

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Racková
Racková 45
760 01 Zlín 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
11. března 2020	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 26890/2019	KUSP 26890/2019 EKO

Zpráva č. 179/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Racková, IČ: 00284386
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03.09.2019 - 05.09.2019 (dílčí přezkoumání)
09.03.2020 - 11.03.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 03.09.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11.03.2020 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	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 28. 11. 2018 do 14. 12. 2018, zveřejnění v elektronické podobě ve stejném termínu, ověřeno na webových stránkách obce Racková. Rozpočet byl navržen jako schodkový, a to: příjmy navrženy ve výši 15 435 000,00 Kč, výdaje ve výši 19 704 000,00 Kč, financování (pol. 8115) ve výši 4 269 000,00 Kč.</p> <p><u>S návrhem rozpočtu byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2018, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</u></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2019 do 31. 12. 2018, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2019 byl rozpočet upraven do 31. 12. 2019 celkem sedmkrát a byly provedeny také čtyři změny rozpisu rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> -RO č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2019, došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 905 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 3 989 000,00 Kč. -RO č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2019, usnesením č. 2/19/Z došlo k navýšení příjmů o 200 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 874 000,00 Kč. -RO č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019, usnesením č. 3/19/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 44 000,00 Kč a k navýšení výdajů o 30 000,00 Kč. -ZR č. 1 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu (dotace pro hasiče dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0046/2019/KH – nákup motorové pily, 3 ks dýchacích přístrojů 3 ks láhev ocel, plovoucí čerpadlo, zásahová obuv, zásahové obleky a přílby a další), schváleno účetní a starostou obce dne 2. 5. 2019 -RO č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2019, usnesením č. 4/19/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 114 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 97 000,00 Kč. -ZR č. 2 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu (snížení neinvestičního příspěvku příspěvku na OdPa 3119 a dále přesun mezi položkami stejného OdPa) schváleno účetní a starostou obce dne 25. 7. 2019. -ZR č. 3 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu (jednalo se o přesun mezi položkami OdPa 3613) schváleno účetní a starostou obce dne 26. 8. 2019. -RO č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2019, usnesením č. 5/6/19/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 28 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 52 000,00 Kč. -RO č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2019, usnesením č. 8/7/19/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 151 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 73 000,00 Kč. -ZR č. 4 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu (přesuny mezi položkami v rámci jednotlivých OdPa v souvislosti s uzávěrkovými pracemi) schváleno účetní a starostou obce dne 18. 11. 2019. -RO č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, usnesením č. 20/8/19/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 009 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 285 000,00 Kč. <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 2 451 000,00 Kč, výdajů o částku 5 400 000,00 Kč, snížení financování o částku 724 000,00 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 ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u></p>

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v navržené podobě usnesením zastupitelstva obce č. 8/18/Z dne 13. 12. 2018, jako schodkový - objem příjmů ve výši 15 435 000,00 Kč, a objem výdajů ve výši 19 704 000,00 Kč, schodek ve výši 4 269 000,00 Kč byl krytý přebytkem minulých let.

Jako závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny jednotlivé paragrafy (doloženo sestavou „Návrh rozpočtu – závazné ukazatele rok 2019). 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 2019 na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2019 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 zřízením organizacím

V rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 byl **schválen i neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci **Základní škola a Mateřská škola Racková ve výši 800 000,00 Kč (OdPa 3119 pol. 5331)**. Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla písemně sdělena zřízené PO dopisem zaslaným datovou schránkou dne 18. 12. 2018. Písemné sdělení obsahovalo podrobný měsíční rozpis zaslaných příspěvků, a to ve výši 80 000,00 Kč za období 1 – 10/2019.

Do 31. 12. 2019 nebyla výše závazného ukazatele zřízené PO ZŠ a MŠ Racková v důsledku rozpočtových změn změněna. Do 31. 12. 2019 byla zřízené PO **převedená částka ve výši 800 000,00 Kč**.

Byla provedena kontrola účtu 349.0100 dle HUK za 12/2019 v návaznosti zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 0,00 Kč (neinvestiční příspěvek zřízené PO byl zaslán v plné výši).

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2018

Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7. 3. 2019, usnesením č. 2/19/Z a to ve výši 1 669,86 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 fondu ze zlepšeného HV za rok 2018 byla provedena na předložené výkazy. Dle Rozvahy a Přílohy za 6/2019 bylo zjištěno, že došlo k tvorbě rezervního fondu ze zlepšeného HV ve výši 1 669,86 Kč.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2021 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 a schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2018 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2018

Účetní závěrka zřízené PO byla **schválena na zasedání zastupitelstva obce** dne 7. 3. 2019, **usnesením č. 2/19/Z**.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován **na roky 2020 - 2021** byl v souladu § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu (daňové, kapitálové, nedaňové příjmy a přijaté transfery) a výdajích rozpočtu (v členění na běžné a kapitálové výdaje). Byl schválen zastupitelstvem **obce dne 13. 12. 2018 usnesením č. 8/18/Z**.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO od 28. 11. 2018 do 14. 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 2020-2021, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2019), současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Racková za rok 2018 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 15. 5. 2019 do 12. 6. 2019 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 **6. 6. 2019** usnesením č. 4/19/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 12. 6. 2019).

Bankovní výpis

Obec Racková měla v roce 2019 zřízeny následující bankovní účty a jejich zůstatky k 31. 12. 2019 byly ověřeny kontrolou:

- **č. 1400367359/0800** vedený u České spořitelny, a.s. - zůstatek činil k 31. 12. 2019 výši **873 829,69 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 006) a odpovídal zůstatkům na účtech:

Základní běžný účet 231 0100 ve výši 733 829,69 Kč (ověřeno na HUK za 12/2019)

Fond Vodovodu 231 0160 ve výši 80 000,00 Kč (ověřeno na HUK za 12/2019)

Fond Kanalizace 231 0180 ve výši 60 000,00 Kč (ověřeno na HUK za 12/2019)

- **č. 94-5113661/0710** vedený u ČNB - zůstatek činil k 31. 12. 2019 výši **30 097,46 Kč** (ověřeno na výpis č. 29) a odpovídal zůstatku na účtu 231.0200 v HUK za 12/2019

- **č. 12265055399/0800** vedený u České spořitelny, a.s. - zůstatek činil k 30. 6. 2019 výši **0,00 Kč**, odpovídalo zůstatku v HUK za 12/2019 evidovaného na analytickém účtu 231 0110 (z důvodu akcií VaK zřízen tento účet již v minulosti)

- **č. 1387713703/2700** vedený u UniCredit Bank a.s. – zůstatek činil k 31. 12. 2019 výši **10 227 903,40Kč**, odpovídal zůstatku na účtu 231.0300 v HUK za 12/2019

Součet zůstatků všech účtů ve výši **11 131 830,55 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 uvedený v hlavní účetní knize a rozvaze za období 12/2019.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2019 byly v platnosti stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

ZO na svém zasedání dne 7. 3. 2019, usnesením č. 2/19/Z schválilo záměr veřejného prodeje Škoda CAS 25 (staré vozidlo SDH), SPZ ZL56-91 za cenu 20 000,00 Kč.

Z důvodu, že o vozidlo neprojevil nikdo zájem, obec přistoupila k ekologické likvidaci. Vozidlo bylo odvezeno k likvidaci do společnosti Metalšrot Tlumačov a.s. – doloženo vydanou fakturou č. 19-004-019 ze dne 7. 8. 2019, ve výši 22 953,00 Kč za autovrak. Kontrola prověřila účtování vystavené faktury, správně účtováno MD 311 0140/D 644 0400 ve výši 22 953,00 Kč, současně při obdržení platby MD 231 0100 § 5512 pol. 2310/D 311.

Požární automobil byl vyřazen interním dokladem č. 19-042-006 ze dne 2. 8. 2019, účtováno správně MD 082/D 022 ve výši pořizovací ceny 203 017,00 Kč, současně bylo proúčtováno doodpisování zůstatkové ceny MD 551/D 082 ve výši 2 092,00 Kč.

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 2019 - nebyly zjištěny nedostatky.

Účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši 137 622,60 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078) - **úbytek 9 246,00 Kč** - jednalo se o vyřazení IČ 5/18 Windows Vista Business ve výši 6 656,00 Kč, IČ 5/28 Windows 8.1 ve výši 2 590,00 Kč.

Účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši 397 600,00 Kč (oprávky na účtu 079 ve výši 120 961,00 Kč na účtu 079) - v roce 2019 nedošlo k přírůstku ani úbytku (evidován územní plán obce).

Účet 021 - Stavby - ve výši 56 283 726,51 Kč (oprávky na účtu 081 ve výši 12 635 638,30 Kč) - **přírůstek 12 019 079,00 Kč**, zařazení IČ 94 – obchod ve výši 2 207 738,00 Kč, IČ 95 – protipovodňová opatření I. etapa ve výši 9 811 341,00 Kč.

Účet 022 - Samostatné movité věci - ve výši 6 795 378,20 Kč (oprávky na účtu 082 ve výši 3 774 233,00 Kč) – **přírůstek ve výši 90 800,00 Kč**, zařazení IČ 79 – kabina k riedru ve výši 90 800,00 Kč. **Úbytek ve výši 203 017,00 Kč** – vyřazení IČ 3 požární auto CAS ve výši 203 017,00 Kč.

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek - ve výši 1 949 936,40 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek 301 064,00 Kč** - jednalo se o drobné nákupy např. IČ 1/516 – 1/518 dýchací přístroj DRAGER 3 ks á 35 900,00 Kč, IČ 1/519 – 1/521 láhev ocel 6 l (3 ks) á 7 690,00 Kč, IČ 1/522 plovoucí čerpadlo ve výši 33 990,00 Kč, IČ 1/523-1/527 zásahová obuv 5 ks á 3 390,00 Kč a další. **Úbytek 63 724,90 Kč** - jednalo se např. IČ 1/243 žebřík dvoják kombi ve výši 5 500,00 Kč, IČ 1/376 vozík posyp ve výši 1 240,00 Kč, IČ 1/425 úhlová bruska ve výši 1 500,00 Kč, IČ 1/338 hrací šplhací věž Agnes ve výši 19 896,70 Kč, IČ 1/178 dopravní zrcadlo ve výši 12 517,20 Kč, IČ 1/177 dopravní zrcadlo u čp. 58 ve výši 15 250,00 Kč a další.

Účet 031 - Pozemky - ve výši 8 912 027,46 Kč, **přírůstek ve výši 842 023,00 Kč** - jednalo se o pozemek pod obchodem ve výši 804 702,00 Kč a 37 321,00 Kč jednalo se o Bezúplatný převod (viz. převody majetku).

Účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **6 313 727,51 Kč**, jednalo se o:

042 0034 ve výši 4 432 479,51 Kč – rekonstrukce KD
 042 0044 ve výši 249 915,00 Kč – odkanalizování obce
 042 0047 ve výši 918 474,00 Kč – rozšíření kapacity v MŠ
 042 0048 ve výši 268 742,00 Kč – odborná učebna v ZŠ
 042 0054 ve výši 444 117,00 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 7 060,00 Kč (popelnice 120 a 240 l, doloženo soupisem)

Účet 261 – Pokladna ve výši **49 576,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel

Účet 263 – Ceniny ve výši **56 715,00 Kč** – doloženo evidencí stravenek (623 ks á 90 Kč) a poštovních známek (27 ks á 19 Kč, 66 ks á 2 Kč)

Podrozvahová evidence

Účet 901 – Jiný drobný dl. nehmotný majetek ve výši **5 929,00 Kč** – CODEXIS doloženo Servisní smlouvou ze dne 24. 10. 2019

Účet 902 - Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši **55 784,82 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 2 514 887,18 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 a Přístavba a rekonstrukce v MŠ Racková (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. Kontrola doporučuje prověřit Smlouvy o výpůjčce a případně vyřadit z podrozvahové evidence.

Evidence pohledávek

Obec Racková evidovala k 31. 12. 2019 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 585 298,25 Kč na účtech:

Účet 311 – **Odběratelé** ve výši **297 465,25 Kč** – doloženo Pachtovními smlouvami o dočasném záboru pozemků a vzájemnými zápočty s firmou GATLIN s.r.o.

Kontroly byly předloženy vnitřní doklady na tvorbu opravné položky:

d.č. 19-040-052 ze dne 31. 12. 2019 na tvorbu opravné položky k d.č. 19-004-012 ve výši 16 878,40 Kč

d.č. 19-040-053 ze dne 31. 12. 2019 na tvorbu opravné položky k d.č. 19-004-011 ve výši 31 833,85 Kč

Účet 314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **284 980,00 Kč** – zálohy za elekt. energii, plyn

Účet 381 - **Náklady příštích období** ve výši **2 853,00 Kč** - postupné rozpouštění faktury do nákladů předplatné Codexis ONLINE.

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za 12/2019 **bez rozdílu**.

Evidence poplatků

V platnosti byla OZV č. 2/2018 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 2019** činila **550,00 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 2019 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 12/2019 bylo zjištěno, že byl proveden **předpis pohledávek** za svoz TKO na straně MD 315.0500/Dal 606.0300 ve výši 440 615,00 Kč. Dále byl proveden předpis pohledávky z poplatku za psy na straně MD 315.0100/Dal 606.0310 ve výši 20 426,00 Kč.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za 12/2019 bylo zjištěno, že na pol. 1340 byl příjem z poplatků za odpady ve výši 442 218,00 Kč a na pol. 1341 byl příjem z poplatků za psy ve výši 20 426,00 Kč (odpovídalo účtu 315.0100).

Evidence závazků

Obec Racková evidovala k 31. 12. 2019 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši 695 767,06 Kč na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši **23 353,06 Kč** - jednalo se 8 nezaplacených faktur, téměř všechny splatné v roce 2020

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **119 325,00 Kč** – dobírka mezd za 12/2019

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **42 164,00 Kč** - sociální pojištění za zaměstnance a zaměstnavatele

Účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši **20 752,00 Kč** - zdravotní pojištění za zaměstnance a zaměstnavatele

Účet 342 - Jiné přímé daně - ve výši **19 373,00 Kč** – zálohová a srážková daň

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **4 547,00 Kč** – jednalo se o vratku dotace na volby do EP.

Účet 384 - Výnosy příštích období ve výši **113 430,00 Kč** - odhad daně za rok 2019 (doloženo výpočtem a int. Dokladem č. 19-040-057)

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **284 980,00 Kč** - dohad spotř. el. energie a plynu

Účet 378 - Ostatní kr. závazky ve výši **3 053,00 Kč** – zákonné pojištění Kooperativa ve výši 1 159,00 Kč a přeúčtování poplatků (TKO) dobropisů 1 894,00 Kč.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2019 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura

Došlé faktury za kontrolované období 1-12/2019 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 byly v souladu se zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Kontrola se zaměřila na účtování a přiřazení rozpočtové skladby.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány dodavatelské faktury založené u banky za měsíc leden a únor 2019, nebyly zjištěny nedostatky. Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly kontrolovány faktury za měsíc prosinec 2019, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha analytická byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2019 obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2019, 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 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec má zpracovanou "**Směrnici pro provedení inventarizace**" s účinností od 2. 9. 2019.

Ke kontrole byl předložen:

Plán inventur byl zpracován 9. 12. 2019 a obsahoval termín provedení inventarizace - od 2. 1. 2020 do 31. 1. 2020, stanovení majetku, který bude předmětem inventarizace, povinnosti dalších osob. Součástí bylo i jmenování členů čtyř inventarizačních komisí pro rok 2019.

Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno 11. 12. 2019, doloženo Protokolem.

Inventarizační zpráva za rok 2019 o provedené inventarizaci k datu 31. 12. 2019 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, inventarizační rozdíly – nebyly zjištěny. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 25. 1. 2020

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	<p>Kniha došlých faktur ze dne 27. 9. 2018 byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2019 zaevidovala obec celkem 93 přijatých faktur pod č. 19-001-001 - 19-001-208. Žádná z faktur nebyla stornována.</p> <p>Ve stejném období zaevidovala obec 156 zálohových faktur došlých pod č. 19-002-001 – 19-002-0156.</p> <p>Dále ve stejném období zaevidovala obec 24 vyúčtování zálohových faktur (včetně poskytnutých záloh) pod č. 19-003-001 – 19-003-024.</p> <p>Dle HUK a Rozvahy za období 12/2019 evidovala obec k 31. 12. 2019 závazky ve výši 23 353,00 (účet 321, viz. evidence závazků).</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila ke kontrole „Knihu vydaných faktur“ zpracovanou v programu KEO4, která obsahovala předepsané náležitosti.</p> <p>Obec vystavila v roce 2019 celkem 26 odběratelských faktur pod č. 19-004-001 až 19-004-026 (žádná z faktur nebyla stornována).</p> <p>Dle HUK a Rozvahy za období 12/2019 evidovala obec k 31. 12. 2019 pohledávky ve výši 297 465,25 Kč (viz. evidence pohledávek).</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2019.</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, dle aktuální přílohy pro rok 2019.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018, tato výše zůstala pro rok 2019 beze změn.</p> <p>Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Za sledované období 1-12/2019 bylo vystaveno celkem 531 pokladních dokladů (č. 19-010-00001 – č. 19-010-00531). 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).</p> <p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů od č. 19-010-00295 do č. 19-010-00362 a od č. 19-010-00483 do č. 19-010-00531 (měsíc květen, červen, listopad a prosinec 2019). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby.</p> <p><u>Nebyly zjištěny nedostatky.</u></p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl zpracován účetním programem KEO4, byl uzavírán měsíčně a zůstatky ke konci měsíce byly převáděny do počátečního stavu následujícího měsíce. K 31. 12. 2019 byl vykázán zůstatek pokladny ve výši 49 576,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a HUK za 12/2019. Byla prováděna průběžná řídicí finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2019 v programu KEO4 ze dne 31. 1. 2020. V části A. 3 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</p> <p>901 „Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ ve výši 5 929,00 Kč (licence CODEXIS – doloženo Servisní smlouvou ze dne 24. 10. 2019).</p> <p>902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ evidován majetek ve výši 55 784,82 Kč</p>

909 "Ostatní majetek" evidován majetek ve výši 2 514 887,18 Kč (majetek převedený ZŠ a MŠ Racková)

955 „Ost. dlouh. podmíněně pohledávky z transferů“ ve výši 16 364 895,31 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

MMR – doložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci „Přístavba a rekonstrukce MŠ v Rackové“ ve výši 13 080 376,67 Kč (ex post), indent.č. 117D03G001289.

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. 2019 byl ve výši 140 000,00 Kč (odpovídal součtu AÚ 231 0160 – vodovod ve výši 80 000,00 Kč a 231 0180 – kanalizace ve výši 60 000,00 Kč), souhlasilo s účtem 419.

V části "**G. Stavby**" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "**H. Pozemky**" dle jednotlivých typů, kontrola na analytické účty 021 a 031 byla provedena při závěrečném přezkoumání hospodaření po předložení inventur za rok 2019.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2019 v programu KEO4 ze dne 31. 1. 2020. **Aktiva** ve výši **90 110 031,93 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 96 946 655,68 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 18 618 391,30 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2018 **byl převeden na účet 432 0300** "Výsledek hospodaření předcházejících účetních období" ve výši 5 198 731,82 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo dokladem č. 19-040-00017 ze dne 6. 6. 2019.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2019 byl sestaven a schválen starostou a místostarostou obce dne 19. 12. 2018.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. Pro rok 2019 bylo počítáno s odpisy ve výši 1 511 688,00 Kč.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2019:

- odpisy dle HUK za 12/2019 **ve výši 1 682 473,00 Kč (AÚ 551 0300)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 19-041-001 ze dne 31. 3. 2019 odpisy ve výši 382 522,00 Kč

č. 19-041-002 ze dne 30. 6. 2019 odpisy ve výši 433 881,00 Kč

č. 19-041-003 ze dne 30. 9. 2019 odpisy ve výši 433 458,00 Kč

č. 19-041-004 ze dne 31. 12. 2019 odpisy ve výši 432 612,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 1 682 473,00 Kč shodné s AÚ 551.0300.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že obec účtovala také na AÚ 551.0301 ve výši 2 092,00 Kč o odpise zůstatkové ceny při vyřazení požárního auta Škoda 706 CAS 25. Toto bylo doloženo vnitřním účetním dokladem č. 19-042-006 ze dne 2. 8. 2019, účtováno bylo MD 082/Dal 022 ve výši 203 017,00 Kč, souvztažně MD 551.0301/Dal 082 ve výši 2 092,00 Kč. Dále byla doložena vystavená faktura č. 19-004-019 za autovrak ve výši 22 953,00 Kč – účtováno o předpise MD 311.0140/Dal 644.0400 ve výši 22 953,00 Kč, současně bylo účtováno o přijaté platbě (dne 16. 9. 2019) MD 231.0100/Dal 311.0140 ve výši 22 953,00 Kč OdPa 5512, pol. 2310.

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2019 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 301 064,00 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2019 stany MD účtu 028 ve výši 301 064,00 Kč.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh platný pro rok 2019 byl sestaven programem KEO4, 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 12/2019 dne 30. 1. 2020 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **14 448 489,57 Kč** byly plněny na 80,78 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 12 548 178,93 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 598 637,64 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 12 909 823,05 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 11 608 150,05 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **13 732 997,99 Kč** byly plněny na 54,70 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 18 779 685,64 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 6 561 462,40 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 11 608 150,05 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 715 491,58 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019 10 457 929,97 Kč

+ počáteční stav pokladny k 1. 1. 2019 7 985,00 Kč

- stav pokladny k 31. 12. 2019 (ř. 6040) 49 576,00 Kč

= částce ve výši **11 131 830,55 Kč**, která odpovídala stavu **bankovního účtu** k 31. 12. 2019 ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2019.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 43 006,00 Kč (místo pro přecházení)

- OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 30 000,00 Kč (inženýrská činnost na akci „Odkanalizování obce Racková“)

- OdPa 3119 pol. 6121 ve výši 716 264,00 Kč (rozšíření kapacity ZŠ a MŠ – studie proveditelnosti + projektová dokumentace)

- OdPa 3392 pol. 6121 ve výši 2 668 952,40 Kč (rekonstrukce KD)

- OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 2 207 738,00 Kč (nákup obchodu)

- OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 804 702,00 Kč (pozemek pod obchodem)

- OdPa 3745 pol. 6123 ve výši 90 800,00 Kč (kabina k riedru)

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. 2019 programem KEO4 ze dne 31. 1. 2020. Obec Racková nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši 8 073 633,90 Kč a výnosy celkem ve výši 14 529 936,76 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 456 302,86 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2019.

Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve stejné výši tj. 6 634 522,86 Kč.

Rozdíl mezi výsledkem hospodaření před zdaněním a výsledkem hospodaření běžného účetního období ve výši 178 220,00 Kč odpovídal stavu účtu 591.

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**

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavená k 31. 12. 2019 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková, sestavená v programu FIS 3000. Aktiva ve výši 2 210 016,52 Kč netto odpovídala pasivům.

organizací	<p>Stálá aktiva ve výši 2 302 583,20 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 302 583,20 Kč na účtech 018 a 028.</p> <p>Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 943 998,90 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 38 057,51 Kč.</p> <p>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 u FKSP mezi zůstatkem vykázaným v Rozvaze za 12/2019 na účtu 243 ve výši 38 057,51 Kč a výkazem Příloha za 12/2019 kde byl vykázan konečný stav fondu ve výši 42 688,51 Kč. <i>Kontrola doporučuje tento rozdíl prověřit.</i></p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková sestavený k 31. 12. 2019 v programu FIS 3000. PO nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady z hlavní činnosti ve výši 6 955 790,07 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 6 964 592,51 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 802,44 Kč odpovídal zůstatku Výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného v rozvaze za 12/2019.</p> <p>Na účtu 672 "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů" bylo zaúčtováno celkem 6 498 814,20 Kč.</p> <p>Na účtu 602 "Výnosy z prodeje služeb" bylo zaúčtováno celkem 456 962,00 Kč (školné a stravné). Na účtu 521 "Mzdové náklady" bylo zaúčtováno celkem 4 125 596,00 Kč.</p> <p>O odpisech (účet 551) nebylo účtováno (budova je v majetku obce).</p>
Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Do 31. 12. 2019 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO.</p> <p>Zřízená PO neúčtuje o odpisech, budova je v majetku obce.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Dohoda o pracovní činnosti týkající se pozice knihovníka (os. č. 19) – u této došlo Dodatkem č. 4 ze dne 31. 12. 2018 k navýšení měsíční odměny. U stejné dohody bylo předloženo: Dohoda o ukončení dohody o pracovní činnosti ze dne 15. 8. 2019 – dohoda ukončena k 31. 8. 2019.</p> <p>Dne 27. 8. 2019 byla na pozici knihovník uzavřena nová Dohoda o pracovní činnosti s pracovníci s os. č. 27, s nástupem od 2. 9. 2019.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Obec Racková v roce 2019 uzavírala dohody o provedení práce, jednalo se o práce např.: sečení trávy, úklid volební místnosti před začátkem i po ukončení voleb Evropského parlamentu, balení a roznos volebních obálek, nácvik nového programu k vítání občánků, kontrola příspěvkové organizace.</p> <p>Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pracovní smlouvy	<p>V roce 2019 nebyly uzavřeny žádné nové pracovní smlouvy.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2019 obec poskytla ze svého rozpočtu neinvestiční dotace.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Racková, které byly schváleny na zasedání ZO dne 11. 12. 2019, usnesením č. 17/8/19/Z.</p> <p>Ke kontrole byl předložen šanon s Veřejnoprávními smlouvami, kontrola provedla kontrolu následujících smluv:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Racková číslo: 1/2019 uzavřená dne 13. 12. 2019 mezi obcí Racková a Oblastním spolkem ČČK Zlín – Místní skupina Racková na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 3 000,00 Kč na činnost, rozsvícení vánočního stromu, návštěvy nejstarších občanů v obci. Termín předložení vyúčtování byl stanoven do 20. 12. 2019, doloženo bylo vyúčtování ze dne 17. 12. 2019 dle kontroly finančního výboru nebyly zjištěny nedostatky.</p>

- žádost předložena dne 28. 11. 2019
- v upraveném rozpočtu na OdPa 3429 pol. 5222, účtováno prostřednictvím AÚ 373 0730
- vyplaceno přes pokladnu obce, doklad č. 19-010-00519 ze dne 17. 12. 2019

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Racková číslo: 5/2019 uzavřená dne 13. 12. 2019 mezi obcí Racková a Římskokatolická farnost Žeranovice na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 40 000,00 Kč na ošetření a ořez lip v okolí kostela. Termín předložení vyúčtování byl stanoven do 20. 12. 2019, doloženo bylo vyúčtování ze dne 18. 12. 2019 dle kontroly finančního výboru nebyly zjištěny nedostatky.

- žádost předložena dne 3. 12. 2019
- v upraveném rozpočtu na OdPa 3330 pol. 5223, do 31. 12. 2019 byla dotace převedena v plné výši, účtováno prostřednictvím AÚ 373 0750

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Racková číslo: 3/2019 uzavřená dne 13. 12. 2019 mezi obcí Racková a TJ Sokol Racková, z.s. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 18 630,00 Kč – na výdaje na vodu a elektřinu sportovního areálu. Termín předložení vyúčtování byl stanoven do 20. 12. 2019, doloženo bylo vyúčtování ze dne 13. 12. 2019 dle kontroly finančního výboru nebyly zjištěny nedostatky.

- žádost předložena dne 25. 11. 2019
- v upraveném rozpočtu na OdPa 3419 pol. 5222, účtováno prostřednictvím AÚ 373 0700

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Racková přijala do 31. 12. 2019 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč pod UZ 98 348 na výdaje související s volbami do Evropského parlamentu

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6117 v celkové výši **24 453,00 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 17 999,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 11 800,00 Kč, dále DoPP za úklid volební místnosti ve výši 2 000,00 Kč a za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 4 199,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 1 350,00 Kč – jednalo se o nákup kancelářských a čistících potřeb, doloženo VPD č. 19-010-00318 ve výši 536,00 Kč a VPD č. 19-010-00315 ve výši 814,00 Kč.

pol. 5161 ve výši 59,00 Kč – doloženo VPD č. 19-010-00314 ve výši 59,00 Kč za zaslání voličského průkazu.

pol. 5168 ve výši 3 267,00 Kč – doloženo fakturou č. 19-001-080 za přípravu doručovacích seznamů pro volby do EP ve výši 2 904,00 Kč, faktura č. 19-001-083 za metodickou konzultaci v souvislosti s volbami do EP ve výši 363,00 Kč.

pol. 5173 ve výši 794,00 Kč, doloženo cestovními příkazy a pokladními doklady č. 19-010-00307 ve výši 234,00 Kč, č. 19-010-00320 ve výši 169,00 Kč, č. 19-010-00321 ve výši 391,00 Kč.

pol. 5175 ve výši 984,00 Kč – VPD č. 19-010-00322 ze dne 27. 5. 2019 v celkové výši 1 738,00 Kč, pod UZ 98348 zaúčtována pouze částka ve výši 984,00 Kč (6 x 82 x 2 dny).

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

pol. 4112 ve výši 178 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 178 000,00 Kč,

pol. 4116 ve výši 905 673,00 Kč jednalo se o průtokovou dotaci pro zřízenou organizaci ZŠ a MŠ Racková. Doloženo písemnou informací od KÚZK ze dne 28. 1. 2019 o poukázání neinvestiční dotace ve výši 905 673,00 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.02.3.68/0.0/0.0/18_063/00010136.

pol. 4122 ve výši 189 000,00 Kč – doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/0046/2019/KH ze dne 15. 3. 2019. Dle čl. I. bylo předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 189 000,00 Kč (maximálně 69,87% celkových způsobilých výdajů). Dotace byla použita v souladu s účelem předmětu.

Smlouvy nájemní Kontrola byla předložena Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 19. 3. 2019. Dle čl. I byl sjednán nájem na budovu čp. 50 na st. pozemku p.č. st. 114 – nájem se sjednává na funkci prodejny. Dle čl II byly přenechány nájemci za úplaty do užívání nebytové prostory o celkové výměře 102 m² pro účely provozu prodejny potravin a smíšeného zboží. Blíže byl specifikován účel nájmu v bodě III. Dále byl dle čl. IV. sjednán nájem na dobu neurčitou od 1. 4. 2019. Nájemné bylo dle čl. V. sjednáno ve výši 6 000,00 Kč ročně, při pravidelných měsíčních splátkách ve výši 500,00 Kč měsíčně. Nájemní smlouva byla schválena na jednání ZO dne 7. 3. 2019, usnesením č. 2/19/Z.

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

Kontrola byly podrobeny následující smlouvy:

Bezúplatný převod

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BZL/1488/2019-BZLM ze dne 9. 5. 2019.
-jednalo se o bezúplatný převod p.č. 583/1, ostatní plocha (hodnota v účetní evidenci 37 321,00 Kč)
-bezúplatný převod schválen na jednání ZO dne 25. 4. 2019, usnesením č. 3/19/Z
-doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do KN, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 10. 5. 2019, zápis proveden dne 31. 5. 2019
-doloženo vnitřním dokladem č. 19-042-005 ze dne 10. 5. 2019 – zaúčtování bezúplatného převodu, zařazení do majetku obce, účtováno MD 031 0510/D 401 0300 ve výši 37 321,00 Kč.

Protokol o předání a převzetí stavby „Protipovodňová opatření I. Etapa v k.ú. Racková“ ze dne 8. 3. 2019.

-jednalo se o předání SO1 Protipovodňové nádrže POL2 s cestou C31, SO2 Srubové přehrážky na toku REV2, SO1 a SO2 vegetační úpravy
-dle čl. III činila celková hodnota ke dni předání vč. DPH 9 811 341,00 Kč
-doložen byl rozpis bezúplatně převedené stavby „Protipovodňová opatření I. Etapa v k.ú. Racková“, kde byla vyčíslena celková účetní hodnota ve výši 9 811 341,00 Kč (z toho 2 670 534,00 Kč hrazeno z VPS, 7 140 807,00 Kč hrazeno z PRV – EU a národní zdroje, celková výše oprav ke dni předání díla 0,00 Kč).
-bezúplatný převod stavby byl schválen na jednání ZO dne 7. 3. 2019, usnesením č. 2/19/Z
-účtováno vnitřním dokladem č. 19-042-003 ze dne 8. 3. 2019, a to: MD 021 0500 ve výši 9 811 341,00 Kč/D 401 0300 ve výši 2 670 534,00 Kč, 403 0512 ve výši 7 140 807,00 Kč

Kupní smlouva

Kupní smlouva ze dne 18. 1. 2019 na koupi pozemku p.č. st. 114, jehož součástí je budova č.p. 50, v k.ú. Racková, zapsáno na LV č. 78.

-nákup byl schválen na jednání ZO dne 17. 1. 2019, usnesením č. 1/19/Z za cenu 3 000 000,00 Kč
-doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do KN, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 18. 1. 2019, zápis proveden dne 12. 2. 2019
-doloženo vnitřním dokladem č. 19-042-002 ze dne 18. 1. 2019 – zaúčtování zařazení budovy a pozemku (včetně nákladů souvisejících) dle Kupní smlouvy ze dne 18. 1. 2019, zařazení do majetku obce, účtováno MD 021 0200 (ve výši 2

207 738,00 Kč budova) a MD 031 0400 (ve výši 802 862,00 Kč pozemek)/D 042 0060 ve výši 2 207 738,00 Kč a 802 862,00 Kč.

-kontrola byla doložena inventární karta budovy č.p. 50 – obchod, včetně protokolu o zařazení

-byla provedena **kontrola uhrazení kupní ceny** – doloženo výpisem z banky ze dne 1. 2. 2019 (d.č. 19-801-017), výpis č. 17, účtováno správně MD 042 0060 ve výši 3 000 000,00 Kč/D 231 0100 částka 2 200 000,00 Kč § 3613 pol. 6121, částka 800 000,00 Kč § 3639 pol. 6130.

-náklady související s pořízením: výdaj ve výši 9 600,00 Kč (uhrazeno převodem dne 15. 1. 2019, výpis č. 8), výdaj ve výši 1 000,00 Kč (za vklad do KN, uhrazeno převodem dne 19. 1. 2019, výpis č. 9). Náklady související s pořízením budovy čp. 50 a pozemku byly poměrem rozděleny mezi budovu a pozemek (73% nákladů budovy a 27% nákladů pozemek).

Byla provedena **kontrolní vazba na výkaz Fin 2-12 M za 6/2019**, byla účtována na **OdPa 3639 pol. 6130** částka ve výši **804 702,00 Kč**, která odpovídala výše uvedené kupní ceně vč. nákladů souvisejících s pořízením (800 000+2 592+270). Dále na **OdPa 3613 pol. 6121** byla proúčtována částka ve výši 2 207 738,00 Kč, která odpovídala kupní ceně vč. nákladů souvisejících s pořízením (2 200 000+ 7 008+ 730).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Racková nepřijala v roce 2019 žádný úvěr, ani neúčtovala o přijatých úvěrech z předchozích období.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Racková v roce 2019 realizovala následující veřejné zakázky:

1. „**Rekonstrukce kulturního domu Racková**“
2. „**Základní škola Racková, vestavba učebny do stávajícího podkroví**“
3. „**Přístavba a rekonstrukce MŠ v Rackové**“

Ad 1.)

V roce 2019 pokračovala akce „Rekonstrukce kulturního domu Racková“. Z důvodu špatné komunikace z firmou GATLIN s.r.o. byla do složitého jednání zapojena právní pomoc – doloženo Smlouvou o poskytování právních služeb ze dne 15. 5. 2019, smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou. Na základě podepsané smlouvy jsou obci poskytovány právní služby, zejména v oblasti zastupování při jednáních s firmou GATLIN s.r.o.

Kontrola byla předložena celá dokumentace týkající se právní komunikace s firmou GATLIN s.r.o. -Výzva k nápravě nedostatků, harmonogram plnění ze dne 21. 5. 2019

-Zápis o předání a převzetí stavby nedokončené stavby ze dne 27. 6. 2019, dle kterého bylo k 21. 6. 2019 vyfakturováno 3 528 170,51 Kč vč. DPH, dále do fakturace dle závěrečného soupisu prací ve výši 48 189,80 včetně DPH, celková prostavěnost k 21. 6. 2019 ve výši 3 576 360,31 Kč včetně DPH.

-Odstoupení objednatele od Smlouvy o dílo „Rekonstrukce kulturního domu Racková“ ze dne 7. 6. 2019. ZO na svém jednání dne 14. 6. 2019 projednalo a schválilo vypovězení smlouvy „Rekonstrukce kulturního domu Racková“ společnosti Gatlin s.r.o., Štefánikova 458, 760 01 Zlín, uzavřená dne 16. 4. 2018.

-Plná moc pro advokátku Mgr. Pavlínu Řehovou k zastupování ve věci: insolvenční řízení dlužníka Gatlin s.r.o., IČ 03320669, se sídlem Štefánikova 458, 760 01 Zlín, vedené u Krajského soudu v Brně č.j. KSBR 29 INS 11271/2019, zejména k podání přihlášky pohledávky věřitele, zastupování v řízení, zastupování v incidenčním sporu.

-Přihláška pohledávky do insolvenčního řízení dlužníka Gatlin s.r.o. ze dne 1. 8. 2019

Kontrola byly dále předloženy faktury, které firma Gatlin s.r.o. v roce 2019 (do 30. 6. 2019) vyfakturovala, jednalo se o faktury č.:

- 19-001-015 ve výši 371 901,97 Kč
- 19-001-021 ve výši 292 780,00 Kč
- 19-001-032 ve výši 170 923,00 Kč
- 19-001-046 ve výši 363 076,00 Kč

19-001-050 ve výši 755 936,61 Kč

19-001-051 ve výši 87 527,24 Kč

19-001-061 ve výši 208 607,83 Kč

19-001-062 ve výši 158 786,00 Kč

Obec Racková dále firmě Gatlin s.r.o. vyfakturovala Smluvní pokutu za prodlení – vystavená faktura č. 19-004-011 ve výši 442 322,00 Kč, a přefakturaci el. Energie a vody na KD Racková – vystavená faktura č. 19-004-012 ve výši 84 392,00 Kč.

V druhé polovině roku 2019 se v akci „Rekonstrukce kulturního domu Racková“ pokračovalo výběrem nového dodavatele. Kontrole byly předložena celá dokumentace.

Příkazní smlouva ze dne 22. 7. 2019 uzavřená s firmou PORADENSTVÍ P+P s.r.o. Dle čl. I. byly předmětem smlouvy činnosti – zadavatelské činnosti (příprava a zajištění průběhu výběrového řízení) pro výběr dodavatele na akci „Rekonstrukce kulturního domu Racková“.

Dle předložené dokumentace byla administrace celé zakázky provedena firmou.

Dle předložené Zprávy o hodnocení nabídek ze dne 17. 10. 2019 byly předloženy nabídky 7 uchazečů. Jako jediné kritérium byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč včetně DPH.

Výběr byl doložen Rozhodnutím zadavatele o výběru nevhodnější nabídky ze dne 24. 10. 2019, vybrána byla nabídka od firmy POZIMOS a.s. s cenou ve výši 8 460 550,00 Kč (včetně DPH).

Výběr nevhodnější nabídky byl projednán a schválen na jednání ZO dne 24. 10. 2019 usnesením č. 7/19/Z v bodě 3, a současně byl pověřen starosta podpisem smlouvy o dílo.

Kontrole byla předložena **Smlouva o dílo ze dne 12. 11. 2019**. Dle čl. I. byl stanoven předmět díla: provedení stavebního díla „Rekonstrukce kulturního domu Racková“. Dále dle čl. IV. byla dohodnutá cena díla v celkové výši 8 460 550,00 Kč (vč. DPH).

Na profilu zadavatele byla zveřejněna Smlouva o dílo dne 17. 11. 2019.

Ad 2.)

Zastupitelstvo na svém zasedání dne 25. 4. 2019 projednalo a schválilo nabídku na administraci výběrového řízení k projektu Stavební úpravy ZŠ Racková, dále bylo schváleno vyhlášení výběrového řízení, s návrhem na oslovení tří firem.

Kontrole byla předložena celá dokumentace týkající se administrace veřejné zakázky. Výběrové řízení administrovala firma Poradenství P+P na základě nabídky za odměnu ve výši 15 000,00 Kč a poté následně schválení starostou obce.

Nabídky zaslaly 2 z celkem 3 oslovených firem.

Na zasedání ZO dne 6. 6. 2019 byla jako nevhodnější nabídka dle zprávy o posouzení a hodnocení nabídek schválena usnesením č. 4/19/Z nabídka od firmy Zednictví Krejsa s.r.o.

Kontrole bylo dle odpovědného pracovníka sděleno, že v současné době je obec evidována jako „náhradník“ v žádosti o dotaci na uvedenou akci. Smlouva o dílo nebyla v době kontroly uzavřena.

Akce bude realizována v roce 2020, podpis smlouvy se předpokládá po přiznání dotace z MMR.

Vnitřní předpis a směrnice

Starostou obce byla schválena směrnice:

-Směrnici pro provedení inventarizace s účinností od 2. 9. 2019

-Směrnice – Opravné položky s účinností od 1. 7. 2019

Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková byla provedena na základě Dohody o provedení práce ze dne 1. 8. 2019. Byl předložen Protokol o kontrole č. 01/2019 ze dne 14. 8. 2019. Z předloženého protokolu nevyplývala žádná závažná zjištění.

Zápisy z jednání zastupitelstva

V roce 2019 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 17. 1., 7. 3., 25. 4., 6. 6., 14. 6., 12. 9., 24. 10., 11. 12. a 19. 12. 2019).

- včetně usnesení** 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 úcelového 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 úcelového peněžního fondu tvořeného pro pokrytí budoucích nákladů na provoz a obnovu vodovodu v majetku Obce Racková.
V roce 2019 byl na jednání ZO dne 11. 12. 2019 schválen přiděl do Fondu kanalizace ve výši 30 000,00 Kč (pro rok 2019), ověřeno – odpovídalo obratu Dal AÚ 419 0180.
Dále byla provedena tvorba Fondu na obnovu vodovodu ve výši 5000,00 Kč tak jak to vyplývá z Pravidel pro tvorbu a čerpání úcelového peněžního fondu (účinná od 30. 3. 2017). Kontrola ověřila tvorbu – odpovídalo obratu Dal AÚ 419 0168.
V roce 2019 se uskutečnil přiděl (tvorba) v celkové výši 35 000,00 Kč.
Účet 419: PZ 1. 1. 2019 105 000,00 Kč
přiděl 35 000,00 Kč
výdaje 0,00 Kč
zůstatek k 31. 12. 2019 140 000,00 Kč, souhlasil se součtem AÚ 231 0160 (80 000,00 Kč) a AÚ 231 0180 (60 000,00 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 závěrka obce** **Účetní závěrka** Obce Racková sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. **zastupitelstvem obce** dne 6. 6. 2019 usnesením č. 4/19/Z. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

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 právníckými 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 hospodářský 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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Racková za rok 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Racková dne středa 11. března 2020

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Jaroslav Kaňa, starosta obce Racková, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. března 2020

Ing. Jaroslav Kaňa
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Racková

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní