

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 36511/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rácovice

se sídlem Rácovice 45, 675 32 Třebelovice, IČO: 00378518
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. března 2024 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 **10. dubna 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 10. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rácovice
Rácovice 45
675 32 Třebelovice

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235381538

Ing. Michael Vecheta

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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rácovice za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2023 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	0,95 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,39 %
Ukazatel likvidity	86,50

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. dubna 2024

Ing. Michael Vecheta

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rácovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 12. do 31. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 12. do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, zveřejněn dne 30. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

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

- č. 2 dne 10. 5. 2023, zveřejněno dne 9. 6. 2023

- č. 6 dne 11. 9. 2023, zveřejněno dne 10. 10. 2023

- č. 8 dne 8. 11. 2023, zveřejněno dne 6. 12. 2023

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 5. do 30. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 5. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 10. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 10. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 10. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 23-100-00001 až 23-100-00116)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 23-200-00001 až 23-200-00002)

Faktura:

- č. 2300008 ze dne 4. 1. 2023 (KDF č. 23-100-00011) dodavatel Gastrobitr s.r.o. IČO 25825747 na částku 29 171 Kč vč. DPH za nákup nerezového stolu a nerezového stolu s dřezem, uhrazena dne 30. 1. 2023 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 245, 246

- č. 2023-0018 ze dne 27. 3. 2023 (KDF č. 23-100-00032) dodavatel f-plan, spol. s r.o. IČO 26089297 na částku 16 335 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci na akci "Inženýrské sítě a komunikace pro novou zástavbu RD", uhrazena dne 11. 4. 2023 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady:

- za měsíce červen a srpen roku 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 6 za období 1. 6. až 30. 6. 2023, č. 8 za období 1. 8. až 31. 8. 2023)
- daňový doklad č. 30001145 dodavatel FAST ČR, a.s. IČO 24777749 za nákup zavařovacího hrnce, na částku 2 600 Kč, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDHM400248, uhrazen dne 12. 12. 2023, výpis č. 12 (KB)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00072)
- Pokladní doklady - za měsíce únor, říjen až prosinec roku 2023 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 23-701-00032 až 23-701-00040, č. 23-701-00063 až 23-701-00072)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
 - Plán inventur ze dne 30. 12. 2023
 - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2023
 - Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
- Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023
- Smlouva o dílo - č. 2021001 ze dne 5. 3. 2021, zhotovitel ECO DORATE s.r.o. IČO 07477856, předmět smlouvy "ČÁST B zpracování projektové dokumentace pro realizaci DČOV v rozsahu DUR a DSP", cena díla 3 266 Kč bez DPH za jednu DČOV, dokončení díla do 95 dnů od objednávky po schválení finančního příspěvku, faktura č. 230100014 ze dne 1. 2. 2023 (KDF č. 23-100-00009) na částku 138 315,10 Kč vč. DPH, uhrazena dne 17. 2. 2023 výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 042
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0387 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Obnova podlahových krytin v KD“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 7. 2023, smlouva o dílo č. 211/2023 ze dne 25. 2. 2023, zhotovitel Šibor stavby s.r.o. IČO 03211649, předmět smlouvy "Obnova podlahových krytin v KD", cena díla 193 113 Kč bez DPH (233 667 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 4. 2023, faktura č. 102300016 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 23-100-00058) na částku 260 304,88 Kč vč. DPH (změna ceny díla na základě odsouhlasené cenové kalkulace), uhrazena dne 19. 6. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 511
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech:
 - 30. 12. 2022
 - 12. 2., 30. 4., 16. 6., 10. 9. 23. 10., 3. 12., 30. 12. 2023