

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Racková  
Racková 45  
760 01 Zlín 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
24. dubna 2017	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 41844/2016	KUSP 41844/2016

**Zpráva č. 276/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Racková, IČ: 00284386**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.9.2016 - 13.9.2016** (dílčí přezkoumání)  
**20.4.2017 - 24.4.2017** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.9.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 24.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Racková, Racková 45  
760 01 Zlín 1

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

**Obec Racková zastupovali:**  
starosta: Ing. Jaroslav Kaňa  
účetní: Alžběta Klimková

## A. Přezkoumané písemnosti

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu byl <b>zveřejněn na úřední desce obce</b> v období od 26. 11. 2015 do 15. 12. 2015, zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném termínu, doloženo výpisem z elektronické úřední desky obce. Příjmy navrženy ve výši 9 268 000,00. Kč, výdaje ve výši 9 268 000,00 Kč.
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2016 do 31. 12. 2015, <b>neřídilo se hospodaření obce pravidly</b> rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>V roce 2016 byl rozpočet upraven do 31. 12. 2016 celkem osmkrát:</p> <p><b>-RO č. 1</b>, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2016, usnesením č. 2/16/Z došlo k <b>navýšení příjmů i výdajů</b> o částku ve výši <b>29 000,00 Kč</b>.</p> <p><b>-RO č. 2</b>, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2016, usnesením č. 3/16/Z došlo k <b>navýšení příjmů i výdajů</b> o částku ve výši <b>31 000,00 Kč</b>.</p> <p><b>-RO č. 3</b> schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2016, usnesením č. 4/16/Z došlo k <b>navýšení příjmů i výdajů o 96 000,00 Kč</b>.</p> <p><b>-RO č. 4</b> schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 7. 2016, usnesením č. 3/5/16/Z došlo k <b>navýšení příjmů i výdajů o 186 000,00 Kč</b>.</p> <p><b>-RO č. 5</b> schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2016, usnesením č. 13/6/16/Z došlo k <b>navýšení příjmů i výdajů o 64 000,00 Kč</b>.</p> <p><b>-RO č. 6</b> schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2016, usnesením č. 11/7/16/Z došlo k <b>navýšení příjmů i výdajů o 323 000,00 Kč</b>.</p> <p><b>-RO č. 7</b> schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2016, usnesením č. 7/8/16/Z došlo k <b>navýšení příjmů i výdajů o 301 000,00 Kč</b>.</p> <p><b>-RO č. 8</b> schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016, usnesením č. 7/9/16/Z došlo k <b>navýšení příjmů i výdajů o 29 000,00 Kč</b>.</p> <p>Dále byla do 31. 12. 2016 provedena změna rozpisu rozpočtu č. 1 – č. 5, v rámci kterých došlo pouze k přesunu mezi položkami (bylo vždy schváleno starostou obce).</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 059 000,00 Kč, výdajů o částku 1 059 000,00 Kč, bez změny financování.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
<b>Rozpočtový výhled</b>	Rozpočtový výhled <b>byl předložen na roky 2015 - 2019</b> v souladu § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu (včetně řádných dotací), výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem <b>obce dne 11. 12. 2014 usnesením č. 9/14/Z</b> .
<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Rozpočet na rok 2016 byl schválen</b> v navržené podobě usnesením zastupitelstva obce č. 11/15/Z dne 10. 12. 2015, jako vyrovnaný - objem příjmů ve výši 9 268 000,00 Kč, a objem výdajů ve výši 9 268 000,00 Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny jednotlivé paragrafy (doloženo sestavou „Návrh rozpočtu – závazné ukazatele rok 2016 ze dne 26. 11. 2015). Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.
<b>Stanovení závazných</b>	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 byl <b>schválen i neinvestiční příspěvek</b> zřízené příspěvkové organizaci <b>Základní škola a Mateřská škola</b>

**ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

**Racková ve výši 730 000,00 Kč (OdPa 3119 pol. 5331).** Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla písemně sdělena zřízené PO. Písemné sdělení obsahovalo podrobný měsíční rozpis zaslaných příspěvků, a to ve výši 73 000,00 Kč za období 1 – 10/2016.

**Do 30. 6. 2016** byl zřízené PO ZŠ a MŠ Racková v důsledku schválení RO č. 3 navýšen neinvestiční příspěvek o částku 200 000,00 Kč (na částku ve výši 930 000,00 Kč), sděleno zřízené PO dne 10. 6. 2016. Navýšení bylo zasláno zřízené PO jednorázově, dne 15. 6. 2016, ověřeno na el. bankovní výpis č. 92, finanční prostředky byly použity na nákup nového vybavení.

**Do 31. 12. 2016** byla zřízené PO **převedená částka ve výši 930 000,00 Kč**, byla provedena kontrola účtu 349 dle HUK za 12/2016, nebyl zjištěn rozdíl.

**Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2015:**

Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 3. 2016, usnesením č. 2/15/Z a to ve výši 66 114,29 Kč. V souladu se zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, bylo dle uvedeného usnesení rozhodnuto o převodu celé částky do rezervního fondu PO.

Kontrolou tvorby fondů ze zlepšeného HV za rok 2015 byla provedena na předložené výkazy. Dle Přílohy za 6/2015 bylo zjištěno, že došlo k tvorbě fondu ze zlepšeného HV ve výši 66 114,29 Kč.

**Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Racková za rok 2015 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 11. 5. 2016 do 26. 5. 2016 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne **9. 6. 2016** usnesením č. 4/16/Z, a to **bez výhrad**.

**Bankovní výpis**

Obec Racková měla v roce 2016 zřízeny následující bankovní účty:

- **č. 1400367359/0800** vedený u České spořitelny, a.s. - zůstatek činil k 31. 12. 2016 výši **3 565 412,93 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatku na účtu 231.0100 v hlavní knize sestavené za období 12/2016

- **č. 94-5113661/0710** vedený u ČNB - zůstatek činil k 31. 12. 2016 výši **252 356,86 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 25) a odpovídal zůstatku na účtu 231.0200 v HUK za 12/2016

- **č. 12265055399/0800** vedený u České spořitelny, a.s. - zůstatek činil k 31. 12. 2016 výši **0,02 Kč**, odpovídalo zůstatku v HUK za 12/2016 evidovaného na analytickém účtu 231.0110

Součet zůstatků všech účtů ve výši **3 817 769,81 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 uvedený v hlavní účetní knize a rozvaze za období 12/2016.

**Dohoda o hmotné  
odpovědnosti**

V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.

**Evidence majetku**

Majetek obce je evidován v programu KEO4. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 1 000,00 Kč do 60 000,00 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 1 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2016 - nebyly zjištěny nedostatky.

**Účet 018** - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši 117 506,60 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078) - **přírůstek 21 404,50 Kč** - jednalo se o nákup IČ 5/30 MS Office ve výši 5 795,50 Kč, IČ KEO W složenky ve výši 1 815,00 Kč, IČ 5/32 Spisová služba KEO4 ve výši 13 794,00 Kč.

Úbytek ve výši 21 917,00 Kč – jednalo se o: IČ 5/5 – KEO ISP ve výši 1 904,00

Kč, IČ 5/21 – KEO místní poplatky ve výši 4 320,00 Kč, IČ 5/22 – KEO dooprávkování ve výši 2 400,00 Kč, IČ 5/1 – KEO program ve výši 13 293,00 Kč.

**Účet 019** - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši 397 600,00 Kč (oprávky na účtu 079 ve výši 61 309,00 Kč na účtu 079) - v roce 2016 nedošlo k přírůstku ani úbytku (evidován územní plán obce)

**Účet 021** - Stavby - ve výši 41 007 996,51 Kč (oprávky na účtu 081 ve výši 9 648 668,30 Kč) - **přírůstek 6 268 208,64 Kč**, jednalo se o: IČ 83 – VOD od ZŠ po č. 293 ve výši 1 180 273,08 Kč, IČ 84 – chodník směr Žeranovice ve výši 2 349 643,60 Kč, IČ 85 – kanalizace stoka M ve výši 579 516,00 Kč, IČ 86 – kanalizace stoka R ve výši 385 434,32 Kč, IČ 87-90 – autobusové zastávky ve výši 799 253,00 Kč, IČ 43 – TZ kotelny ZŠ ve výši 711 888,64 Kč, IČ 44 – TZ VO Dolňák ve výši 262 200,00 Kč.

Úbytek ve výši 18 000,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 34 – autobusové čekárny ve výši 18 000,00 Kč.

**Účet 022** - Samostatné movité věci - ve výši 5 929 258,10 Kč (oprávky na účtu 082 ve výši 2 496 917,00 Kč) - v roce 2016 nedošlo k přírůstku, došlo pouze k úbytku ve výši 114 680,00 Kč – jednalo se o: IČ 40 – Multicar ve výši 114 680,00 Kč.

**Účet 028** - Drobný dl. hmotný majetek - ve výši 1 746 480,40 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek 205 553,50 Kč** - jednalo se o drobné nákupy např. IČ 1/463 tiskárna, IČ 1/464 kontejner s bočnicemi, IČ 1/465 počítač starosty, IČ 1/466 nůžky plotové motorové, IČ 1/467 foukač, vysavač listí, IČ 1/468 počítač účetní, IČ 1/469 sekačka Honda, IČ 1/470 elektrocentrála a další.

**Úbytek 102 491,20 Kč** - jednalo se např. IČ 1/242 tiskárna účetní, IČ 1/316 počítač starosty, IČ 1/302 sekačka, IČ 1/291 rozmetadlo, IČ 1/321 fotoaparát, IČ 1/212/1-2 křeslo 2 ks a další.

**Účet 031** - Pozemky - ve výši 8 097 351,44 Kč, **přírůstek** ve výši **464 802,17 Kč**, a **úbytek ve výši 274 882,67 Kč**. Jednalo se o směny, nákup, přefazení mezi jednotlivými AÚ, změny provedené dle Katastrálního úřadu a další.

**Účet 042** - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **418 010,00 Kč**, jednalo se o:

042 0025 ve výši 3 000,00 Kč – radar

042 0034 ve výši 320 600,00 Kč – rekonstrukce KD

042 0040 ve výši 7 760,00 Kč – hřiště MŠ

042 0044 ve výši 8 000,00 Kč – odkanalizování obce

042 0046 ve výši 18 150,00 Kč – rekonstrukce podlah a WC v ZŠ

042 0047 ve výši 24 200,00 Kč – rozšíření kapacity v MŠ

042 0048 ve výši 36 300,00 Kč – odborná učebna v ZŠ

**Účet 069** - Ostatní krátkodobý fin. majetek ve výši 16 156 637,00 Kč (akcie VAK)

**Účet 132** – Zboží na skladě ve výši 11 211,00 Kč (popelnice 120 a 240 l)

**Účet 261** – Pokladna ve výši **17 825,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel

**Účet 263** – Ceniny ve výši **195,00 Kč** – doloženo evidencí poštovních známek

**Účet 902** - Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši **97 704,32 Kč** - majetek evidovaný pod 1 000,00 Kč

Ke všem pohybům byly řádně doloženy zařazovací a vyřazovací protokoly, nebyl zjištěn rozdíl.

**Účet 909** – Ost. majetek – ZŠ ve výši 2 266 718,46 Kč – majetek zřízené PO

Účet 966 – Dl. podmíněné závazky z užívání cizího majetku – sml. o výpůjčce ve

výši 60 769,50 Kč – jednalo se o kontejnery

**Evidence  
pohledávek**

Obec Racková evidovala k 31. 12. 2016 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

**Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.**

**Krátkodobé pohledávky ve výši 3 555 340,63 Kč na účtech:**

Účet 311 - **Odběratelé** ve výši **287,40 Kč** - jedna neuhrazená faktura č. 16-004-00065 za odevzdaný papír ve výši 287,40 Kč.

Účet 314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **262 200,00 Kč** - elekt. energie, plyn

Účet 381 - **Náklady příštích období** ve výši **19 965,00 Kč** - postupné rozpouštění faktury do nákladů předplatné Codexis ONLINE.

Účet 388 - **Dohadné účty aktivní** ve výši **3 272 888,23 Kč** - dotace na zateplení, separace a kříž (vede se do vyhodnocení projektu)

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za 12/2016 **bez rozdílu**.

**Evidence poplatků**

**V platnosti byla OZV č. 2/2015** o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Poplatek platí každý občan, který má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2016** činila **500,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6.

**Splatnost poplatku** byla dle čl. 5 stanovena **v jedné splátce**, vždy nejpozději **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku.

Obec vydala **OZV č. 2/2011** o místním poplatku ze psů. Záznamy jsou sledované v kartách. Poplatek se platí ze psů starších tří měsíců. Sazba pro rok 2016 činila 150,00 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 150,00 Kč.

**Splatnost poplatku** byla dle čl. 6 nejpozději **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku.

Evidence poplatků je vedena pomocí nového programu KEO-W pro kontrolu je však také vedena v přehledné evidenci pomocí programu Excel (pro odpady i pro psy).

Kontrolou HUK za 12/2016 bylo zjištěno, že byl proveden **předpis pohledávek** za svoz TKO na straně MD 315.0500/Dal 606.0300 ve výši 391 845,00 Kč. Dále byl proveden předpis pohledávky z poplatku za psy na straně MD 315.0100/Dal 606.0310 ve výši 18 500,00 Kč.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za 12/2016 bylo zjištěno, že na pol. 1340 byl příjem z poplatků za odpady ve výši 390 847,00 Kč a na pol. 1341 byl příjem z poplatků za psy ve výši 18 500,00 Kč (odpovídalo účtu 315.0100).

**Evidence závazků**

Obec Racková evidovala k 31. 12. 2016 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

**Dlouhodobé závazky ve výši 869 674,23 Kč** na účtech:

Účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 869 674,23 Kč - bude odúčtováno při závěrečném vypořádání projektu (akce zateplení).

