

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Racková
Racková 45
760 01 Zlín 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
23. dubna 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 41323/2018	KUSP 41323/2018 EKO

Zpráva č. 209/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Racková, IČ: 00284386
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.9.2018 - 27.9.2018 (dílčí přezkoumání)
17.4.2019 - 23.4.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 25.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 23.4.2019 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: Jana Hubíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 22. 11. 2017 do 15. 12. 2018, zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném termínu, ověřeno na webových stránkách obce Racková. Rozpočet byl navržen jako schodkový, a to: příjmy navrženy ve výši 11 825 500,00. Kč, výdaje ve výši 16 825 500,00 Kč, financování (pol. 8115) ve výši 5 000 000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2018 do 31. 12. 2017, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2018 byl rozpočet upraven do 31. 12. 2018 celkem osmkrát (dále provedeno 7 změn rozpisu rozpočtu):</p> <p>-ZR č. 1 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu (nákup nového ponorného čerpadla), schváleno účetní a starostou obce dne 10. 1. 2018</p> <p>-RO č. 1, schváleno starostou obce dne 30. 1. 2018, došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 222 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 228 000,00 Kč.</p> <p>-RO č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2018, usnesením č. 1/18/Z došlo k navýšení příjmů o 18 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 7 000,00 Kč.</p> <p>-RO č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018, usnesením č. 2/18/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 3 314 000,00 Kč a k navýšení výdajů o 2 752 500,00 Kč.</p> <p>-ZR č. 2 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu, schváleno účetní a starostou obce dne 6. 4. 2018</p> <p>-ZR č. 3 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu, schváleno účetní a starostou obce dne 4. 5. 2018</p> <p>-RO č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018, usnesením č. 3/18/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 472 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 366 000,00 Kč.</p> <p>-RO č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018, usnesením č. 4/18/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 399 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 846 000,00 Kč.</p> <p>-RO č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2018, usnesením č. 2/5/18Z došlo k navýšení výdajů o částku ve výši 78 000,00 Kč.</p> <p>-ZR č. 4 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu, schváleno účetní a starostou obce dne 1. 8. 2018</p> <p>-ZR č. 5 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu, schváleno účetní a starostou obce dne 3. 9. 2018</p> <p>-RO č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2018, usnesením č. 8/6/18Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 425 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 190 000,00 Kč.</p> <p>-ZR č. 6 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu, schváleno účetní a starostou obce dne 10. 10. 2018</p> <p>-ZR č. 7 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu, schváleno účetní a starostou obce dne 2. 11. 2018</p> <p>-RO č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, usnesením č. 16/8/18/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 565 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 57 000,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 5 415 000,00 Kč, výdajů o částku 4 524 500,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. <u>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s</u></p>

ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v navržené podobě usnesením zastupitelstva obce č. 8/17/Z dne 14. 12. 2017, jako schodkový - objem příjmů ve výši 11 851 500,00 Kč, a objem výdajů ve výši 16 851 500,00 Kč, schodek ve výši 5 000 000,00 Kč byl krytý přebytkem minulých let.

Jako závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny jednotlivé paragrafy (doloženo sestavou „Návrh rozpočtu – závazné ukazatele rok 2018 ze dne 22. 11. 2017). Dle předloženého usnesení bylo schváleno „*Technické změny rozpočtu z důvodu změn legislativy může provádět účetní obce*“.

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.

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách obce dne 9. 1. 2018 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 byl **schválen i neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci **Základní škola a Mateřská škola Racková ve výši 770 000,00 Kč (OdPa 3119 pol. 5331)**. Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla písemně sdělena zřízené PO dopisem zaslaným datovou schránkou dne 19. 12. 2017. Písemné sdělení obsahovalo podrobný měsíční rozpis zaslaných příspěvků, a to ve výši 77 000,00 Kč za období 1 – 10/2018.

Do 31. 12. 2018 nebyla výše závazného ukazatele zřízené PO ZŠ a MŠ Racková v důsledku rozpočtových změnena. Do 31. 12. 2018 byla zřízené PO **převedená částka ve výši 770 000,00 Kč**.

Byla provedena kontrola účtu 349 dle HUK za 12/2018 v návaznosti zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 770 000,00 Kč. Nebyl zjištěn rozdíl.

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2017

Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 3. 2018, usnesením č. 1/18/Z a to ve výši 2 238,49 Kč. V souladu se zák. č. 25/2000 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 2017 byla provedena na předložené výkazy. Dle Rozvahy za 6/2018 bylo zjištěno, že došlo k tvorbě fondu ze zlepšeného HV ve výši 2 238,49 Kč. Dle výkazu Příloha za 6/2018 bylo zjištěno, dle řádku D. II. 1. Zlepšený výsledek hospodaření, že byl proúčtován zlepšený výsledek hospodaření ve výši 5 330,16 Kč, zjištěný rozdíl ve výši 3 091,67 Kč se týkal hospodářského výsledku z roku 2016. Kontrola doporučuje uvedenou skutečnost prověřit.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2019 - 2020 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 a schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2017 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu **na roky 2019 - 2020** byl v souladu § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu (dle příslušných OdPa). Byl schválen zastupitelstvem **obce dne 14. 12. 2017 usnesením č. 8/17/Z**.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn pře projednáním v ZO od 22. 11. 2018 do 15. 12. 2018

Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2019- 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 1. 2018).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Racková za rok 2017 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 13. 6. 2018 do 29. 6. 2018 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu, ověřeno na elektronickou úřední desku obce. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne **28. 6. 2018** usnesením č. 4/18/Z, a to **bez výhrad**.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 3. 7. 2018).

Bankovní výpis

Obec Racková měla v roce 2018 zřízeny následující bankovní účty a jejich zůstatky k 31. 12. 2018 byly ověřeny kontrolou:

- **č. 1400367359/0800** vedený u České spořitelny, a.s. - zůstatek činil k 31. 12. 2018 výši **8 663 696,91 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatkům na účtech:

Základní běžný účet 231 0100 ve výši 8 558 696,91 Kč (ověřeno na HUK za 12/2018)

Fond Vodovodu 231 0160 ve výši 75 000,00 Kč (ověřeno na HUK za 12/2018)

Fond Kanalizace 231 0180 ve výši 30 000,00 Kč (ověřeno na HUK za 12/2018)

- **č. 94-5113661/0710** vedený u ČNB - zůstatek činil k 31. 12. 2018 výši **1 794 233,06 Kč** (ověřeno na výpis č. 31) a odpovídal zůstatku na účtu 231.0200 v HUK za 12/2018

- **č. 2265055399/0800** vedený u České spořitelny, a.s. - zůstatek činil k 31. 12. 2018 výši **0,00 Kč**, odpovídalo zůstatku v HUK za 12/2018 evidovaného na analytickém účtu 231 0110 (z důvodu akcií VaK zřízen tento účet již v minulosti) Součet zůstatků všech účtů ve výši **10 457 929,97 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 uvedený v hlavní účetní knize a rozvaze za období 12/2018.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2018 byla uzavřena jedna nová Dohoda o hmotné odpovědnosti s pracovníci os. č. 36 (v souvislosti s pracovní pozicí účetní obce).

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 2018 - nebyly zjištěny nedostatky.

Účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši 146 868,60 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078) - **přírůstek 25 006,00 Kč** - jednalo se o nákup IČ 5/34 KEO4 – účetnictví, HB, pokladna, příjmové agendy ve výši 25 006,00 Kč.

Účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši 397 600,00 Kč (oprávky na účtu 079 ve výši 101 077,00 Kč na účtu 079) - v roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku (evidován územní plán obce).

Účet 021 - Stavby - ve výši 44 264 647,51 Kč (oprávky na účtu 081 ve výši 11 475 561,30 Kč) - **přírůstek 527 333,00 Kč**, zařazení IČ 92 – dětské hřiště ve výši 527 333,00 Kč.

Účet 022 - Samostatné movité věci - ve výši 6 907 595,20 Kč (oprávky na účtu 082 ve výši 3 472 646,00 Kč) – **přírůstek ve výši 897 410,00 Kč**, zařazení IČ 93 – dopravní automobil pro JPO III Racková ve výši 897 410,00 Kč.

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek - ve výši 1 712 597,30 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek 76 224,00 Kč** - jednalo se o drobné nákupy např. IČ 1/500 ponorné čerpadlo, IČ 1/501 mikrofon s kabelem, IČ 1/502 křovinořez, IČ 1/503 ponorné čerpadlo, IČ 1/504 zálohovací zařízení k PC, IČ 1/505-508 lavičky parkové 4 ks, IČ 1/509 lavička bez opěradla, IČ 1/510 skartovačka, IČ 1/511 nabíječka autobaterií, IČ 1/512 úhlová bruska. **Úbytek 179 861,80 Kč** - jednalo se např. IČ 1/392 robot – předání ZŠ do správy, IČ 1/370 kalové čerpadlo, IČ 1/485 mobilní telefon, IČ 1/331 vrtačka Bosh, IČ 1/372 nůžky elektrické plotové, IČ 1/259 pomaloběžná bruska, IČ 1/402 křovinořez a další. Dále byl kontrole při dílčím přezkoumání předložen doklad č. 18-042-00004 ze dne 23. 5. 2018 o vyřazení 49 položek z účtu 028 v souvislosti s rekonstrukcí KD v celkové výši 94 234,70 Kč, součástí byl Návrh k vyřazení v KD, Přehled vyřazeného majetku podle IČ za období 5/2018 a dílčí protokoly o vyřazení. Nebyl zjištěn nedostatek.

Účet 031 - Pozemky - ve výši 8 070 004,46 Kč, **přírůstek** ve výši **5 810,00 Kč** - jednalo se o pozemek od ÚZS.

Účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **2 656 371,86 Kč**, jednalo se o:

042 0034 ve výši 1 564 393,86 Kč – rekonstrukce KD
 042 0044 ve výši 219 915,00 Kč – odkanalizování obce
 042 0047 ve výši 207 082,00 Kč – rozšíření kapacity v MŠ
 042 0048 ve výši 263 870,00 Kč – odborná učebna v ZŠ
 042 0054 ve výši 401 111,00 Kč – místo pro přecházení u družstva

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

Účet 132 – Zboží na skladě ve výši 9 920,00 Kč (popelnice 120 a 240 l, doloženo soupisem)

Účet 261 – Pokladna ve výši **7 985,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel

Účet 263 – Ceniny ve výši **51 525,00 Kč** – doloženo evidencí stravenek (552 ks á 90 Kč) a poštovních známek (87 ks á 19 Kč, 96 ks á 2 Kč)

Podrozvahová evidence

Účet 902 - Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši **58 780,82 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 2 490 286,71 Kč – majetek zřízené PO

Účet 955 – Ost. dl. podmíněné pohl. z transferů ve výši 3 284 518,64 Kč – KD rekonstrukce část 5.1a a 5.1b (viz. bod Příloha rozvahy)

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. 2018 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 586 638,00 Kč na účtech:

Účet 314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **214 380,00 Kč** - elekt. energie, plyn

Účet 381 - **Náklady příštích období** ve výši **8 557,00 Kč** - postupné rozpouštění faktury do nákladů předplatné Codexis ONLINE.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 363 701,00 Kč – nevypořádaná dotace (do vyhodnocení akce) – přijatá záloha – transfer na akci „Dětské hřiště“.

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za 12/2018 **bez rozdílu.**

Evidence poplatků V platnosti byla **OZV č. 1/2016** 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 2018** 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 2018 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 12/2018 bylo zjištěno, že byl proveden **předpis pohledávek** za svoz TKO na straně MD 315.0500/Dal 606.0300 ve výši 398 456,00 Kč. Dále byl proveden předpis pohledávky z poplatku za psy na straně MD 315.0100/Dal 606.0310 ve výši 20 128,00 Kč.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za 12/2018 bylo zjištěno, že na pol. 1340 byl příjem z poplatků za odpady ve výši 398 539,00 Kč a na pol. 1341 byl příjem z poplatků za psy ve výši 20 128,00 Kč (odpovídalo účtu 315.0100).

Evidence závazků Obec Racková evidovala k 31. 12. 2018 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši 995 617,50 Kč na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši **101 346,50 Kč** - jednalo se o:

-částka 84 019,50 Kč pozastávka 10% z 5ti faktur firma GATLIN s.r.o. (stavební práce KD)

-částka 17 327,00 Kč - 6 nezaplacených faktur, všechny splatné v roce 2019

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **109 141,00 Kč** – dobírka mezd za 12/2018

Účet 336 - Zúčtování s institucemi ve výši **38 726,00 Kč** - sociální pojištění za zaměstnance a zaměstnavatele

Účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši **19 163,00 Kč** - zdravotní pojištění za zaměstnance a zaměstnavatele

Účet 342 - Jiné přímé daně - ve výši **18 665,00 Kč** – zálohová a srážková daň

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **379 215,00 Kč** – jednalo se o:

-částka 2 019,00 Kč vratka dotace na volbu Prezidenta ČR

-částka 6 390,00 Kč vratka dotace na volby do 1/3 Senátu ČR

- částka 363 701,00 Kč záloha na dotaci „Dětské hřiště“

-částka 7 105,00 Kč vratka dotace na volby do OZ

Účet 384 - Výnosy příštích období ve výši **113 430,00 Kč** - odhad daně za rok 2018 (doloženo výpočtem)

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **214 380,00 Kč** - dohad spotř. el. energie a plynu

Účet 378 - Ostatní kr. závazky ve výši **1 551,00 Kč** – zákonné pojištění Kooperativa ve výši 1 260,00 Kč a přeúčtování poplatků dobropisů 291,00 Kč.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2018 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura	<p>Došlé faktury za kontrolované období 1-12/2018 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.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány dodavatelské faktury založené u banky za měsíc květen a červen 2018 a při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány dodavatelské faktury založené u banky za měsíc listopad a prosinec 2018, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha analytická byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2018 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2018, 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 12/2018.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec má zpracovanou "Směrnici pro provedení inventarizace" platnou s účinností od 1. 1. 2010.</p> <p>Ke kontrole byl předložen:</p> <p>Plán inventur byl zpracován 5. 11. 2018 a obsahoval termín provedení inventarizace - od 30. 11. 2018 do 31. 1. 2019, stanovení majetku, který bude předmětem inventarizace. Součástí byla Příloha k plánu inventur – jmenování členů inventarizačních komisí pro rok 2018, dle kterého byly celkem 4 inventarizační komise.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno 15. 11. 2018, doloženo Protokolem.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2018 o provedené inventarizaci k datu 31. 12. 2018 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, inventarizační rozdíly – nebyly zjištěny. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 25. 1. 2019</p> <p>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.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2018 zaevidovala obec celkem 203 přijatých faktur pod č. 18-001-00001 - 18-001-00203. Žádná z faktur nebyla stornována.</p> <p>Dle HUK a Rozvahy za období 12/2018 evidovala obec k 31. 12. 2018 závazky ve výši 101 346,50 (účet 321, viz. evidence závazků).</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila ke kontrole „Knihu vydaných faktur“ zpracovanou v programu KEO4.</p> <p>Obec vystavila v roce 2018 celkem 25 odběratelských faktur pod č. 18-004-00001 až 18-004-00025 (žádná z faktur nebyla stornována).</p> <p>Dle HUK a Rozvahy za období 12/2018 evidovala obec k 31. 12. 2018 pohledávky ve výši 0,00 Kč (účet 311 – viz. evidence pohledávek).</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2018 (tj. „starého“ i „nového“ zastupitelstva obce).</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Vzhledem k tomu, že nedošlo ke změně na pozici uvolněného starosty</p>

obce, nebyla odměna nijak krácena, ani nebyla vyplacena odměna při skončení funkčního období.

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že neuvolněnému místostarostovi (os. č. 13) bylo vyplaceno **odchodné v souladu s ust. § 77 a 78 zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění.**

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018. Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.

Kontrolou mzdového listu zastupitele s os. č. 13 bylo zjištěno, že za 12/2017 (při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2017) bylo vyplaceno 24 000,00 Kč hrubého (nárok byl na 7 800,00 Kč hrubého). Dle odpovědné pracovnice bylo vysvětleno a doloženo, že se jednalo o programovou chybu (konzultováno s firmou Alis), která byla zjištěna při kontrole mezd za 12/2017, nešla již však opravit. Doložena byla „Oprava ve mzdách – dohoda o srážce ze dne 9. 1. 2018, přeplatek ve výši 16 200,00 Kč byl sražen v měsíci lednu, únoru a březnu 2018 (doloženo harmonogramem srážek).

Pokladní doklad

Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Za sledované období 1-12/2018 bylo vystaveno celkem 432 pokladních dokladů (č. 18-701-00001 – č. 18-701-00432). 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. 18-701-00314 do č. 18-701-00432 a od č. 18-701-00567 do č. 18-010-00616** (měsíc duben, květen, červen, listopad a prosinec 2018). 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. 2018 byl vykázán zůstatek pokladny ve výši 7 985,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a HUK za 12/2018.** 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.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2018 v programu KEO-4 ze dne 7. 2. 2019. V **části A. 3** byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

V části A. 4. byl na účtu

902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ evidován majetek ve výši 58 780,82 Kč (v roce 2018 v důsledku rekonstrukce KD došlo k vyřazení majetku ve výši 42 718,50 Kč, doloženo dokladem č. 18-042-00003 ze dne 23. 5. 2018, dále bylo doloženo souhrnným vyřazovacím protokolem a dílčími protokoly o vyřazení. V roce 2018 došlo také k drobným nákupům),

909 "Ostatní majetek" evidován majetek ve výši 2 490 286,71 Kč (majetek převedený ZŠ a MŠ Racková)

955 „Ost. dlouh. podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 3 284 518,64 Kč (MŽP – doložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci „Rekonstrukce kulturního domu Racková 5.1a“ ve výši 1 484 304,84 Kč (ex post), ident.č. 115D316010856 a Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci „Rekonstrukce kulturního domu Racková 5.1b“ ve výši 1 800 213,80 Kč (ex post), ident.č. 115D316010841

966 „DI .podm. záv. z důvodu užívání ciz. maj. na základě smlouvy o výpůjčce“ závazky ve výši 60 769,50 Kč (kontejnery ve výpůjčce).

V části „ **F. Fondy**“ byly uvedeny informace k fondům, konečný stav fondů k

31. 12. 2018 byl ve výši 105 000,00 Kč (odpovídal součtu AÚ 231 0160 – vodovod ve výši 75 000,00 Kč a 231 0180 – kanalizace ve výši 30 000,00 Kč). V části "**G. Stavby**" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "**H. Pozemky**" dle jednotlivých typů, byla provedena kontrola na analytické účty 021 a 031, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2018 v programu KEO-4 ze dne 1. 2. 2019. **Aktiva** ve výši **74 517 569,70 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 80 312 321,93 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 16 908 750,20 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2017 **byl převeden na účet 432 0300** "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 4 264 036,43 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo dokladem č. 18-040-00026 ze dne 28. 6. 2018.

Účetnictví ostatní**Odpisy:**

Odpisový plán na rok 2018 byl sestaven a schválen starostou a místostarostou obce dne 14. 12. 2017.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. Pro rok 2018 bylo počítáno s odpisy ve výši 1 402 848,00 Kč.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2018:

- odpisy dle HUK za 12/2018 **ve výši 1 438 848,00 Kč**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 18-041-00001 ze dne 31. 3. 2018 odpisy ve výši 350 712,00 Kč

č. 18-041-00002 ze dne 28. 6. 2018 odpisy ve výši 350 712,00 Kč

č. 18-041-00003 ze dne 30. 9. 2018 odpisy ve výši 359 502,00 Kč

č. 18-041-00004 ze dne 31. 12. 2018 odpisy ve výši 377 922,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 1 438 848,00 Kč shodné s účtem 551.

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2018 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 101 230,00 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 6/2018 stany MD účtu 018 ve výši 25 006,00 Kč a účtu 028 ve výši 76 224,00 Kč.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2018 byl sestaven programem KEO-W, obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů, a byl v souladu s ust. § 14 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2018 dne 31. 1. 2019 v programu KEO-4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **13 718 645,76 Kč** byly plněny na 79 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 11 537 770,63 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 597 305,33 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 2 610 504,89 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 1 026 935,09 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdajepo konsolidaci ve výši **9 211 744,55 Kč** byly plněny na 43,09 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 7 167 924,28 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 3 070 755,36 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 1 026 935,09 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 4 506 901,21 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018 5 951 778,76 Kč

+ počáteční stav pokladny k 1. 1. 2018 7 235,00 Kč

-stav pokladny k 31. 12. 2018 (ř. 6040) 7 985,00 Kč

= částce ve výši **10 457 929,97 Kč**, která odpovídala stavu **bankovního účtu** k 31. 12. 2018 ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2018.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 401 111,00 Kč (místo pro přecházení)
- OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 13 915,00 Kč (zaměření polohopisu, výškopisu, zhotovení mapy)
- OdPa 3119 pol. 6121 ve výši 678 255,00 Kč (dětské hřiště, projektová dokumentace rozšíření kapacity)
- OdPa 3392 pol. 6121 ve výši 1 080 064,36 Kč (rekonstrukce KD)
- OdPa 5512 pol. 6123 ve výši 897 410,00 Kč (automobil Ford)

Obec Racková měla **rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" ve výši 5 000,00 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. 2018 programem KEO-4 ze dne 1. 2. 2019. Obec Racková nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem ve výši 7 431 737,91 Kč a výnosy celkem ve výši 12 630 469,73 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 198 731,82 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2018.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 5 403 741,82 Kč

Výsledek hospodaření běž. úč. období ve výši 5 198 731,82 Kč

Rozdíl ve výši 205 010 Kč odpovídal součtu nákladových účtů 591 ve výši 113 430,00 Kč a účtu 595 ve výši 91 580,00 Kč.

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. 2018 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková, sestavená v programu FIS 3000. Aktiva ve výši 861 876,80 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 2 256 403,70 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 256 403,70 Kč na účtech 018 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil **430 449,39 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **35 712,51 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. Kontrolou byl zjištěn rozdíl ve výši 2 994,00 Kč u FKSP mezi zůstatkem vykázaným v Rozvaze za 12/2018 na účtu 243 ve výši 35 712,51 Kč a výkazem Příloha za 12/2018 kde byl vykázan konečný stav fondu ve výši 38 706,51 Kč.

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. 2018 v programu FIS 3000. PO **nevykazuje hospodářskou činnost**.

Náklady z **hlavní činnosti** ve výši 6 011 769,60 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 6 013 439,46 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 669,86 Kč odpovídal zůstatku Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaného v rozvaze za 12/2018**.

Na účtu 672 "**Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**" bylo zaúčtováno celkem 5 559 845,00 Kč.

Na účtu 602 "**Výnosy z prodeje služeb**" bylo zaúčtováno celkem 436 711,00 Kč (školné a stravné). Na účtu 521 "**Mzdové náklady**" bylo zaúčtováno celkem 3 466 078,00 Kč.

O odpisech (účet 551) nebylo účtováno (budova je v majetku obce).

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	Do 31. 12. 2018 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO. Zřízená PO neúčtuje o odpisech, budova je v majetku obce.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2018 neuzavřela Obec Racková žádnou novou dohodu o pracovní činnosti. Dohody o pracovní činnosti uzavřené s pracovníci os. č. 6 a os. č. 20 byly ukončeny k 31. 3. 2018 (z důvodu rekonstrukce budovy KD).
Dohody o provedení práce	Obec Racková v roce 2018 uzavírala dohody o provedení práce , jednalo se o práce např.: úklid volební místnosti před začátkem i po ukončení voleb prezidenta, balení a roznos volebních obálek, úklid volební místnosti před začátkem i po ukončení voleb do senátu, balení a roznos volebních obálek, úklid prostranství před oslavami, sečení kolem komunikace směr Lechotice. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2018 byly uzavřeny následující pracovní smlouvy: -Pracovní smlouva uzavřena dne 3. 5. 2018 s pracovníkem os. č. 32. Dle předložené pracovní smlouvy se jednalo o pozici dělníka, nástup od 1. 5. 2018 na dobu určitou do 30. 4. 2019, s týdenní pracovní dobou 40 h týdně. - Pracovní smlouva uzavřena dne 31. 8. 2018 s pracovnící os. č. 36. Dle předložené pracovní smlouvy se jednalo o pozici účetní, vznik zaměstnání od 1. 9. 2018 na dobu neurčitou, s týdenní pracovní dobou 40 hodin.
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 17. 5. 2018, usnesením č. 3/18/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: 1/2018 uzavřená dne 28. 5. 2018 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. 2018. - žádost předložena dne 9. 5. 2018 - ve schváleném rozpočtu na OdPa 3429 pol. 5222, do 30. 6. 2018 byla dotace převedena v plné výši, zůstatek na účtu 373 0730 ve výši 5 000,00 Kč (strana MD) - vyplaceno přes pokladnu obce, doklad č. 18-701-00396 ze dne 4. 6. 2018 <u>Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo doloženo</u> Vyúčtování veřejné podpory z rozpočtu obce Racková za rok 2018, jehož kontrolu provedl finanční výbor dne 6. 12. 2018 s výsledkem bez závad. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Racková číslo: 2/2018 uzavřená dne 30. 5. 2018 mezi obcí Racková a Římskokatolická farnost Žeranovice 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. 2018. - žádost předložena dne 27. 4. 2018 - ve schváleném rozpočtu na OdPa 3330 pol. 5223, do 30. 6. 2018 byla dotace převedena v plné výši, zůstatek na účtu 373 0750 ve výši 40 000,00 Kč (strana MD) <u>Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo doloženo</u> Vyúčtování veřejné podpory z rozpočtu obce Racková za rok 2018, jehož kontrolu provedl finanční výbor dne 6. 12. 2018 s výsledkem bez závad. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Racková číslo: 4/2018 uzavřená dne 25. 6. 2018 mezi obcí Racková a TJ Sokol Racková, z.s. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši

122 636,00 Kč na celoroční regenerace travnaté plochy. Dle předložené smlouvy bude vyúčtování předloženo do 30. 11. 2018.

- žádost předložena dne 10. 5. 2018

- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3419 pol. 5222, do 30. 9. 2017 byla dotace převedena v plné výši, zůstatek na účtu 373 0700 ve výši 122 636,00 Kč (strana MD)

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo doloženo Vyúčtování podpory z rozpočtu obce Racková za rok 2018, jehož kontrolu provedl finanční výbor dne 6. 12. 2018 s výsledkem bez závad.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace **byla zveřejněna v elektronické podobě na webu obce** dne 25. 6. 2018, v souladu s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Kontrola byla provedena také u účtu 373, který byl analyticky členěn dle jednotlivých poskytnutých neinvestičních dotací spolkům. K 31. 12. 2018 byly všechny neinvestiční dotace řádně proučtovány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Racková **přijala do 31. 12. 2018 následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 51 000,00 Kč na výdaje související s volbami:

UZ 98 008 ve výši 26 000,- Kč na volbu Prezidenta ČR

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6118 v celkové výši 23 981,00 Kč.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 16 344,00 Kč - odměny členům OVK (7 členů) odměna ve výši 12 000,00 Kč, dále DoPP za úklid volební místnosti ve výši 1 500,00 Kč a za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 2 844,00 Kč.

pol. 5154 ve výši 309,00 Kč, jednalo se o stanovení spotřeby el. energie pro topení při volbách prezidenta ČR – doloženo odhadem z 30. 1. 2018.

pol. 5168 ve výši 260,00 Kč, jednalo se o úpravu parametrů pro tisk seznamů, doloženo fakturou č. 18VF00052

pol. 5169 ve výši 4 155,00 Kč, jednalo se o nákup stravenek, doloženo fakturami č. 81313-2101 ve výši 1 066,90 Kč (pod UZ 98008 pouze částka ve výši 1 050,00 Kč), a č. 80937-2101 ve výši 1 066,90 Kč (pod UZ 98008 pouze částka ve výši 1 050,00 Kč). Dále faktura č. 18VF00007 ve výši 2 055,00 Kč za přípravu doručovacích seznamů pro volby prezidenta 2018, příprava PC do volební místnosti.

pol. 5139 ve výši 1 559,00 Kč, jednalo se o nákup kancelářských a čistících potřeb – doloženo VPD, stvrzenkami a paragony v celkové výši 1 559,00 Kč.

pol. 5161 ve výši 122,00 Kč, jednalo se o zaslání voličských průkazů poštou, doloženo VPD č. 18-701-00006 ze dne 4. 1. 2018 na částku ve výši 61,00 Kč a VPD č. 18-701-00002 ze dne 3. 1. 2018 na částku ve výši 61,00 Kč

pol. 5173 ve výši 1 148,00 Kč, doloženo cestovními příkazy a pokladními doklady v celkové výši 1 148,00 Kč

pol. 5175 ve výši 84,00 Kč – VPD č. 18-701-00012 ze dne 12. 1. 2018 v celkové výši 168 Kč, pod UZ 98008 zaúčtována pouze částka ve výši 84,00 Kč.

Dotace na volbu prezidenta ČR byla proučtována v celkové výši 26 000,00 Kč na účtu 374, k zúčtování dotace dojde k 31. 12. 2018 (doloženo dokladem č. 18-804-00002 ze dne 9. 1. 2018, účtováno MD 231/D 374).

UZ 98 071 ve výši 25 000,- Kč na volby do Senátu

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6114 v celkové výši 18 610,00 Kč.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 14 853,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 10 500,00 Kč, dále DoPP za úklid volební místnosti ve výši 1 500,00 Kč a za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 2 853,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 1 150,00 Kč, jednalo se o nákup kancelářských a čistících potřeb – doloženo VPD č. 18-701-00383 ze dne 25. 5. 2018 ve výši 99,00 Kč, VPD č. 18-701-00372 ze dne 18. 5. 2018 ve výši 676,00 Kč a VPD č. 18-701-00371 ze dne 18. 5. 2018 ve výši 375,00 Kč.

pol. 5173 ve výši 735,00 Kč, doloženo cestovními příkazy a pokladními doklady v

celkové výši 735,00 Kč

pol. 5175 ve výši 1 872,00 Kč – doloženo VPD č. 18-701-00389 ze dne 30. 5. 2018 v celkové výši 1 334,00 Kč, pod UZ 98071 zaúčtována pouze částka ve výši 936,00 Kč a VPD č. 18-701-00381 ze dne 21. 5. 2018 v celkové výši 1 364,00 Kč, pod UZ 98071 zaúčtována pouze částka ve výši 936,00 Kč.

Dotace na volby do Senátu byla proúčtována v celkové výši 25 000,00 Kč na účtu 374, k zúčtování dotace dojde k 31. 12. 2018 (doloženo dokladem č. 18-804-00018 ze dne 15. 5. 2018, účtováno MD 231/D 374).

volby do obecního zastupitelstva - ÚZ 98 187 ve výši 30 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 pod stanoveným UZ v celkové výši **22 895,00 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 17 486,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 11 800,00 + DoPP na obálkování a roznos lístků ve výši 4 186,- Kč (640 ks volebních lístků x 6,54 Kč) + DoPP úklidové práce před a po volbách ve výši 1 500,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 1 425,00 Kč – VPD č. 18-010-00533 ve výši 1 011,00 Kč a VPD č. 18-010-00537 ve výši 414,00 Kč za nákup kancelářských a čistících potřeb.

pol. 5154 ve výši 170,00 Kč – vnitřní doklad č. 18-040-00042 za poměrnou část spotřebované energie na volby

pol. 5168 ve výši 2 100,00 Kč – doloženo fakturou č. 18VF00275 za údržbu EO a přípravu doručovacích seznamů + příprava PC do volební místnosti

pol. 5173 ve výši 778,00 Kč – doloženo cestovními příkazy v celkové výši 778,00 Kč.

pol. 5175 ve výši 936,00 Kč – doloženo VPD č. 18-010-00542 za nákup občerstvení pro členy OVK ve výši 1 314,00 Kč, pod příslušným UZ 98 187 uplatněna pouze částka ve výši 936,00 Kč (6 x 2 dny x 78 Kč).

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotací na volby.

pol. 4112 ve výši 162 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 162 500,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 239 306,80 Kč, z toho:

-částka ve výši 221 306,80 Kč jednalo se o průtokovou dotaci pro zřízenou organizaci ZŠ a MŠ Racková. Doloženo písemnou informací od KÚZK ze dne 31. 1. 2018 o poukázání neinvestiční účelové dotace ve výši 221 306,80 Kč ze státního rozpočtu kapitoly 333 – MŠMT na projekt prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, reg. číslo projektu CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_022/0003260.

-částka ve výši 18 000 Kč – doloženo Rozhodnutím ze dne 20. 11. 2018 z KÚZK o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 18 000,00 Kč na „Umělou obnovu sadbou – první“, ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství.

pol. 4216 ve výši 805 956,00 Kč, z toho:

-částka ve výši 363 701,00 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace z MMR ze dne 8. 8. 2018 na akci „Dětské hřiště MŠ – Racková“, id. č. 117D815007515. Jednalo se o poskytnutí investiční dotace ve výši 363 701,00 Kč na uvedenou akci.

-částka ve výši 442 255,00 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace z MV ze dne 12. 4. 2018 na akci „Racková - Dopravní automobil“, id. č. 014D241008395, typ financování ex ante.

pol. 4222 ve výši 294 807,00 Kč – doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/2633/2018/KH ze dne 30. 5. 2018 o poskytnutí investiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 300 000,00 Kč, maximálně 33,33 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu: pořízení nové požární techniky – nákup dopravního automobilu pro JPO III Racková.

Smlouvy o převodu majetku

Kontroly byly podrobeny následující smlouvy:

ZO na svém jednání dne 17. 5. 2018 schválilo usnesením č. 3/18/Z Dodatek č. 1

(koupě, prodej, směna, převod)

ke smlouvě o bezúplatném převodu vlastnické práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BZL/9703/2017-BZLM. Doložena byla i příloha k bezúplatnému převodu majetku, ze které bylo zřejmé, že se jednalo o pozemek parc. č. KN č. 680, k.ú. Racková, v pořizovací ceně 5 810,00 Kč. Kontrolou byl doložen protokol o zařazení č. 12/2018, dle kterého byl pozemek zařazen pod IČ 6/240 dne 26. 6. 2018 ve vstupní ceně 5 810,00 Kč. Dále byla doložena inventární karta majetku IČ 6/240 a doklad č. 18-042-00005 ze dne 26. 6. 2018 na základě kterého bylo účtováno MD 031/D 401.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Racková nepřijala v roce 2018 žádný úvěr, ani neúčtovala o přijatých úvěrech z předchozích období.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Racková (do 30. 6. 2018) realizovala obec následující veřejné zakázky:

1. „**Rekonstrukce kulturního domu Racková**“
2. „**Racková – dopravní automobil**“
3. „**Dětské hřiště MŠ Racková**“
4. „**Racková, silnice III/49016, místo pro přecházení u bývalého družstva**“ – VŘ obec realizovala sama

Kontrola byla podrobena akce „Rekonstrukce kulturního domu Racková“:

Obec již v roce 2017 uzavřela Příkazní smlouvu s firmou PORADENSTVÍ P+P s.r.o. Výzva k podání nabídek a prokázání splnění kvalifikace byla zveřejněna již 27. 12. 2017. Nabídku zaslalo celkem 9 firem, žádná z nich nebyla vyloučena. Hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost – **nejnižší nabídková cena**. Na základě Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 3. 2018 byla vybrána firma GATLIN s.r.o., která nabídla nejnižší nabídkovou cenu ve výši 10 373 547,00 Kč (vč. DPH).

S vítěznou firmou GATLIN s.r.o. byla uzavřena **Smlouva o dílo** ze dne 16. 4. 2018. Dle čl. I. byl sjednán předmět díla „Rekonstrukce kulturního domu Racková“, dle bodu a) provedení stavebních prací týkající komplexní rekonstrukce kulturního domu v obci Racková dle projektové dokumentace.

Dle čl. IV. byla sjednána cena díla ve výši 10 373 547,00 vč. DPH.

Kontrola prověřila zveřejnění na profilu zadavatele, bylo zveřejněno 16. 4. 2018.

ZO na svém zasedání dne 28. 3. 2018, usnesením č. 2/18/Z schválilo výběr nejvhodnější nabídky od společnosti GATLIN s.r.o. a pověřilo starostu podpisem smlouvy.

V době závěrečného přezkoumání bylo zjištěno, že na zasedání ZO dne 20. 9. 2018 byl usnesením č. 6/18/Z v bodě 7 schválen Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo uzavřené dne 16. 4. 2018 se společností Gatlin s.r.o.

Předložený Dodatek č. 1 byl uzavřen až dne 15. 2. 2019.

Dle čl. IV cena díla byly vzájemně započteny vícepráce a méněpráce a byla sjednána nová cena díla ve výši 11 083 055,03 Kč.

Na profilu zadavatele byl Dodatek č. 1 zveřejněn dne 21. 2. 2019.

Kontrola prověřila faktury spojené s uvedenou akcí (při dílčím přezkoumání hospodaření), které byly vyfakturovány ve výši 590 298,67 Kč, jednalo se o faktury:

- faktura č. z KDF 18-001-00093 ve výši 147 454,00 Kč
 - faktura č. z KDF 18-001-00094 ve výši 6 912,00 Kč
 - faktura č. z KDF 18-001-00118 ve výši 69 271,00 Kč
 - faktura č. z KDF 18-001-00131 ve výši 117 765,67 Kč
 - faktura č. z KDF 18-001-00141 ve výši 248 896,00 Kč
- Stavební práce budou probíhat až do roku 2019.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou bylo zjištěno, že starostou obce byl dne 30. 4. 2018 schválen Vnitřní platový předpis, účinný od 1. 5. 2018.

Ostatní směrnice byly v platnosti, došlo pouze ke změně podpisových vzorů z důvodu nástupu nové účetní obce, a po volbách do OZ změna na pozici místostarosty.

Výsledky kontrol zřízených organizací	U příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková byla provedena na základě Pověření č. 1/2018 ze dne 8. 6. 2018 veřejnosprávní kontrola na místě. Byl předložen Protokol o kontrole č. 01/2018 ze dne 30. 7. 2018. Z předloženého protokolu nevyplývala žádná závazná zjištění.										
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2018 se do 31. 12. 2018 uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 15. 3., 28. 3., 17. 5., 28. 6., 19. 7., 20. 9., 1. 11. – ustavující ZO a 13. 12. 2018). 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.										
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 1. 2017 schválilo usnesením č. 1/17/Z zřízení úcelového peněžního fondu pro obnovu kanalizace v obci Racková. Současně byly schváleny Pravidla pro tvorbu a čerpání účelového peněžního fondu tvořeného pro pokrytí budoucích nákladů na provoz a obnovu obecní kanalizace v obci Racková. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 3. 2017 schválilo usnesením č. 3/17/Z zřízení úcelového peněžního fondu pro obnovu vodovodu v obci Racková. Současně byly schváleny Pravidla pro tvorbu a čerpání účelového peněžního fondu tvořeného pro pokrytí budoucích nákladů na provoz a obnovu vodovodu v majetku Obce Racková. V roce 2018 se uskutečnil: Fond pro obnovu vodovodu – dva příjmy: výši 5 000,00 Kč , doloženo d.č. 18-040-00016 ze dne 30. 4. 2018, účtováno MD 401 0160/D 419 0168 souvztažně s průúčtováním na MD 231 0160 § 6330 pol. 4134/D 231 0100 § 6330 pol. 5345, dále ve výši 5 000,00 Kč , doloženo d.č. 18-040-00057 ze dne 11. 12. 2018 (účtováno stejně). Příjem do fondu byl v souladu s Pravidly pro tvorbu a čerpání účelového peněžního fondu tvořeného pro krytí budoucích nákladů na provoz a obnovu vodovodu majetku Obce Racková, s čl. II (kdy zdrojem fondu je dle bodu a) nájemné vybrané za pronájem vodovodního řádu). Fond pro obnovu kanalizace – jeden příjem: tvorba ve výši 20 000,00 Kč , doloženo d.č. 18-040-00058 ze dne 13. 12. 2018, účtováno MD 401 0180/D 419 0189 souvztažně s průúčtováním na MD 231 0180 § 6330 pol. 4134/D 231 0100 § 6330 po. 5345. Příděl byl schválen na jednání ZO dne 13. 12. 2018, usnesením č. 8/18/Z v bodě 21.										
	<table border="0"> <tr> <td>Účet 419: PZ 1. 1. 2018</td> <td style="text-align: right;">75 000,00 Kč</td> </tr> <tr> <td> příděl (fond obnova vodovodu)</td> <td style="text-align: right;">10 000,00 Kč</td> </tr> <tr> <td> příděl (fond kanalizace)</td> <td style="text-align: right;">20 000,00 Kč</td> </tr> <tr> <td> výdaje</td> <td style="text-align: right;">0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td> zůstatek k 31. 12. 2018</td> <td style="text-align: right;">105 000,00 Kč, souhlasil se součtem AÚ 231 0160 (75 000,00 Kč) a AÚ 231 0180 (30 000,00 Kč).</td> </tr> </table>	Účet 419: PZ 1. 1. 2018	75 000,00 Kč	příděl (fond obnova vodovodu)	10 000,00 Kč	příděl (fond kanalizace)	20 000,00 Kč	výdaje	0,00 Kč	zůstatek k 31. 12. 2018	105 000,00 Kč , souhlasil se součtem AÚ 231 0160 (75 000,00 Kč) a AÚ 231 0180 (30 000,00 Kč).
Účet 419: PZ 1. 1. 2018	75 000,00 Kč										
příděl (fond obnova vodovodu)	10 000,00 Kč										
příděl (fond kanalizace)	20 000,00 Kč										
výdaje	0,00 Kč										
zůstatek k 31. 12. 2018	105 000,00 Kč , souhlasil se součtem AÚ 231 0160 (75 000,00 Kč) a AÚ 231 0180 (30 000,00 Kč).										
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.										
Účetní uzávěrka obce	Účetní závěrka Obce Racková sestavená k 31. 12. 2017 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018 usnesením č. 4/18/Z. Kontrole byl doložen Protokol o										

schvalování účetní závěrky.

Účetní závěrka zřízené PO Účetní závěrka zřízené PO byla **schválena na zasedání zastupitelstva** obce dne 15. 3. 2018, **usnesením č. 1/18/Z.**

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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

