

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Racková
Racková 45
760 01 Zlín 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. dubna 2021	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 20170/2020	KUSP 20170/2020 EKO

Zpráva č. 248/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Racková, IČ: 00284386
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03.11.2020 - 05.11.2020 (dílčí přezkoumání)
19.04.2021 - 21.04.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 29.07.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21.04.2021

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 26. 11. 2019 do 12. 12. 2019, zveřejnění v elektronické podobě ve stejném termínu, ověřeno na webových stránkách obce Racková. Rozpočet byl navržen jako schodkový, a to: příjmy navrženy ve výši 29 770 000,00 Kč, výdaje ve výši 35 044 000,00 Kč, financování (pol. 8115) ve výši 5 274 000,00 Kč.</p> <p><u>S návrhem rozpočtu byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, 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 2020 do 31. 12. 2019, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2020 byl rozpočet upraven celkem osmkrát a byly provedeny také dvě změny rozpisu rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> -RO č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2020, usnesením č. 7/1/20/Z, došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 30 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 220 000,00 Kč. -RO č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2020, usnesením č. 6/2/20/Z došlo k navýšení příjmů o 4 584 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 7 687 000,00 Kč. -RO č. 3 schváleno starostou obce dne 25. 5. 2020, došlo ke snížení příjmů o částku ve výši 998 801,88 Kč a ke snížení výdajů o 4 776,20 Kč. -RO č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020, usnesením č. 7/3/20/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 105 800,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 465 157,93 Kč. -RO č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2020, usnesením č. 4/4/20/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 8 472,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 1 087 472,00 Kč. -RO č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2020, usnesením č. 4/5/20/Z došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 280 341,79 Kč a ke snížení výdajů o částku ve výši 185 358,08 Kč. -RO č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2020, usnesením č. 4/6/20/Z došlo ke snížení příjmů o částku ve výši 258 000,00 Kč a ke zvýšení výdajů o částku ve výši 55 000,00 Kč. -RO č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, usnesením č. 15/7/20/Z došlo ke snížení příjmů o částku ve výši 6 147 479,08 Kč a ke snížení výdajů o částku ve výši 5 908 966,87 Kč. <p>-ZR č. 1 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu, schváleno účetní a starostou obce dne 3. 2. 2020</p> <p>-ZR č. 2 jednalo se pouze o přesun mezi položkami – změna rozpisu rozpočtu schváleno účetní a starostou obce dne 5. 5. 2020.</p> <p>Celkem došlo tedy ke snížení příjmů o částku ve výši 2 395 667,17 Kč, a ke zvýšení výdajů o částku 3 415 528,78 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	<p>Rozpočet na rok 2020 byl schválen v navržené podobě usnesením zastupitelstva obce č. 8/19/Z (bod 13) dne 11. 12. 2019, jako schodkový - objem příjmů ve výši 29 770 000,00 Kč, a objem výdajů ve výši 35 044 000,00 Kč, schodek ve výši 5 274 000,00 Kč byl krytý přebytkem minulých let.</p> <p>Jako závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny jednotlivé paragrafy (doloženo</p>

sestavou „Návrh rozpočtu – závazné ukazatele rok 2020). 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 2020 na internetových stránkách obce dne 17. 12. 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 zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu na rok 2020 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 19. 12. 2019. Písemné sdělení obsahovalo podrobný měsíční rozpis zaslaných příspěvků, a to ve výši 82 000,00 Kč za období 1 – 10/2020.

Do 30. 9. 2020 byla výše závazného ukazatele zřízené PO ZŠ a MŠ Racková změněna RO č. 1 a to zvýšení o 20 000,00 Kč (schváleno na jednání ZO dne 27. 2. 2020).

Do 31. 12. 2020 byla zřízené PO **převedená celá částka neinvestičního příspěvku ve výši 820 000,00 Kč.**

Byla provedena kontrola účtu 349.0100 dle HUK za 12/2020 v návaznosti zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 0,00 Kč (neinvestiční příspěvek zřízené PO byl zaslán do 31. 12. 2020 v plné výši).

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2019

Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 2. 2020, usnesením č. 1/20/Z a to ve výši 8 802,44 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 2019 byla provedena na předložené výkazy. Dle Rozvahy a Přílohy za 12/2020 bylo zjištěno, že došlo k tvorbě rezervního fondu ze zlepšeného HV ve výši 8 802,44 Kč.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2021 - 2022 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2020 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 a schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách zřízené organizace dne 18. 12. 2020 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2019

Účetní závěrka zřízené PO byla **schválena na zasedání zastupitelstva** obce dne 27. 2. 2020, **usnesením č. 1/20/Z.**

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován **na roky 2021 - 2022** 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 11. 12. 2019 usnesením č. 8/19/Z** (bod 14).

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO od 26. 11. 2019 do 12. 12. 2019.

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 2021-2022, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 12. 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 2019 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 15. 4. 2020 do 19. 5. 2020 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 **30. 4. 2020** usnesením č. 2/20/Z (bod 4), 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 19. 5. 2020).

Bankovní výpis

Obec Racková měla v roce 2020 zřízeny následující bankovní účty a jejich zůstatky k 31. 12. 2020 byly ověřeny kontrolou:

- **č. 1400367359/0800** vedený u České spořitelny, a.s. - zůstatek činil k 31. 12. 2020 výši **2 131 471,36 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatkům na účtech:

Základní běžný účet 231 0100 ve výši 1 956 471,36 Kč (ověřeno na HUK za 12/2020)

Fond Vodovodu 231 0160 ve výši 85 000,00 Kč (ověřeno na HUK za 12/2020)

Fond Kanalizace 231 0180 ve výši 90 000,00 Kč (ověřeno na HUK za 12/2020)

- **č. 94-5113661/0710** vedený u ČNB - zůstatek činil k 31. 12. 2020 výši **10 303 653,29 Kč** (ověřeno na výpis č. 32) a odpovídal zůstatku na účtu 231.0200 v HUK za 12/2020

- **č. 12265055399/0800** vedený u České spořitelny, a.s. - zůstatek činil k 30. 9. 2020 výši **0,00 Kč**, odpovídalo zůstatku v HUK za 9/2020 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 30. 9. 2020 výši **0,00Kč**, odpovídal zůstatku na účtu 231.0300 v HUK za 9/2020. Kontrola byla předložena žádost ze dne 18. 6. 2020 o zrušení uvedeného účtu a to k datu 30. 6. 2020.

- **č. 292831921/0300** vedený u ČSOB, a.s. – zůstatek činil k 31. 12. 2020 výši **100 361,36 Kč**, odpovídal zůstatku na účtu 231.0400 v HUK za 12/2020. Kontrola byla předložena Smlouva o ČSOB Municipálním kontu ze dne 18. 3. 2020.

Součet zůstatků všech účtů ve výši **12 535 486,01 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 uvedený v hlavní účetní knize a rozvaze za období 12/2020.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2020 byly v platnosti stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován v programu KEO4. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 1 000,00 Kč do 60 000,00 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 1 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2020 - nebyly zjištěny nedostatky.

Účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši **133 736,40 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078)

přírůstek 2 723,00 Kč – jednalo se o nákup software legalizace a vidimace IČ 5/35

úbytek 6 609,20 Kč – vyřazení MS office professional IČ 5/8

Účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - ve výši 478 497,85 Kč (oprávky na účtu 079 ve výši 221 742,85 Kč na účtu 079)

přírůstek 80 897,85 Kč – bezúplatný převod digitální povodňový plán IČ 8/3

Účet 021 - Stavby - ve výši **83 570 551,84Kč** (oprávky na účtu 081 ve výši 14 326 983,30 Kč)

přírůstek 27 286 825,33 Kč – jednalo se o zařazení TZ IČ 4 – kulturní dům TZ

ve výši 13 926 580,51 Kč (d.č. 20-042-021) a TZ – zabezpečovací zařízení KD ve výši 122 455,00 Kč (d.č. 20-042-020) dále TZ IČ 7 budova MŠ ve výši 13 518 537,82 Kč (d.č. 20-042-018) a odúčtování dohady – neprovedené práce ve výši 280 748,00 Kč (d.č. 20-042-018)

Účet 022 - Samostatné movité věci - ve výši **9 215 249,31 Kč** (oprávky na účtu 082 ve výši 5 305 435,27 Kč)

přírůstek ve výši 2 419 871,11 Kč, zařazení IČ 98 – opona v KD vč. závěsu a kolejnic ve výši 188 760,00 Kč, IČ 97 klimatizační jednotka obchod ve výši 55 171,16 Kč, IČ 96 – rozhlasová ústředna (bezúplatný převod – hlásiče, rozhlasová ústředna, inf. Tabula pro neslyšící, přijmač-hlásič OÚ, vodoměrná stanice) ve výši 1 134 241,27 Kč, IČ 99 barová sestava 98 857,00 Kč, IČ 100 výčepní zařízení 47 916,00 Kč, IČ 101 sestava skříň 5x nástavec 46 222,00 Kč, IČ 102 šatní nábytek 74 536,00 Kč, IČ 103 kuchyňská sestava 85 910,00 Kč, IČ 104 schodolez 75 625,00 Kč, IČ 105 interaktivní obrazovna 122 802,90 Kč, IČ 106 tiskárna 85 181,58 Kč, IČ 107 konvektomat 148 225,00 Kč, IČ 108 malý kuchyňský robot 59 290,00 Kč, IČ 109 myčka bílého nádobí 49 803,60 Kč, IČ 110 rozhlasová ústředna 57 789,60 Kč, IČ 111 multifunkční dětský koutek 89 540,00 Kč.

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek - ve výši **2 753 819,90 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088)

přírůstek 1 583 528,05 Kč - jednalo se o zařazení např.: notebook, tiskárna inkoustová, přilby rukavice, proudnice, savice, hadice, tablet, žebřík, zrcadlo 5x na KD, lednice, židle 230ks, stoly 52 ks, vysavač, nábytek v KD a další.

úbytek 779 644,55 Kč - jednalo se např. o vyřazení počítače z knihovny ve výši 18 890,00 Kč, vyřazení majetku svěřeného k hospodaření MŠ ve výši 750 663,35 Kč (doloženo d.č. 20-042-022 ze dne 30. 10. 2020, kde byl uveden položkový soupis vyřazeného majetku), vyřazení monitoru knihovna ve výši 7 517,20 Kč, vyřazení urny na volby ve výši 2 574,00 Kč

Účet 031 - Pozemky - ve výši **8 919 551,46 Kč**

přírůstek ve výši 8 794,00 Kč (bezúplatný převod)

úbytek ve výši 1 270,00 Kč

Účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **8 432 700,00 Kč**, jednalo se o:

042 0044 ve výši 249 915,00 Kč – odkanalizování obce

042 0048 ve výši 7 726 810,00 Kč – odborná učebna v ZŠ

042 0051 ve výši 11 858,00 Kč – nákup pozemku u KD

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 **15 294,50 Kč** (popelnice 120 a 240 l, doloženo soupisem)

Účet 261 – Pokladna ve výši **1 150,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel

Účet 263 – Ceniny ve výši **1 052,00 Kč** – doloženo evidencí poštovních známek (48 ks á 19 Kč, 70 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 **57 654,82 Kč** - majetek evidovaný pod 1 000,00 Kč (doloženo soupisem)

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

Účet 909 – Ost. majetek – ZŠ ve výši 3 117 781,57 Kč – majetek zřízený PO

Účet 943 „Dlh. podm. pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům“ ve výši 508 493,10 Kč – jednalo se o bankovní záruku ČSOB, a.s. (doloženo Bankovní zárukou č. PRAGGO0043386 ze dne 4. 11. 2020, do výše 508 493,10 Kč, platná do 23. 8. 2025)

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. 2020 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 7 311 414,30 Kč na účtech:

Účet 311 – **Odběratelé** ve výši **244 730,85 Kč** – doloženo kopiemi faktur (např. faktura za umístění kontejneru na textil, za odevzdaný papír, dále faktury č. 19-004-012 za vodné a el. energii a č. 19-004-011 za smluvní sankce (počet dnů v prodlení) – na část pohledávky proúčtován d.č. 19-040-020 vzájemný zápočet s firmou GATLIN s.r.o.

Účet 314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **310 840,00 Kč** – zálohy za elekt. energii, plyn

Účet 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 82 900,00 Kč – dotace na dopravní obslužnost (zúčtováno v 1/2021)

Účet 381 - **Náklady příštích období** ve výši **18 301,00 Kč** - postupné rozpouštění faktury do nákladů předplatné Codexis Green (doloženo fakturou).

Účet 388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši **6 654 642,45 Kč**, jednalo se o:

388 0034 ve výši 1 030 428,65 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna ceny a termínu) ze dne 22. 1. 2020 na akci „Rekonstrukce kulturního domu Racková 5.1b“ z MŽP. Typ financování ex post, id. č. 115D316010841. Prodloužení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce (projektu) do 31. 10. 2021.

388 0034 ve výši 1 281 234,80 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna termínu a ceny) ze dne 22. 1. 2020 na akci „Rekonstrukce kulturního domu Racková 5.1a“ z MŽP. Typ financování ex post, id. č. 115D316010856. Prodloužení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce (projektu) do 31. 10. 2020.

388 0530 ve výši 4 342 979,00 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 21. 4. 2020 na akci „Základní škola Racková, vestavba učebny do stávajícího podkroví“ z MMR. Typ financování ex ante, id. č. 117D8210E2901. Prodloužení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce (projektu) do 30. 6. 2021.

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za 12/2020 **bez rozdílů**.

Evidence poplatků

V platnosti byla **OZV č. 1/2019** o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinná od 1. 1. 2020. Poplatek platí každý občan, který má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2020 činila 600,00 Kč** na jednoho občana. Dle čl. 5 byla stanovena **jednorázová splatnost** a to do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6.

V platnosti byla **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 2020 činila 150,00 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 150,00 Kč. **Splatnost poplatku** byla stanovena dle čl. 6 nejpozději **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku.

Evidence poplatků je vedena pomocí nového programu KEO4 pro kontrolu je však také vedena v přehledné evidenci pomocí programu Excel (pro odpady i pro psy).

Kontrolou HUK za 12/2020 bylo zjištěno, že byl proveden **předpis pohledávek** za svoz TKO na straně MD 315.0500/Dal 606.0300 ve výši 485 550,00 Kč. Dále byl proveden předpis pohledávky z poplatku za psy na straně MD 315.0100/Dal 606.0310 ve výši 19 478,00 Kč.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za 12/2020 bylo zjištěno, že na pol. 1340 byl příjem z poplatků za odpady ve výši 486 464,00 Kč a na pol. 1341 byl příjem z poplatků za psy ve výši 19 515,00 Kč.

Evidence závazků Obec Racková evidovala k 31. 12. 2020 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky ve výši 14 311 663,45 Kč.

Účet 451 – dlouhodobé úvěry ve výši 12 000 000,00 Kč – doloženo výpisem č. 2020/9

Účet 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 311 663,45 Kč – doloženo výpisem č. 21 z ČNB ze dne 27. 8. 2020 – zaslání dotace na akci „Rekonstrukce kulturního domu Racková 5.1a“ z MŽP. Typ financování ex post, id. č. 115D316010856. Prodloužení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce (projektu) do 31. 10. 2020.

Krátkodobé závazky ve výši 2 839 045,65 Kč na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši **2 075 436,75 Kč** - doloženo kopiemi a soupisem nezaplacených faktur

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **128 525,00 Kč** – dobírka mezd za 12/2020

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **45 375,00 Kč** - sociální pojištění za zaměstnance a zaměstnavatele

Účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši **22 136,00 Kč** - zdravotní pojištění za zaměstnance a zaměstnavatele

Účet 342 - Jiné přímé daně - ve výši **19 426,00 Kč** – zálohová a srážková daň

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **7 239,90 Kč** – jednalo se o vratku dotace na volby do zastupitelstva kraje.

Účet 383 – Výdaje příštích období ve výši **82 900,00 Kč** – dopravní obslužnost zúčtovaná v 1/2021

Účet 384 - Výnosy příštích období ve výši **135 850,00 Kč** - odhad daně za rok 2020 (doloženo výpočtem a int. dokladem č. 20-040-057)

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **318 040,00 Kč** - dohad spotř. el. energie a plynu

Účet 378 - Ostatní kr. závazky ve výši **4 117,00 Kč** – zákonné pojištění Kooperativa ve výši 1 272,00 Kč a přeúčtování poplatků (TKO) dobropisů 2 845,00 Kč.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2020 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura

Došlé faktury za kontrolované období roku 2020 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 srpen a září 2020, nebyly zjištěny nedostatky.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány dodavatelské faktury za měsíce říjen a listopad 2020, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha analytická byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2020 obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2020, 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 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Ke kontrole byl předložen:

Plán inventur byl zpracován 7. 12. 2020 a obsahoval termín provedení inventarizace - od 4. 1. 2021 do 31. 1. 2021, stanovení majetku, který bude předmětem inventarizace, povinnosti dalších osob. Součástí bylo i jmenování

členů čtyř inventarizačních komisí pro rok 2020.

Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno 10. 12. 2020, doloženo Protokolem.

Inventarizační zpráva za rok 2020 o provedené inventarizaci k datu 31. 12. 2020 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, inventarizační rozdíly – nebyly zjištěny. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 29. 1. 2021.

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

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2020 zaevidovala obec celkem 209 přijatých faktur pod č. 20-001-00001 - 20-001-00278.

Ve stejném období zaevidovala obec 27 vyúčtování zálohových faktur (včetně poskytnutých záloh) pod č. 20-003-001 – 20-003-027.

Dle HUK a Rozvahy za období 12/2020 evidovala obec k 31. 12. 2020 závazky ve výši 2 075 436,75 (účet 321), které byly řádně zinventarizovány.

Dále byla předložena Kniha došlých zálohových faktur. Obec zaevidovala k 31. 12. 2020 celkem 135 těchto faktur pod č. 20-002-00001 – 20-002-000135.

Kniha odeslaných faktur

Obec předložila ke kontrole „**Knihu vydaných faktur**“ zpracovanou v programu KEO4, která obsahovala předepsané náležitosti.

Obec vystavila v roce 2020 celkem 15 odběratelských faktur pod č. 20-004-001 až 20-004-15 (žádná z faktur nebyla stornována).

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2020.

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 2020.

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 2020 beze změn.

Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad

Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Za sledované období roku 2020 bylo vystaveno celkem 532 pokladních dokladů (č. 20-010-001 – č. 20-010-532). 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. 20-010-333 do č. 20-010-445** (měsíc červenec, srpen a září 2020), při závěrečném přezkoumání **od č. 20-010-446 do č. 20-010-532** (měsíc říjen, listopad a prosinec 2020). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

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. 2020 byl vykázán zůstatek pokladny ve výši 1 150,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a HUK za 12/2020.** Byla prováděna průběžná řídicí finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO4 ze dne 2. 2. 2021. 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

901 „Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ ve výši 5 929,00 Kč (licence CODEXIS – doloženo Servisní smlouvou ze dne 24. 10. 2019).

902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ evidován majetek ve výši 57 654,82 Kč

909 "Ostatní majetek" evidován majetek ve výši 3 117 781,57 Kč (majetek převedený ZŠ a MŠ Racková)

943 „Dlh. podm. pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům“ ve výši 508 493,10 Kč – jednalo se o bankovní záruku ČSOB, a.s. (doloženo Bankovní zárukou č. PRAGGO0043386 ze dne 4. 11. 2020, do výše 508 493,10 Kč, platná do 23. 8. 2025)

966 „Dl. 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. 2020 byl ve výši 175 000,00 Kč (odpovídal součtu AÚ 231 0160 – vodovod ve výši 85 000,00 Kč a 231 0180 – kanalizace ve výši 90 000,00 Kč), souhlasilo s účtem 419.

V části "**G. Stavby**" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "**H. Pozemky**" dle jednotlivých typů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO4 ze dne 2. 2. 2021. **Aktiva** ve výši **126 637 186,10 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 129 660 743,76 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 22 741 717,72 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2019 **byl převeden na účet 432 0300** "Výsledek hospodaření předcházejících účetních období" ve výši 6 456 302,86 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo dokladem č. 20-040-013 ze dne 19. 5. 2020.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2020 byl sestaven a schválen starostou a místostarostou obce dne 19. 12. 2019.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. Pro rok 2020 bylo počítáno s odpisy ve výši 1 593 828,00 Kč.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2020:

- odpisy dle HUK za 12/2020 **ve výši 2 108 190,00 Kč (AÚ 551 0300)**

-odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 20-041-001 ze dne 31. 3. 2020 odpisy ve výši 398 457,00 Kč

č. 20-041-002 ze dne 30. 6. 2020 odpisy ve výši 399 377,00 Kč

č. 20-041-003 ze dne 30. 9. 2020 odpisy ve výši 602 957,00 Kč

č. 20-041-004 ze dne 30. 9. 2020 odpisy ve výši 707 399,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 2 108 190,00 Kč shodné s AÚ 551.0300.

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 30. 9. 2020 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 1 586 251,05 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2020 stany MD účtu 018 ve výši 2 723,00 Kč a účtu 028 ve výši 1 583 528,05 Kč.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2020 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 12/2020 dne 20. 1. 2021 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **26 934 757,47 Kč** byly plněny na 98,39 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 12 083 665,47 Kč
 Nedaňové příjmy ve výši 768 399,17 Kč
 Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč
 Přijaté transfery ve výši 22 658 854,25 Kč
 Konsolidace příjmů ve výši 8 576 161,42 Kč (převody z rozpočtových účtů)
Celkové výdaje konsolidaci ve výši 37 579 528,01 Kč byly plněny na 97,71 %, z toho:
 Běžné výdaje ve výši 17 464 701,58 Kč
 Kapitálové výdaje ve výši 28 690 987,85 Kč
 Konsolidace výdajů ve výši 8 576 161,42 Kč (převody z rozpočtových účtů, transfery kraji)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 10 644 770,54 Kč
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2020 11 131 830,55 Kč
 + dlouhodobé přijaté půjčené prostředky + 12 000 000,00 Kč
 + pokladna (ř. 6040) + 48 426,00 Kč
 = částce ve výši **12 535 486,01 Kč**, která odpovídala stavu **bankovního účtu k 31. 12. 2020** ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2020.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- OdPa 3119 pol. 6121 ve výši 17 710 611,81 Kč (rekonstrukce MŠ, učebna ZŠ)
- OdPa 3119 pol. 6122 ve výši 488 815,80 Kč (mobilní schodolez, vybavení kuchyně, multifunkční dětský koutek, konvektomat, myčka, kuchyňský robot a další)
- OdPa 3119 pol. 6125 ve výši 265 774,08 Kč (rozhlas, tiskárna a obrazovka v MŠ a další)
- OdPa 3392 pol. 6121 ve výši 9 616 556,00 Kč (rekonstrukce KD)
- OdPa 3392 pol. 6122 ve výši 542 201,00 Kč (nábytek v KD)
- OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 55 171,16 Kč (klimatizace obchod)
- OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 11 858,00 Kč (GP a následně bude směnná smlouva)

Obec Racková **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" ve výši 10 000,00 Kč, a na § 5213 pol. 5903 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. 2020 programem KEO4 ze dne 2. 2. 2021. Obec Racková nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem ve výši 8 073 633,90 Kč a výnosy celkem ve výši 13 677 720,21 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 525 597,17 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2020.

Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve stejné výši tj. 2 677 027,17 Kč. Rozdíl mezi výsledkem hospodaření před zdaněním a výsledkem hospodaření běžného účetního období ve výši 151 430,00 Kč odpovídal stavu účtu 591 (ve výši 135 850,00 Kč) a účtu 595 (ve výši 15 580,00 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. 2020 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková, sestavená v programu FIS 3000. Aktiva ve výši 2 206 322,08 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 2 811 994,94 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 811 994,94 Kč na účtech 018 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 020 945,34 Kč a zůstatek účtu FKSP

(SU 243) činil **57 913,51 Kč**.

V "**Příloze**" byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investiční u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková sestavený k 31. 12. 2020 v programu FIS 3000. PO **nevykazuje hospodářskou činnost**.

Náklady z **hlavní činnosti** ve výši 8 204 983,85 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 8 210 047,89 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 064,04 Kč odpovídal zůstatku Výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného v rozvaze za 12/2020.**

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

**Zřizovací listina
odpisový plán**

Do 31. 12. 2020 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO.

Zřízená PO neúčtuje o odpisech, budova je v majetku obce.

Darovací smlouvy

V roce 2020 nebyly uzavřeny žádné darovací smlouvy.

**Dohody o
pracovní činnosti**

V platnosti byla Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 27. 8. 2019, na pozici knihovnick s pracovníci s os. č. 27, s nástupem od 2. 9. 2019. Uvedená dohoda byla k 30. 9. 2020 ukončena.

Dne 29. 9. 2020 byla na pozici knihovnick uzavřena nová Dohoda o pracovní činnosti s pracovníci s os. č. 46 s nástupem od 1. 10. 2020

**Dohody o
provedení práce**

Obec Racková v roce 2020 uzavírala **dohody o provedení práce**, jednalo se o práce např.: kontrola příspěvkové organizace, sečení trávy, úklid KD dle pořádaných akcí, roznos a obálkování hlasovacích lístků pro krajské a senátní volby, roznos Rackovského zpravodaje a další.

Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pracovní smlouvy

V roce 2020 nebyly uzavřeny žádné nové pracovní smlouvy.

**Smlouvy k
poskytnutým
úcelovým dotacím**

V roce 2020 obec neposkytla ze svého rozpočtu neinvestiční dotace ve smyslu veřejnoprávních smluv.

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

Obec Racková **přijala do 31. 12. 2020 následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 1 103 250,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 1 056 250,00 Kč jednalo se o „kompenzační bonus“ – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 11. 8. 2020, č.j. 53258/2020.

částka ve výši 47 000,00 Kč na výdaje související s volbami do zastupitelstva kraje a Senátu Parlamentu ČR (pod UZ 98193).

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6115 v celkové výši 40 733,10 Kč (částka ve výši 973 Kč bez UZ 98193)

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 29 571,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 22 300,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 4 271,00 Kč (6,54 x 653 ks), DoPP za úklid volební místnosti ve výši 3 000,00 Kč.

pol. 5137 ve výši 540,00 Kč – nákup koše na hlasovací lístky, doloženo VPD č. 20-010-446

pol. 5139 ve výši 3 031,00 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb, roušek, desinfekčních gelů, rukavic (doloženo soupisem dokladů)

pol. 5161 ve výši 47,00 Kč – zaslání voličského průkazu, doloženo VPD č. 20-010-429

pol. 5168 ve výši 3 521,10 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 20-001-219

pol. 5173 ve výši 962,00 Kč – cestovné v souvislosti s volbami, doloženo VPD č. 20-010-444, VPD č. 20-010-443, VPD č. 20-10-464, které byly řádně podloženy cestovními příkazy

pol. 5175 ve výši 3 061,00 Kč – doloženo pokladními doklady č. 20-010-450, 20-010-463 a 20-010-20-010-449 v celkové výši 3 061,00 Kč, pod příslušným UZ 98193 účtována pouze zákonná výše tj. 2 088 Kč (6x87 Kč x 4 dny).

Dotace na volby do EP byla proúčtována v celkové výši 47 000,00 Kč na účtu 374.

K 31. 12. 2020 došlo k zúčtování dotace – doloženo d.č. 20-040-042 ze dne 11. 11. 2020.

pol. 4112 ve výši 186 100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtována částka 186 100,00 Kč,

pol. 4116 ve výši 733 983,77 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 123 239,00 Kč jednalo se o neinvestiční dotaci. Doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace z MŽP ze dne 10. 2. 2020, pod id. č. 115D174000010, financování ex post, na akci „Mokřadní tůňka Racková“. Program 11517 – Podpora obnovy přirozených funkcí krajiny od r. 2019.

částka ve výši 33 930,27 Kč - doloženo Pokynem k platbě ze dne 2. 12. 2020, dotace na akci „Přístavba a rekonstrukce MŠ v Rackové“. Uvedená částka byla část neinvestiční dotace ze SR.

částka ve výši 576 814,50 Kč - doloženo Pokynem k platbě ze dne 2. 12. 2020, dotace na akci „Přístavba a rekonstrukce MŠ v Rackové“. Uvedená částka byla část neinvestiční dotace z EU.

pol. 4122 ve výši 86 472,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 18. 8. 2020, č.j. KUZZL 54732/2020 o zaslání neinvestiční dotace v uvedené výši a Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/0067/2020/KH ze dne 4. 3. 2020. Dle čl. I. bylo předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 89 000,00 Kč (maximálně 69,74% celkových způsobilých výdajů) na realizaci projektu Dovybavení jednotky obce Racková. Dotace byla použita v souladu s účelem předmětu.

pol. 4216 ve výši 11 972 887,06 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 536 734,65 Kč – doloženo Pokynem k platbě ze dne 2. 12. 2020, dotace na akci „Přístavba a rekonstrukce MŠ v Rackové“. Uvedená částka byla část investiční dotace ze SR.

částka ve výši 9 124 488,96 Kč - doloženo Pokynem k platbě ze dne 2. 12. 2020, dotace na akci „Přístavba a rekonstrukce MŠ v Rackové“. Uvedená částka byla část investiční dotace z EU.

částka ve výši 1 030 428,65 Kč – část investiční dotace na KD 5.1 b) doložena Registrací 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

částka ve výši 1 281 234,80 Kč – část investiční dotace na KD 5.1 a) doložena Registrací akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci „Rekonstrukce kulturního domu Racková 5.1a“ ve výši 1 484 304,84 Kč (ex post)

Smlouvy o dílo

Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Kontroly byly podrobeny následující smlouvy:

Bezúplatný převod

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BZL/1078/2020-BZLM ze dne 3. 7. 2020.

-jednalo se o bezúplatný převod p.č. 302/8 - ostatní plocha, p.č. 302/12 – ostatní plocha, p.č. 619/4 – ostatní plocha

-bezúplatný převod schválen na jednání ZO dne 25. 6. 2020, usnesením č. 3/3/20/Z
 -doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do KN, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 17. 7. 2020, zápis proveden dne 7. 8. 2020
 -doloženo vnitřním dokladem č. 20-042-010, č. 20-042-011 a č. 20-042-012 ze dne 17. 7. 2020 – zaúčtování bezúplatného převodu, zařazení do majetku obce, účtováno MD 031 0500/D 401 0300 ve výši 37,00 Kč, 1 015,00 Kč a 67,00 Kč. Dále byly doloženy Inventurní karty k uvedeným pozemkům.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2020 byla sjednána:

Smlouva o úvěru č. 2020005081 ze dne 20. 3. 2020 uzavřená s Československou obchodní bankou, a.s., **na částku 12 mil. Kč** na předfinancování dotace na projekt „Přístavba a rekonstrukce MŠ v Rackové“.

Úvěr lze dle čl. I. čerpat do 30. 4. 2021. Dle čl. III. je splatnost úvěru jednorázová do 31. 12. 2021.

Dle čl. IV. dluhy ze Smlouvy nebyly zajištěny.

Smlouva o přijetí úvěru byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2020 usnesením č. 5/1/20/Z.

Do 31. 12. 2020 nebylo splaceno na splátkách nic (termín splátky je jednorázový a to do 31. 12. 2021, pol. 8124 byla 0,00 Kč).

Celkem do 31. 12. 2020 byla proplacena z úvěrového účtu částka ve výši 12 000 000,00 Kč (čerpání doloženo sestavou za rok 2020 k účtu 451)

Současně byla sjednána Smlouva o ČSOB municipálním kontu ze dne 18. 3. 2020. Prostřednictvím tohoto účtu byly propláceny a proúčtovávány úroky (z úvěru).

Úvěrové účty

-**úvěrový účet č. 292858526/0300** vedený u ČSOB, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2020 činil **12 000 000,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 2020/9) a odpovídal účtu 451 0200 (**rekonstrukce MŠ**)

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Racková do 31. 12. 2020 realizovala následující veřejné zakázky:

1. „**Rekonstrukce kulturního domu Racková**“ – pokračování z roku 2018
2. „**Základní škola Racková, vestavba učebny do stávajícího podkrovní**“ – pokračování z roku 2019
3. „**Přístavba a rekonstrukce MŠ v Rackové**“ – pokračování z roku 2019
4. „**Dodávka vybavení MŠ Racková**“

Ad 1.)

V roce 2020 pokračovala akce „Rekonstrukce kulturního domu Racková“. Z důvodu špatné komunikace z firmou GATLIN s.r.o. byla do složitějšího jednání (v roce 2019) 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.

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

Obec na základě nového výběrového řízení v roce 2019 uzavřela Smlouvu o dílo dne 19. 11. 2019 s firmou POZIMOS, a.s. na dokončení rekonstrukce kulturního domu v Rackové.

Tato smlouva byla v roce 2020 dotakována – na jednání ZO dne 30. 4. 2020 byl schválen Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě byl uzavřen dne 4. 5. 2020. Uvedeným Dodatkem č. 1 byla navýšena cena díla nově na částku 9 304 830,00 Kč vč. DPH.

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.

Kontrola 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 nejvhodnější nabídka dle zprávy o posouzení a hodnocení nabídek schválena usnesením č. 4/19/Z nabídka od firmy Zednictví Krejsa s.r.o.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo ze dne 26. 3. 2020. Dle čl. I. byl sjednán předmět díla, a to provedení stavebního díla „Základní škola Racková, vestavba učebny do stávajícího podkroví“. Dále dle čl. IV byla sjednána cena díla ve výši 7 254 505,00 Kč vč. DPH.

Kontrolou bylo zjištěno, že uvedená smlouva o dílo nebyla dotakována a cena díla byla dodržena.

Kontrola bylo doloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 4. 2020 z MMR na akci „Základní škola Racková, vestavba učebny do stávajícího podkroví“, id. č. 117D8210E2901, typ financování ex ante. Byla přislíbena investiční dotace ve výši 4 342 979,00 Kč.

Do konce roku 2020 byla akce ukončena, doložen byl Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 25. 2. 2021. Dotaci z MMR výše uvedenou ve výši 4 342 979,00 Kč obdržela obec v roce 2021.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2020 byla na jednání ZO dne 10. 12. 2020 schválena usnesením č. 7/20/Z v bodě 17. Směrnici Poskytování stravování s příspěvkem. Dle které bude od 1. 1. 2021 zaveden stravenkový paušál. Výše denního příspěvku bude poskytována ve výši 70 % z horního limitu stravného při pracovní cestě trvající 5-12 hodin stanoveného zvláštními právními předpisy. Vypočtená hodnota příspěvku bude zaokrouhlena na celé koruny dolů.

Ostatní směrnice a vnitřní normy zůstávají v platnosti.

Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Racková byla provedena veřejnosprávní kontrola na místě na základě Pověření č. 1/2020 ze dne 8. 8. 2020. Byl předložen Protokol o kontrole č. 01/2020 ze dne 30. 9. 2020. Z předloženého protokolu nevyplývala žádná závažná zjištění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2020 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 27. 2., 30. 4., 25. 6., 30. 7., 24. 9., 12. 11. a 10. 12. 2020).

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

přijata 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 2020 byl na jednání ZO dne 10. 12. 2020 schválen přiděl do Fondu kanalizace ve výši 30 000,00 Kč (pro rok 2020), ověřeno – odpovídalo obratu Dal AÚ 419 0189.

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 2020 se uskutečnil přiděl (tvorba) v celkové výši 35 000,00 Kč.

Účet 419: PZ 1. 1. 2020	140 000,00 Kč
přiděl	35 000,00 Kč
výdaje	0,00 Kč
zůstatek k 31. 12. 2020	175 000,00 Kč , souhlasil se součtem AÚ 231 0160 (85 000,00 Kč) a AÚ 231 0180 (90 000,00 Kč).

**Právo provádění
dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Obce Racková sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. **zastupitelstvem obce** dne 30. 4. 2020 usnesením č. 2/20/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 právnickými 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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Racková za rok 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	53,07 %
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 21. dubna 2021

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 nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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 21. dubna 2021

Ing. Jaroslav Kaňa
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Racková

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