**Krátkodobé závazky ve výši 2 926 587,00 Kč na účtech:**

Účet 321 - Dodavatelé ve výši **4 590,00 Kč** - 3 nezaplacených faktur, všechny splatné v roce 2017  
 Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **84 330,00 Kč** – dobírka mezd za 12/2016  
 Účet 336 - Zúčtování s institucemi ve výši **31 652,00 Kč** - sociální pojištění za zaměstnance a zaměstnavatele  
 Účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši **15 202,00 Kč** - zdravotní pojištění za zaměstnance a zaměstnavatele  
 Účet 342 - Jiné přímé daně - ve výši **14 416,00 Kč** - zálohová daň  
 Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **2 410 182,00 Kč** – vratka dotace na volby ve výši 6 968,00 Kč, záloha na dotaci „Separace“ ve výši 2 333 214,00 Kč a záloha na dotaci „Kříže“ ve výši 70 000,00 Kč  
 Účet 384 - Výnosy příštích období ve výši **95 950,00 Kč** - odhad daně za rok 2016  
 Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **262 200,00 Kč** - dohad spotř. el. energie a plynu  
 Účet 378 - Ostatní kr. závazky ve výši **8 065,00 Kč** – pojištění Kooperativa ve výši 773,00 Kč a výplata na účet ve výši 7 000,00 Kč, nevyplacený dobropis poplatku v dědickém řízení 292,00 Kč.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2016 - nebyly zjištěny rozdíly.

**Faktura**

**Došlé faktury** za kontrolované období 1-12/2016 byly založeny u bankovních výpisů. Každá došlá faktura byla opatřena likvidačním lístkem s předpisem závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě faktury a podpisem starosty a účetní obce. Podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, byly doloženy příslušným razítkem o provedené průběžné řídicí finanční kontrole, vždy hromadně při účtování pohybů v bance za každý kalendářní den v daném měsíci. Kontrola se zaměřila na účtování a přiřazení rozpočtové skladby.

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány dodavatelské faktury založené u banky za měsíc červen 2016**, nebyly zjištěny nedostatky.  
**Při závěrečném přezkoumání hospodaření** byly kontrolovány doklady založené u banky **za měsíc prosinec 2016**, nebyly zjištěny nedostatky.

**Hlavní kniha**

**Hlavní kniha (předvaha) analytická** byla sestavena v programu KEO-W za období 6/2016 ze dne 19. 4. 2017 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2016, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2016.

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Obec má zpracovanou "**Směrnici pro provedení inventarizace**" platnou s účinností od 1. 1. 2010.  
 Ke kontrole byl předložen:

**Plán inventur** byl zpracován 26. 10. 2016 a obsahoval termín provedení inventarizace - od 30. 11. 2016 do 31. 1. 2017, stanovení majetku, který bude předmětem inventarizace. Součástí byla Příloha k plánu inventur – jmenování členů inventarizačních komisí pro rok 2016, dle kterého byly celkem 4 inventarizační komise.

Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno 3. 11. 2016, doloženo Protokolem.

**Inventarizační zpráva za rok 2016** o provedené inventarizaci k datu 31. 12. 2016 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, inventarizační rozdíly – nebyly zjištěny.

**Inventurní soupisy** byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly okamžik zahájení a ukončení, den provedení, popis účtu, jméno a příjmení a podpis inventarizační komise.

**Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur ze dne 23. 1. 2017 byla vedena v programu KEO-W. Obsahovala předepsané náležitosti (pořadové číslo faktury, IČO, název dodavatele, číslo faktury dodavatele, datum splatnosti fakturovanou částku a výši uhrazené částky). V roce 2016 zaevidovala obec celkem 198 přijatých faktur pod č. 16-001-00001 - 16-001-000198. Žádná z faktur nebyla stornována.

Dle HUK a Rozvahy za období 12/2016 evidovala obec k 31. 12. 2016 závazky ve výši 4 590,00 Kč (účet 321 0000, viz. evidence závazků).

**Kniha odeslaných faktur**

Obec předložila ke kontrole „**Knihy vydaných faktur**“ zpracovanou v programu KEO-W, ze dne 23. 1. 2017. Obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, datum vystavení, fakturovanou částku, neuhrazenou částku, název odběratele, variabilní symbol, datum splatnosti). Obec vystavila v roce 2016 celkem 65 odběratelských faktur pod č. 16-004-00001 až 16-004-00065 (žádná z faktur nebyla stornována).

Dle HUK a Rozvahy za období 12/2016 evidovala obec k 31. 12. 2016 pohledávky ve výši 287,40 Kč (účet 311 0140, viz. evidence pohledávek).

**Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola **odměňování členů zastupitelstva** na mzdové listy a "Přílohu č. 1" k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. V roce 2016 byly vypláceny odměny 9 členům zastupitelstva: uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi, předsedovi finančního výboru, předsedovi kontrolního výboru, členům výborů a řadovým členům zastupitelstva obce.

**Nebyl zjištěn rozdíl.**

**Pokladní doklad**

Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Za sledované období 1-12/2016 bylo vystaveno celkem 685 pokladních dokladů (č. 16-701-00001 – č. 16-701-00685). Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové).

Byla provedena **kontrola pokladních dokladů od č. 16-701-00424 do č. 16-701-00465** (měsíc červen 2016) a pokladních dokladů za měsíc listopad a prosinec 2016 od č. **16-701-00622 do č. 16-701-685**. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

**Pokladní kniha (deník)**

Pokladní deník byl zpracován účetním programem KEO-W, byl uzavírán měsíčně a zůstatky ke konci měsíce byly převáděny do počátečního stavu následujícího měsíce. **K 31. 12. 2016 byl vykázán zůstatek pokladny ve výši 17 825,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a HUK za 12/2016.** Byla prováděna průběžná řídicí finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, každý doklad byl opatřen

příslušným razítkem.

<b>Příloha rozvahy</b>	<p>Kontrola byla předložena "<b>Příloha</b>" sestavena k 31. 12. 2016 v programu KEO-W ze dne 13. 7. 2016. V <b>části A. 3</b> byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.</p> <p>V části A. 4. byl na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ evidován majetek ve výši 97 704,32 Kč, na účtu 909 "<b>Ostatní majetek</b>" evidován majetek ve výši 2 266 718,46 Kč, na účtu 966 „Dl .podm. záv. z důvodu užívání ciz. maj. na základě smlouvy o výpůjčce“ závazky ve výši 60 769,50 Kč (kontejnery ve výpůjčce).</p> <p>V části „ <b>F. Fondy</b>“ nebyly uvedeny informace k fondům, protože obec nemá zřízen žádný fond.</p> <p>V části "<b>G. Stavby</b>" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "<b>H. Pozemky</b>" dle jednotlivých typů, byla provedena kontrola na analytické účty 021 a 031, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
<b>Rozvaha</b>	<p>Ke kontrole byla předložena "<b>Rozvaha</b>" sestavena k 31. 12. 2016 v programu KEO-W ze dne 6. 2. 2017. <b>Aktiva</b> ve výši <b>67 202 300,19 Kč</b> (netto) <b>odpovídala pasivům</b>. Stálá aktiva byla ve výši 73 870 840,05 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 14 070 881,30 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2015 <b>byl převeden na účet 432 0300</b> "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 3 818 184,19 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo dokladem č. 1606-000081 ze dne 9. 6. 2015.</p>
<b>Účetnictví ostatní</b>	<p><b>Odpisy:</b> Odpisový plán na rok 2016 byl sestaven a schválen starostou a místostarostou obce dne 12. 2. 2016. Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. <b>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2016:</b> - odpisy dle HUK za 12/2016 <b>ve výši 1 244 012,00 Kč</b> - odpisy dle vnitřních dokladů: č. 1603-002295 ze dne 31. 3. 2016 odpisy ve výši 282 852,00 Kč č. 1606-000173 ze dne 1. 7. 2016 odpisy ve výši 314 793,00 Kč č. 1609-000153 ze dne 30. 10. 2016 odpisy ve výši 319 083,00 Kč č. 1612-000158 ze dne 31. 12. 2016 odpisy ve výši 326 334,00 Kč Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 1 243 062,00 Kč plus 950,00 Kč (zůstatková cena vyřazených autobusových zastávek, doloženo dokladem č. 1606-000060 ze dne 13. 6. 2016), shodné s účtem 551 ve výši 1 244 012,00 Kč.</p> <p><b>Vazba účtu 018, 028 a 558:</b> Obec realizovala do 31. 12. 2016 nákup drobného dlouhodobého majetku (<b>účet 558</b>) ve výši 226 958,00 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2016 strany MD účtu 018 ve výši 21 404,50 Kč a strany MD účtu 028 ve výši 205 553,50 Kč (celkem tedy 226 958,00 Kč).</p>
<b>Účtový rozvrh</b>	<p>Účtový rozvrh platný pro rok 2016 byl sestaven programem KEO-W, a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů, a byl v souladu s ust. § 14 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění.</p>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2016 dne 6. 2. 2017 v programu KEO-W.</p> <p><b>Celkové příjmy</b> po konsolidaci ve výši <b>10 230 333,14 Kč</b> byly plněny na 99,06 %, z toho:</p>



Daňové příjmy ve výši	9 423 957,67 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	595 375,47 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	41 000,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	1 094 446,38 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	924 446,38 Kč (převody z rozpočtových účtů, převody z vlastní pokladny)

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:*

-OdPa 6171 pol. 3113 ve výši 41 000,00 Kč (prodej Multicar RZ: TR 66-87)

**Celkové výdaje** po konsolidaci ve výši **8 137 945,54 Kč** byly plněny na 78,80 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	6 597 534,28 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 464 857,64 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	924 446,38 Kč

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*

- OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 267 600,00 Kč (chodník Žeranovice)
- OdPa 2122 pol. 6121 ve výši 799 253,00 Kč (autobusové zastávky)
- OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 13 120,00 Kč (kanalizace Žeranovice)
- OdPa 3119 pol. 6121 ve výši 790 538,64 Kč (kotelna ZŠ)
- OdPa 3631 pol. 6121 ve výši 275 600,00 Kč (rekonstrukce KD)
- OdPa 3419 pol. 6322 ve výši 45 750,00 Kč (Sokoli – stěna, Veřejnoprávní sml.)
- OdPa 3631 pol. 6171 ve výši 271 480,00 Kč (veřejné osvětlení Žeranovice)
- OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 1516,00 Kč (směna pozemku)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 2 092 387,60 Kč  
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016 1 730 066,21 Kč  
- pokladna (PS-stav k 31. 12. 2016) - 4 684,00 Kč  
= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2016 ve výši 3 817 769,81 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal zůstatku účtu 231 v rozvaze za období 12/2016).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Obec Racková měla **rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" ve výši 20 000,00 Kč, v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2016 programem KEO-W ze dne 6. 2. 2017. Obec Racková nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 6 985 216,12 Kč a výnosy ve výši 10 445 952,10 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 460 735,98 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2016.

*Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.*

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavená k 31. 12. 2016 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková, sestavená v programu FIS 3000. Aktiva ve výši 747 862,45 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 2 004 911,00 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 004 911,00 Kč na účtech 018 a 028.

**Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **332 777,38 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **70 124,51 Kč**.

V "**Příloze**" byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a

Fond investiční u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková sestavený k 31. 12. 2016 v programu FIS 3000. PO **nevykazuje hospodářskou činnost.**

Náklady z **hlavní činnosti** ve výši 5 309 265,71 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 5 312 357,38 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 091,67 Kč odpovídal zůstatku Výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného v rozvaze za 12/2016.**

Na účtu 672 "**Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**" bylo zaúčtováno celkem 4 770 048,00 Kč.

Na účtu 602 "**Výnosy z prodeje služeb**" bylo zaúčtováno celkem 463 822,00 Kč (školné a stravné). Na účtu 521 "**Mzdové náklady**" bylo zaúčtováno celkem 2 807 377,00 Kč.

O odpisech (účet 551) nebylo účtováno.

**Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán**

Do 31. 12. 2016 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO.

Zřízená PO neúčtuje o odpisech.

**Darovací smlouvy**

V roce 2016 byla uzavřena jedna Darovací smlouva ze dne 31. 10. 2016. Dle čl. II. byl předmětem finanční dar ve výši 5 000,00 Kč.

Smlouva byla uzavřena dle ust. § 2055 a násl. občanského zákoníku č. 89/2012 Sb., v platném znění.

**Dohody o pracovní činnosti**

V roce 2016 uzavřela Obec Racková 1 **novou dohodu o pracovní**, týkající se úklidu kulturního domu, včetně výdeje a zpětného příjmu inventáře potřebného k pořádání akcí.

**Dohody o provedení práce**

Obec Racková uzavřela v roce 2016 celkem **9 dohod o provedení práce**, které byly uzavírány dle potřeb obce. Jednalo se např. o: vypracování smluv ke směnám pozemků, údržba zeleně, úklid chodníků a prostranství, práce s dětmi – nácvik na vítání občánků, úklid volební místnosti před a po volbách, balení a roznos volebních obálek a další.

Kontrola ověřila na vzorku os. č. 21, 10, 27, 18, 23 vazbu na sjednanou výši odměn a mzdové listy za 2016, nebyl zjištěn rozdíl.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Racková, které byly **schváleny na zasedání ZO dne 24. 3. 2016, usnesením č. 2/16/Z.**

Ke kontrole byl předložen šanon s Veřejnoprávními smlouvami, kontrola provedla kontrolu následujících smluv:

**Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Racková číslo: 2/2016** uzavřená dne 30. 3. 2016 mezi obcí Racková a Oblastním spolkem ČČK – Místní skupina Racková na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 5 000,00 Kč na nákup drobných pozorností při návštěvách nejstarších občanů v obci. Dle předložené smlouvy bude vyúčtování předloženo do 30. 11. 2016. Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.

**Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Racková číslo: 1/2016** uzavřená dne 30. 3. 2016 mezi obcí Racková a Sbořem dobrovolných hasičů Racková na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 40 000,00 Kč na účely vyjmenované ve smlouvě. Dle předložené smlouvy bude vyúčtování předloženo do 30. 11. 2016. Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou usnesení z jednání ZO zjištěno, že obec schvalovala **Veřejnoprávní smlouvy i ve druhém pololetí roku 2016**. Smlouvy byly schváleny **na jednání ZO dne 8. 9. 2016** (usnesením č. 6/16/Z) a **dne 20. 10. 2016** (usnesením č. 7/16/Z).

Kontrola prověřila namátkově následující smlouvy:

**Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Racková číslo: 4/2016** uzavřená dne 14. 9. 2016 mezi obcí Racková a Římskokatolickou farností Žeranovice na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 30 000,00 Kč na účely vyjmenované ve smlouvě. Dle předložené smlouvy mělo být vyúčtování předloženo do 30. 11. 2016, kontrola prověřila předložené vyúčtování nebyly zjištěny nedostatky. Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.

**Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Racková číslo: 7/2016** uzavřená dne 26. 10. 2016 mezi obcí Racková a Rackovský dobrovolný ochotnický spolek tradic 2011, o.s. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 10 000,00 Kč na účely vyjmenované ve smlouvě. Dle předložené smlouvy bude vyúčtování předloženo do 30. 11. 2016. Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo předloženo vyúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec Racková přijala do **31. 12. 2016** následující transfery:

**pol. 4111 ve výši 24 000,00 Kč na volby do krajských zastupitelstev**

**UZ 98 193 ve výši 24 000,- Kč**

**Čerpání** dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 v celkové výši **17 032,00 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

**pol. 5021** ve výši 12 653,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 8 300,00 + DoPP na roznosy lístků a obálkování ve výši 2 853,00 Kč + DoPP na úklid volební místnosti před a po volbách ve výši 1 500,00 Kč.

**pol. 5139** ve výši 2 696,00 Kč – faktura č. 16-001-00151 ze dne 1. 10. 2016 ve výši 821,00 Kč na nákup 2 ks vlajka ČR, VPD č. 16-701-00591 ze dne 4. 10. 2016 na nákup kancelářských potřeb na volby ve výši 1 233,00 Kč, VPD č. 16-701-00601 ze dne 10. 10. 2016 ve výši 642,00 Kč na nákup úklidových a kancelářských potřeb na volby.

**pol. 5154** ve výši 204,00 Kč – doloženo stanovením spotřeby el. energie pro topení při volbách.

**pol. 5173** ve výši 639,00 Kč – VPD č. 16-701-00581, VPD č. 16-701-00588, VPD č. 16-701-00599, VPD č. 16-701-00606, všechny doloženy cestovními příkazy, cesty byly součástí nákladů na volby do zastupitelstva kraje, a to v celkové výši 639,00 Kč.

**pol. 5175** ve výši 840,00 Kč – interní doklad č. 1610-000020 ze dne 8. 10. 2016 na průčtování stravenek (12 ks), včetně seznamu s podpisy o převzetí stravovacích poukázek. Celkem v hodnotě 840,00 Kč (6 x 2 dny x 70,00 Kč).

V rámci finančního vypořádání bude v roce 2017 vrácena do SR částka ve výši **6 968,00 Kč** (shodné se zůstatkem AÚ 374 0100 k 31. 12. 2016).

**pol. 4112 ve výši 146 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

- ve schváleném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 146 000,00 Kč.

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Kontrola byla předložena **Kupní smlouva** ze dne 15. 1. 2016 na prodej motorového vozidla Multicar model 2510, RZ: TR 66-87. Sjednaná kupní cena ve výši 41 000,00 Kč (odpovídalo pol. 3113), ověřeno na PPD 16-701-00015 ze dne 15. 1. 2016.

**Dne 9. 2. 2016** byla uzavřena **Kupní smlouva** mezi M. Kattauerovou (prodávající) a Obcí Racková (kupující). Předmětem smlouvy byla koupě pozemků – parcely č. 170/3 o výměře 66 m<sup>2</sup> a p.č. 170/4 o výměře 22 m<sup>2</sup>. Kupní cena byla sjednána ve výši **1,00 Kč**. Nákup byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 1. 2016, usnesením č. 1/16/Z.

Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 10. 2. 2016, zápis proveden dne 7. 3. 2016.

**Zařazení pozemku** do majetku dne 10. 2. 2016, doklad č. 1602-000252 (účet 031 0410).

**Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 21. 6. 2016** na pozemkovou p.č. 617, p.č. 1324/1, p.č. 1324/2.

Smlouva schválena na jednání ZO dne 9. 6. 2016, usnesením č. 4/16/Z.

Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 24. 6. 2016, zápis proveden dne 26. 7. 2016.

**Zařazení pozemku** do majetku dne 24. 6. 2016, doklad č. 1606-000175 (účet 031 0400, 031 0410)

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl předložen celý šanon s evidencí pozemků (s pohyby v roce 2016). Kontrola prověřila:

**Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 26. 9. 2016.** Jednalo se o pozemkovou parcelu č. 618, ostatní plocha.

Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 8. 9. 2016, usnesením č. 6/16/Z.

Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 9. 12. 2016, zápis proveden 11. 1. 2017.

**Zařazení pozemku** do majetku dne 9. 12. 2016, doloženo opisem dokladu ivn. č. pozemku 6/5, jednalo se o navýšení již evidovaného pozemku o částku ve výši 20 563,00 Kč (cena dle přílohy k bezúplatnému převodu majetku na vybrané účetní jednotky, dle které byla hodnota pozemku 20 563,00 Kč).

**Směnná smlouva** ze dne 8. 4. 2016. Jednalo se o směnu pozemku p.č. 77 o výměře 157 m<sup>2</sup> za pozemky p.č. 76 o výměře 390 m<sup>2</sup> a p.č. 589/1 o výměře 2297 m<sup>2</sup>.

Záměr směny (viz. zveřejněné záměry).

Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu ke dni 1. 9. 2016, zápis byl proveden dne 27. 9. 2016.

Zaučtování směny bylo doloženo dokladem č. 1609-000024 ze dne 1. 9. 2016.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Racková nepřijala v roce 2016 žádný úvěr, ani neúčtovala o přijatých úvěrech z předchozích období.

**Smlouvy o půjčce**

Obec neuzavřela v roce 2016 žádnou smlouvu o půjčce.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Kontrola prověřila:

Záměr obce Racková o směnu pozemků parcelní č. 76, 77 a 589/1 vše v k.ú. Racková dle GP č. 616-122/2015.

Záměr obce Racková o směnu pozemků p.č. 1555v k.ú. Racková (výměra 2053

m2), p.č. 1556 v k.ú. Racková (výměra 7686 m2) za pozemky p.č. 1466 v k.ú. Racková (výměra 2570 m2), p.č. 1492 v k.ú. Racková (výměra 1909 m2), p.č. 1581 v k.ú. Racková (výměra 4721 m2).

**Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám**

Obec Racková do 31. 12. 2016 realizovala následující veřejné zakázky:

**1.Projektová dokumentace „Odkanalizování obce Racková“** – VŘ obec realizovala sama

**2.Stavební úpravy autobusových zastávek** – VŘ obec realizovala sama.

**3.Autobusové přístřešky**– VŘ obec realizovala sama

**4.Rekonstrukce kotelny a osazení TRV ZŠ Racková** – VŘ obec realizovala sama

**5.Stavební úpravy objektu Základní škola Racková** (projektová dokumentace) – na základě Příkazní smlouvy realizovala pro obec společnost INNOVA.

Důsledná kontrola proběhla u druhé veřejné zakázky:

Obec postupovala dle Směrnice obce Racková k postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Osloveny byly tři firmy, doložena „Výzva číslo 3/2016 k předložení nabídky na realizaci projektu „Stavební úpravy autobusových zastávek“. Hodnotícím kritériem byla výše nabídkové ceny vč. DPH.

S firmou PSG DS a.s. byla uzavřena **Smlouva o dílo** na realizaci stavby „Stavební úpravy autobusových zastávek“ ze dne 10. 6. 2016. Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 256 155,00 bez DPH. Doložen byl Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 10. 7. 2016, dle kterého došlo ke změně doby plnění a navýšení ceny díla na částku ve výši 285 421,54 Kč bez DPH.

Nejvýhodnější nabídka firmy PSG DS a.s. byla včetně ceny díla schválena na jednání ZO dne 9. 6. 2016.

Ověřeno na fakturu č. 16501006 ze dne 28. 7. 2016 od firmy PSG DS a.s. za stavební úpravy autobusových zastávek ve výši 345 360,00 Kč vč. DPH, cena díla byla dodržena.

**Vnitřní předpis a  
směrnice**

Kontrolou bylo zjištěno, že v platnosti jsou stávající směrnice.

**Výsledky kontrol  
zřízených  
organizací**

U příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková byla provedena na základě Pověření č. 001-2016 ze dne 22. 8. 2016 veřejnosprávní kontrola na místě. Byl předložen Protokol o kontrole č. 01/2016 ze dne 22. 8. 2016. Kontrola doporučila pravidelnou aktualizaci vnitřních směrnic v závislosti na změnách právních předpisů.

**Zápisy z jednání  
zastupitelstva  
včetně usnesení**

**V roce 2016 se do 31. 12. 2016 uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 28. 1., 24. 3., 5. 5., 9. 6., 9. 7., 8. 9., 20. 10., 25. 11., 15. 12. 2016).

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

<b>Peněžní fondy</b>	Obec neměla v roce 2016 zřízen žádný sociální ani jiný fond.
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
<b>Účetní závěrka obce</b>	<b>Účetní závěrka</b> Obce Racková sestavená k 31. 12. 2016 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. <b>zastupitelstvem obce</b> dne 9. 6. 2016 usnesením č. 4/16/Z. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.
<b>Účetní závěrka zřízené PO</b>	Účetní závěrka zřízené PO byla <b>schválena na zasedání zastupitelstva</b> obce dne 24. 3. 2016, <b>usnesením č. 2/16/Z.</b>

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

### II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Racková za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Racková za rok 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Racková dne 24. dubna 2017

Ing. Jana Brázdilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Jaroslav Kaňa, starosta obce Racková, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 24. dubna 2016

Ing. Jaroslav Kaňa  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Racková

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní