

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rácovice

se sídlem Rácovice 45, 675 32 Třebelovice, IČO: 00378518
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. července 2018 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 **9. srpna 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **5. února 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 5. února 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rácovice
Rácovice 45
675 32 Třebelovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_1

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Ing. František Zvěřina - starosta
Jana Bajglová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Byla předložena smlouva o dílo č. 91/2018 ze dne 20. 8. 2018, zhotovitel Šibor stavby s. r. o., Litoňov, na realizaci díla "Prodloužení jednotné kanalizace v obci Rácovice" v celkové hodnotě 706 190 Kč včetně DPH.

Uvedená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele (věstník veřejných zakázek, zákonná lhůta do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy nebyla dodržena).

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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rácovice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	1,81 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,06 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,52 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	45,54 %
Ukazatel likvidity	27,57

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

0,00 %

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


Rácovice 5. února 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-6-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzala starosta obce Rácovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 5. února 2019.

Ing. František Zvěřina

.....
starosta

OBEC RÁCOVICE

Rácovice 45

675 32 Třebelovice, okres Třebíč

IČO: 003 78 518



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rácovice	Ing. František Zvěřina
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rácovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. 2017 do 20. 5. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 5. 2017 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 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2017 do 30. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2017, zveřejněn od 31. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2018 schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2014

č. 1 dne 19. 3. 2018, zveřejněno od 19. 3. 2018 na internetových stránkách

č. 2 dne 4. 5. 2018, zveřejněno od 4. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 15. 6. 2018, zveřejněno od 15. 6. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 2. 2018 do 30. 3. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 31. 3. 2018 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 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Hlavní kniha - předložena za období červen 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018, celkem evidovaných faktur 1 - 66

Faktura - č. 2018 - 0089, ze dne 30. 6. 2018, prodloužení jednotné kanalizace,

č. 201878, ze dne 9. 7. 2018, oprava sekačky, materiál

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (ČNB, KB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018

Pokladní doklady - předloženy ke dni 30. 6. 2018, č. d. 41 - 48

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2018

Evidence majetku - předložena k 30. 6. 2018, přírůstky a úbytky u účtu č. 018, 019, 031, 021, 028

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 6/2018

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva kupní ze dne 11. 1. 2018, Právní účinky zápisu ke dni 17. 1. 2018, zápis proveden dne 8. 2. 2018, obec prodávající, záměr prodeje zveřejněn od 13. 8. 2017 - 30. 8. 2017, prodej schválen ZO dne 13. 10. 2017

Darovací smlouvy - ze dne 28. 2. 2018, obdarovaný DIANA Třebíč, dar schválen ZO dne 9. 2. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2017, 9. 2., 30. 3., 13. 5., 15. 6. 2018

účetní závěrka - za rok 2017 byla schválena ZO dne 30. 3. 2018

činnost výborů - kontrolní výbor ze dne 29. 6. 2018, kontrola usnesení,

finanční výbor ze dne 29. 6. 2018, kontrola pokladny, darovací smlouvy

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2018

č. 4 dne 7. 8. 2018, zveřejněno od 7. 8. 2018 na internetových stránkách

č. 5 dne 5. 9. 2018, zveřejněno od 5. 9. 2018 na internetových stránkách

č. 6 dne 5. 10. 2018, zveřejněno od 5. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 7 dne 6. 11. 2018, zveřejněno od 6. 11. 2018 na internetových stránkách

č. 8 dne 28. 12. 2018, zveřejněno od 28. 12. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - předložena za období 12/2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018, celkem evidovaných 133 faktur

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 evidovaných faktur 2 ks

Faktura - č. 2183245731, ze dne 9. 7. 2018, dodavatel Alza.cz, dodávka chladicí vitríny SNAIGE v hodnotě 12 189,- Kč,

č. 1801200717, ze dne 17. 9. 2018, dodavatel KL- Trade, s.r.o., Brno, dodávka zboží stojan, vlajka, v celkové hodnotě 5 191,- Kč

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 KB, ČNB

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - předloženy za období 11 - 12/2018, č. d. 77 - 85 PPD a VPD

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 30. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 12. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 12/2018

Smlouvy o dílo - č. 91/2018 ze dne 20. 8. 2018, zhotovitel Šibor stavby s. r. o., Litohoř, na realizaci díla "Prodloužení jednotné kanalizace v obci Rácovice" v celkové hodnotě 706 190 Kč včetně DPH.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0022 ze dne 18. 4. 2018, na realizaci investiční akce "Prodloužení kanalizace", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 12. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 2. 9. 2018, 27. 10. 2018, 18. 11. 2018, 30. 12. 2018

činnost výborů - zápisy předloženy z činnosti kontrolního a finančního výboru ze dne 30. 12. 2018