové schránky obce dne 24. 3. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Loučka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly