

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rácovice

se sídlem Rácovice 45, 675 32 Třebelovice, IČO: 00378518
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. února 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **12. května 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 12. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rácovice
Rácovice 45
675 32 Třebelovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_2

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Ing. František Zvěřina - starosta
Jana Bajglová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rácovice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rácovice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,97 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,22 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,50 %
Ukazatel likvidity	11,62

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele v souladu s § 219 Zákona č. 134/2016 Sb. - o zadávání veřejných zakázek uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dnů od jejich uzavření.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. května 2021

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 12. května 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rácovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rácovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2020 do 31. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 12. 2020 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2019 do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, zveřejněn dne 31. 12. 2019 - 31. 3. 2021, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2018):

č. 1 ze dne 19. 2. 2020, zveřejněno dne 2. 3. 2020 - 31. 3. 2021

č. 2 ze dne 27. 4. 2020, zveřejněno dne 5. 5. 2020 - 31. 3. 2021

č. 3 ze dne 18. 5. 2020, zveřejněno dne 5. 6. 2020 - 31. 3. 2021

č. 4 ze dne 22. 6. 2020, zveřejněno dne 10. 7. 2020 - 31. 3. 2021

č. 5 ze dne 11. 8. 2020, zveřejněno dne 8. 9. 2020 - 31. 3. 2021

č. 6 ze dne 15. 9. 2020, zveřejněno dne 5. 10. 2020 - 31. 3. 2021

č. 7 ze dne 6. 10. 2020, zveřejněno dne 4. 11. 2020 - 31. 3. 2021

č. 8 ze dne 19. 11. 2020, zveřejněno dne 3. 12. 2020 - 31. 3. 2021

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 3. 2020 do 2. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 2. 5. 2020. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 5. 2020 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-100-00001 až 20-100-00145)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-200-00001 až 20-200-00002)

Faktury

- č. 102000022 ze dne 31. 7. 2020 (KPF č. 20-100-00087) dodavatel Šibor stavby s.r.o. IČO 03211649 na částku 164 197 Kč vč. DPH za osazení teplovzdušného agregátu, uhrazena dne 14. 8. 2020 výpis č. 9 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 59

- č. 120200273 ze dne 30. 1. 2020 (KPF č. 20-100-00008) dodavatel Bravura s.r.o. IČO 26228203 na částku 20 927 Kč vč. DPH za kamna Jotul, uhrazena dne 31. 1. 2020 výpis č. 1 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. DDHM400229

- č. VF0052020 ze dne 27. 1. 2020 (KPF č. 20-100-00013) dodavatel Digi Paper s.r.o. IČO 04522656 na částku 10 746 Kč vč. DPH za digitalizaci kronik, uhrazena dne 11. 2. 2020 výpis č. 2 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 018, inv. č. DDNM400226

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc září až prosinec 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 až 13
- Komerční banka, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
Pokladní doklady - za měsíce leden až prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad
a výdajový pokladní doklad č. 20-701-00001 až 20-701-00061)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 30. 12. 2020
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schválení výše odměn na
ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 27. 10. 2018 a dále úprava dne 30. 12. 2019
Účetní závěrka obce Rácovice za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2020,
protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18. 6. 2020
Smlouvy o dílo
Smlouva o dílo pro zakázku "Výstavba chodníku v obci Rácovice" ze dne 4. 5. 2020,
zhotovitel Šibor stavby s.r.o., IČO 03211649, cena díla 772 690 vč. DPH, schválená
zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 5. 2020
- faktura č. 102000036 ze dne 30. 11. 2020 (KPF č. 20-100-00123) dodavatel Šibor stavby
s.r.o. IČO 03211649 na částku 532 838 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na
zakázce "Výstavba chodníku v obci Rácovice", záloha ve výši 500 000 Kč uhrazena dne
30. 11. 2020 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), doplatek ve výši 32 838 Kč uhrazen dne
30. 11. 2020 v hotovosti, výdajový pokladní doklad č. 20-701-00056, zaúčtováno na účet
021, inv. č. 400191
Smlouva o dílo pro zakázku "Restaurování památníku padlých v prostoru rybníka
v Rácovicích" ze dne 20. 4. 2020, zhotovitel Stanislav Müller IČO 07708700, cena díla
266 200 vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2020
- faktura č. 2001122020 ze dne 1. 12. 2020 (KPF č. 20-100-00124) dodavatel Stanislav
Müller s.r.o. IČO 07708700 na částku 266 200 Kč vč. DPH za restaurování památníku
padlých v prostoru rybníka v Rácovicích, uhrazena dne 3. 12. 2020 výpis č. 13 (Komerční
banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Darovací smlouva ze dne 9. 11. 2020, finanční dar pro Diecézní charitu Brno IČO 44990260
ve výši 9 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2020, uhrazeno dne
24. 11. 2020 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí dotace FV02759.0207 z Fondu Vysočiny, program "Obnova venkova
Vysočiny 2020", uzavřena dne 15. 7. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na
realizaci projektu "Oprava obecního domu", žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 4. 2020,
dotace přijata dne 30. 7. 2020 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.), závěrečná zpráva
a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 9. 2020
- faktura č. 102000020 ze dne 31. 7. 2020 (KPF č. 20-100-00088) dodavatel Šibor stavby
s.r.o. IČO 00378518 na částku 377 914,50 Kč vč. DPH za výměnu oken KD Rácovice,
uhrazena dne 13. 8. 2020 výpis č. 9 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
27. 10. 2018 (ustavující)
30. 12. 2019
15. 3., 2. 5., 14. 6., 11. 9., 20. 11. a 30. 12. 2020
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 30. 12. 2020
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 12. 2020