

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57206/2023/OK/7816

Č.j.: KUOK 6889/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2023

IČ 00576247

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 2. 2024.

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 2023 dne 15. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Loučka

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 2. 2024 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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,20 %

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 Loučka k 31. 12. 2023 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 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2022 do 16. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostku obce provádět rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 11. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 14. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, usnesením č. 2/5/2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2025 - 2026, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2023 do 15. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 15. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 8. 2021 do 15. 9. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 9. 2021
- 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 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 4. 2023 do 18. 5. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 5. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: výpis č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2023 a č. 25 k účtu Dotace vedeného u ČNB k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2023 (hospodářská činnost)
- Bankovní výpisy: č. 006 ze dne 30. 6. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., č. 13 ze dne 30. 6. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB
- Bankovní výpis: č. 012 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2023 (úvěr veřejné osvětlení)
- Hlavní kniha: sestavená za období 6/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023

- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2023 obce Loučka ze dne 25. 9. 2023; Plán k provedení inventur na rok 2023 ze dne 25. 9. 2023; Jmenování Hlavní inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků obce Loučka za rok 2023 ze dne 25. 9. 2023; Presenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 25. 9. 2023; Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024
- Kniha došlých faktur: za rok 2023, obec přijala celkem 156 faktur v celkovém objemu 1 058 977,31 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 2 - 157
- Kniha odeslaných faktur: za rok 2023, obec vydala celkem 34 faktur v celkovém objemu 386 036,32 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 2023001 - 2023034
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2023
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové č. 166 - 180 za období 12/2023 (obec), č. 2 - 4 za období 12/2023 (rybářská společnost), č. 606 - 656 za období 12/2023 (smíšené zboží) a č. 388 - 422 za období 12/2023 (pohostinství)
- Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti "smíšené zboží" za období 6/2023
- Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti "rybník" za období 6/2023
- Pokladní kniha (deník): obce sestavena k 31. 12. 2023, pokladní kniha rybářské společnosti k 31. 12. 2023, pokladní kniha smíšeného zboží k 31. 12. 2023 a pokladní kniha pohostinství k 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): hlavní pokladna, za období od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023
- Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti "pohostinství" za období 6/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 6/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 6/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18. 5. 2023, odeslán do CSÚIS dne 18. 5. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 6/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 6/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: ze dne 18. 5. 2023 uzavřená mezi obcí Loučka (IČ 00576247) a obcí Bílsko (IČ 00576239) o vytvoření dobrovolného svazku obcí s názvem "Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka" za účelem: Podání žádosti o poskytnutí podpory na spolufinancování vybudování kanalizace, výtlačku z obce Loučky do obce Bílsko a čistírny odpadních vod pro obec Bílsko a obce Loučka, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Loučka dne 18. 5. 2023 usnesením č. 4/8/2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 25. 1. 2023 mezi obcí Loučka (dárce) a Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Loučka (obdarovaný), výše

daru 2 500 Kč; uzavření smlouvy bylo schváleno starostkou obce dne 25. 1. 2023; výdajový pokladní doklad č. 300019 ze dne 25. 1. 2023, účetní doklad ze dne 25. 1. 2023; výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023

- Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva uzavřena dne 19. 5. 2023 mezi MI Estate s. r. o., IČ: 08294208 (strana prodávající) a obcí Loučka (strana kupující) na 1/2 nemovitých věcí a to pozemek p. č. 45 jehož součástí je stavba Loučka, č. p. 23 - rodinný dům a pozemek p. č. 13 vše v k. ú. Loučka u Bílska za kupní cenu 180 000 Kč; uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, usnesením č. 2/15/2022; výpis č. 6 z bankovního účtu České spořitelny, a. s. ze dne 1. 6. 2023, účetní doklad č. 322 ze dne 1. 6. 2023; rozpočtové opatření č. 5/2023, schváleno starostkou obce dne 22. 5. 2023, zastupitelstvem obce na vědomí dne 3. 7. 2023, usnesením č. 5/4/2023, zveřejněno na internetových stránkách obce od 22. 5. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6563/2023-805, vklad byl proveden dne 21. 6. 2023, a to s právními účinky k 25. 5. 2023; účetní doklad č. 900010 ze dne 25. 5. 2023 (zařazení do majetku obce)
- 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 2023; měsíční splátka jistiny ve výši 40 000 Kč; výpis č. 006 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 30. 6. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis č. 1/2023 ze zasedání kontrolního výboru obce konaného dne 10. 7. 2023
- Zápis č. 1/2023 ze zasedání finančního výboru obce konaného dne 11. 3. 2023 a č. 2/2023 ze dne 29. 6. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Loučka:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 právníckými 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 právníckých 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 Loučka za rok 2023 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 28. 2. 2024

Poučení

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 28. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka byl doručen do datové schránky obce dne 28. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Loučka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Konečné dílčí přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

.....
podpis

Tento záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 i záznamem o projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Návrh zprávy bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 28. 2. 2024.

Ing. Miroslava Novotná

.....
starostka

Ing. Miroslava
Novotná

Digitálně podepsal Ing.
Miroslava Novotná
Datum: 2024.02.29
19:23:59 +01'00'

.....
podpis

Loučka dne 28. 2. 2024

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Loučka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly