

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/34037/2015/OKŘ-K/7540

Č.j.: KUOK 1427/2016

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2015,**

**IČ 00576247**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 9. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 5. 2016.

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 2015 dne 17. 8. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2016.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Loučka

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková  
Ing. Jaroslava Moskalová

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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

**Zástupci obce:**

Leo Kordas - starosta

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2015

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

### **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 podmínky jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 7 - 8/2015, č. výpisu 007 - 008 včetně došlých a vydaných faktur
- Bankovní výpis: úvěrový účet č. 2 vedený u České spořitelny, a. s., za období 7 - 8/2015, č. výpisu 013 - 016, včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: úvěrový účet č. 1 vedený u České spořitelny, a. s., za období 7 - 8/2015, č. výpisu 013 - 016, včetně zaúčtování



- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 7 - 8/2015, č. výpisu 14 - 17 včetně zaúčtování
- Činnost finančního výboru: Zápis č. 3/2015 ze zasedání finančního výboru ze dne 16. 10. 2015
- Činnost finančního výboru: Zápis č. 1/2015 ze zasedání finančního výboru ze dne 19. 3. 2015, Zápis č. 2/2015 ze dne 10. 7. 2015
- Činnost kontrolního výboru: Zápis č. 1/2015 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 28. 7. 2015
- Činnost kontrolního výboru: Zápis č. 2/2015 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 22. 12. 2015
- Darovací smlouvy: na finanční dar na charitativní účely - do projektů Charity Šternberk ve středisku Litovel ze dne 7. 12. 2015, obec dárce
- Darovací smlouvy: na finanční dar na financování nákladů spojených s činností Hospice na Svatém Kopečku ze dne 9. 12. 2015, obec dárce
- Dohody o provedení práce: uzavřená na úklid obecního úřadu ze dne 2. 1. 2015
- Dohody o provedení práce: uzavřená na práce v knihovně dne 1. 1. 2015
- Dohody o provedení práce: uzavřená na pomocné práce - v pohostinství ze dne 10. 7. 2015
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Oprava hasičské zbrojnice v obci Loučka": telefonicky osloveny 3 firmy, cenovou nabídku zaslali 2 uchazeči, zastupitelstvo obce dne 29. 4. 2015 schválilo uchazeče s nižší nabídkovou cenou: Josef Čech, Stavby - Litovel, provádění staveb, Luká, Smlouva o dílo č. 1502 ze dne 6. 5. 2015
- Faktura: přijatá za období 7 - 8/2015, č. 83 - 106 včetně účtování
- Faktura: přijatá za období 7/2015, č. 148 - 174 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Faktura: přijatá za období 7/2015, č. 70 - 79 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (pohostinství)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán k provedení inventur na rok 2015 ze dne 14. 10. 2015, Příkaz starosty obce k provedení inventury majetku a závazků za rok 2015 ze dne 14. 10. 2015, Jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků za rok 2015 ze dne 14. 10. 2015, Presenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 14. 10. 2015, inventurní soupisy a inventarizační položky
- Kniha došlých faktur: za období 7 - 8/2015, č. faktury 83 - 106 včetně účtování
- Kniha došlých faktur: za období 7/2015, č. faktury 148 - 174, hospodářská činnost (smíšené zboží)
- Kniha došlých faktur: za období 7/2015 č. faktury 70 - 79, hospodářská činnost (pohostinství)
- Kniha odeslaných faktur: za období 7 - 8/2015, č. faktury 201521 - 201525
- Návrh rozpočtu: na rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 17. 11. - 3. 12. 2014
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27. 11. - 16. 12. 2015.

- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2015
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2015
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny č. 310 - 340 za období 12/2015 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 7/2015, č. dokladu 600423 - 600500 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 7/2015, č. dokladu 801219 - 801261 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (pohostinství)
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny č. 167 - 224 za období 7 - 8/2015 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 5 - 7/2015 č. 7 - 14 včetně účtování vztahující se k organizační složce obce "Rybářská společnost Loučka"
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2015 vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Pokladní kniha (deník): organizační složky obce "Rybářská společnost Loučka" za období 5 - 7/2015
- Pokladní kniha (deník): hlavní pokladny za období 7 - 8/2015
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2015 vztahující se k hospodářské činnosti (pohostinství)
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 5/2015 ze dne 30. 9. 2015, č. 6/2015 ze dne 31. 10. 2015, č. 7/2015 ze dne 31. 11. 2015, č. 8/2015 ze dne 31. 12. 2015 (schválena starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2015, č. 2/2015 ze dne 29. 6. 2015, č. 3/2015 ze dne 31. 7. 2015, č. 4/2015 ze dne 31. 8. 2015 (schválena starostou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2015
- Schválený rozpočet: na rok 2015 zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014
- Schválený rozpočet: na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva o pronájmu části pozemku parc. č. 838 v k. ú. Loučka u Bílska ze dne 18. 12. 2015, obec pronajímatel
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429232429 uzavřená dne 4. 11. 2015 s Českou spořitelnou, a. s., na financování projektu zateplení kulturního domu
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429015459 uzavřená dne 11. 9. 2015 s Českou spořitelnou, a. s., na financování investičních akcí a oprav - opravy chodníků, opravy hasičské zbrojnice, zateplení kulturního domu
- Účetní deník: za období 7 - 8/2015
- Účetní závěrka obce: za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2015 - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad 2015 ze dne 2. 1. 2015, Směrnice č. 2/2015 - Účtový rozvrh, účetní



knihy a náležitosti účetních dokladů ze dne 2. 1. 2015, Směrnice č. 1/2015 k hospodářské činnosti - Směrnice k DPH ze dne 2. 1. 2015

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2015, k 31. 8. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2015
- Zápis z kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.: ze dne 21. 12. 2015
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 9. 2015, 14. 10. 2015, 2. 11. 2015 a 16. 12. 2015
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 1. 2015, 4. 3. 2015, 29. 4. 2015, 29. 6. 2015
- Závěrečný účet: obce za rok 2014 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 8. 4. - 9. 5. 2015, zastupitelstvem obce schválen dne 29. 4. 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad

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 kupní, směnnou a 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 ručitého 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 2015

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

### **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že položka 8114 - Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 500 000 Kč není upravena rozpočtem. Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou, a. s. byla uzavřena dne 4. 11. 2015 po schválení zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2015. Důsledkem nedostatečného provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací došlo

k nepokrytí položky rozpočtem.

**Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.**

Doloženo: strana 7 Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2015

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2014 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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Loučka, 18. 5. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje


Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(52)**

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora