

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rácovice

se sídlem Rácovice 45, 675 32 Třebelovice, IČO: 00378518
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. září 2019 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 **24. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **26. února 2020** jako konečné 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 dne 26. února 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rácovice
Rácovice 45
675 32 Třebelovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_13

Miluše Procházková

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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).

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rácovice za rok 2019

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 2019 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	1,07 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,76 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,50 %
Ukazatel likvidit	28,79

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

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

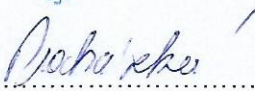
Rácvovice 26. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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**.

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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Rácvovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 26. února 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019,

- Plán inventur ze dne 30. 12. 2019,

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020,

- Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace sumář za období 12/2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schválení výše odměn neuvolněným členům schválena na ustavující zasedání ZO dne 27. 10. 2018 a následně pro členy ZO dne 30. 12. 2019

Smlouvy o věcných břemenech - č. JI-014330055253/001 ze dne 28. 9. 2019 - E.ON

Distribuce, schváleno ZO dne 28. 9. 2019, právní účinky k 1. 11. 2019, vklad proveden dne 28. 11. 2019 - v účetnictví členěno analytickým účtem

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny "Obnova venkova Vysočiny 2019" - oprava sociálního zařízení obecního domu - ze dne 29. 9. 2019 ve výši 127 000,- Kč, příjem na účet KB dne 5. 11. 2019, Závěrečná zpráva ze dne 14. 10. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 9. a 30. 12. 2019

Zápisy z jednání výborů:

- finanční výbor ze dne 30. 12. 2019

- kontrolní výbor ze dne 30. 12. 2019

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (poplatky za odpady a poplatky ze psů) - návaznost souhlasí na vyhlášky
Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2019 - přírůstky u účtů č. 028, 902, 021, 022, 042 - protokoly a karty majetku byly předloženy
Mzdová agenda - rekapitulace sumář za období 9/2019
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schválení výše odměn neuvolněným členům schválena na ustavující zasedání ZO dne 27. 10. 2018
Smlouvy o dílo - ze dne 17. 4. 2019 "Stavební úpravy soc. zařízení - Rácovice 45" ve výši 1 217 170,- Kč (Šibor, Litoňov) - zakázka projednána ZO dne 16. 4. 2019, uveřejněno na profilu zadavatele dne 29. 4. 2019 a zveřejněna skutečně uhrazena cena dne 18. 7. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny "Obnova Vysočiny 2019" ze dne 29. 9. 2019 ve výši 127 000,- Kč (příjem dosud nebyl)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - předložena ze dne 21. 3. 2019 došla na KÚ dne 22. 3. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 10. 2018, 30. 12., 22. 2., 17. 3., 16. 4., 26. 5. a 11. 8. 2019
Účetní závěrka - obce za rok 2018 schválena ZO dne 17. 3. 2019 - Protokol o schválení byl předložen
Zápisy z jednání výborů:
- finanční výbor ze dne 20. 9. 2019
- kontrolní výbor ze dne 20. 9. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc pro starostu byla schválena ZO dne 27. 10. 2018
č. 7 dne 4. 10. 2019, zveřejněno od 2. 11. 2019 na internetových stránkách
č. 8 dne 5. 11. 2019, zveřejněno od 5. 11. 2019 na internetových stránkách
č. 9 dne 19. 12. 2019, zveřejněno od 13. 1. 2019 na internetových stránkách
- na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (evidovány faktury č. 1 - 131)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (č. 1 - 2)
Faktury:
- Fa č. 5/2019 ze dne 1. 10. 2019 ve výši 5 900,- Kč - montáž el. instalace, dodavatel: Jiří Šťastný Rácovice, IČO 00378518, úhrada dne 7. 10. 2019 (výpis KB),
- Fa č. 2019-01642019 ze dne 5. 11. 2019 ve výši 9 075,- Kč - výstavba chodníků v Rácovicích, dodavatel: f-plan, spol. s r.o. Slavonice, IČO 00378518, úhrada dne 11. 11. 2019 (výpis KB)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (ČNB, KB)
Účetní doklady - bankovní výpis KB č. 12 za prosinec 2019
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019
Pokladní doklady - za měsíc listopad - prosinec 2019, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 44 - 56
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (poplatky za odpady a poplatky ze psů) - návaznost na vyhlášky
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2019 - přírůstky u účtů č. 028, 902, 021, 022, 042 - protokoly a karty majetku byly předloženy

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rácovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2018 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. 2017 do 20. 5. 2017, schválen zastupitelstvem obce (ZO) 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 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2018 do 30. 12. 2018 (zveřejněn rovněž rok 2018)

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen ZO dne 30. 12. 2018 zveřejněn od 31. 12. 2018 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 pro starostu byla schválena ZO dne 27. 10. 2018

č. 1 dne 31. 3. 2019, zveřejněno od 1. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 28. 5. 2019, zveřejněno od 3. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 10. 9. 2019, zveřejněno od 6. 10. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 2. 2019 do 17. 3. 2019, schválen ZO dne 17. 3. 2019 s výrokem - bez výhrad.

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 18. 6. 2019 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 - předložen ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - předložena ke dni 30. 9. 2019

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (evidovány faktury č. 1 - 98)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (evidována 1 Fa)

Faktury:

- Fa č. 101900019 dne 25. 5. 2019 ve výši 617 170,- Kč - Stavební práce na sociálním zařízení (Šibor Litoňov), úhrada dne 10. 6. 2019 výše 400 000,- a dne 11. 6. 2019 výše 217 170,- Kč (výpis KB),

- Fa - zálohová č. 191900002 dne 18. 4. 2019 ve výši 600 000,- Kč - Stavební práce na sociálním zařízení (Šibor Litoňov), úhrada dne 29. 4. 2019 výše 250 000,- Kč a 30. 4. 2019 výše 350 000,- Kč (výpis KB),

- Fa č. 5/2019 dne 21. 6. 2019 ve výši 68 900,- Kč - Výroba a montáž 3 ks lavic do kaple (Jan Mezler Dešov), úhrada dne 25. 6. 2019 (výpis KB),

- Fa č. 4/2019 dne 21. 6. 2019 ve výši 68 900,- Kč - Výroba a montáž 3 ks lavic do kaple (Josef Bobu Hornice), úhrada dne 25. 6. 2019 (výpis KB),

- Fa č. 101900414 dne 13. 3. 2019 ve výši 102 638,25 Kč - vyšívaná vlajka, stuha a vyšívaný znak (ALERION Královo Pole), úhrada dne 26. 4. 2019 (výpis KB)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (ČNB, KB)

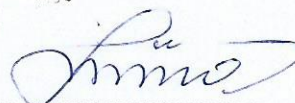
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc únor 2019, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 7 - 12, za měsíc září 2019 č. 39 - 41

OBEC RÁCOVICE
Rákovice 45
675 32 Třebelovice, okres Třebíč
IČO: 003 78 518

Ing. František Zvěřina

.....
starosta



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

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