

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rácovice

se sídlem Rácovice 45, 675 32 Třebelovice, IČO: 00378518  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 8. 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne 18. září 2017 jako dílčí přezkoumání a dne 16. února 2018 jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 16. února 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Rácovice

Rácovice 45

675 32 Třebelovice

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20175056563

**Bc. Simona Burešová**

**Podklady předložili:**

**Ing. František Zvěřina - starosta**

Jana Bajglová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.



## A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rácovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rácovice byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2021 byl schválen zastupitelstvem obce Rácovice dne 20. 5. 2017, návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 3. 5. do 20. 5. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 21. 5. 2017 a je zveřejněn dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě

Návrh rozpočtu - na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 12. 2016 do 28. 12. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce Rácovice dne 29. 12. 2016. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 21. 3. 2017, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočet na rok 2017 zveřejněn v elektronické podobě

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn se všemi povinnými přílohami včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce Rácovice za rok 2016 na úřední desce a internetových stránkách od 20. 5. 2017 do 10. 6. 2017. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce Rácovice dne 10. 6. 2017 se zákonným výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 11. 6. 2017, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě

Rozpočtová opatření:

- č. 1 ze dne 3. 3. 2017, schválil starosta obce Rácovice dne 3. 3. 2017, zastupitelstvo obce Rácovice vzalo na vědomí dne 20. 5. 2017, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách dne 3. 3. 2017, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě

- č. 2 ze dne 24. 4. 2017, schválil starosta obce Rácovice dne 24. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 4. 2017, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě

- č. 3 ze dne 16. 6. 2017, schválil starosta obce Rácovice dne 16. 6. 2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 13. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 16. 6. 2017, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě

- č. 4 ze dne 14. 8. 2017, schválil starosta obce Rácovice dne 14. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 14. 8. 2017, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016 a ke dni 31. 8. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2017

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017, zůstatek pokladni hotovosti

Pokladní doklady - předloženy za měsíc únor 2017, č. dokladů 4 - 10

Účetní deník - Opis účetních dat za měsíc 2/2017, účetní doklady č. 17-701-00004 – 10 k pokladním dokladům za měsíc 2/2017

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2017, účet č. 315 – poplatky za svoz komunálního odpadu, poplatky za psy



Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 8. 2017, zůstatky na bankovních účtech (ČNB, KB)

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017, pohyby na majetkových účtech 031, 022, 028, 042, 902

Mzdová agenda - předložena souhrnná sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců za 8/2017

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2017, faktury přijaté evidované v Knize došlých faktur, č. dokladů 1 - 91

Faktury - předloženy za období 1 - 8/2017, kontrolované faktury došlé VS:

- 6/17 ze dne 19. 4. 2017, uhrazená dne 24. 4. 2017,
- 6 ze dne 7. 7. 2017, uhrazená dne 12. 7. 2017
- 117278 ze dne 9. 7. 2017, uhrazená dne 7. 7. 2017
- 1730674 ze dne 28. 6. 2017, uhrazená dne 24. 7. 2017
- 101700012 ze dne 2. 6. 2017, uhrazená dne 16. 6. 2017
- 11392017 ze dne 4. 8. 2017, uhrazená dne 9. 8. 2017

Účetnictví ostatní - předložen Odpisový plán na rok 2017

Účtový rozvrh - sestaven a předložen na rok 2017

Odměňování členů zastupitelstva - předloženo ke dni 31. 8. 2017, stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 31. 10. 2014

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 8. 2017, účet č. 311 - pozemkové nájmy

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2017

Smlouva o dílo - Smlouva o dílo ze dne 15. 2. 2017 na neinvestiční akci "Oprava společenské místnosti v KD Rácovice" ve výši 408 973 -- Kč

Dohody o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2017 na práce "prořezávka dřevin" ve výši 5 000, -- Kč (50 hod. à 100 -- Kč/hod.)

Smlouva a další materiály k přijaté účetní dotaci:

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POZEMKOVÝ a ZEMNĚPŮDŮVŇŇ na neinvestiční akci "Oprava kulturního domu" ze dne 19. 4. 2017 ve výši 120 000 -- Kč.

Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 6. 2017

Smlouva o převodu majetku:

- Kupní smlouva na prodej části pozemku p.č. 727/2 ze dne 30. 6. 2017, záměr prodeje byl zveřejněn na všech úředních deskách od 3. 5. do 19. 5. 2016, prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce Rácovice dne 20. 5. 2017, právní účinky ze dne 4. 7. 2017, vklad proveden dne 1. 8. 2017

Smlouva nájemní:

- Smlouva o pachtu obecního pozemku na dlouhodobý pronájem p.č. 727/2 ze dne 2. 1. 2017, záměr pronájmu byl zveřejněn na úředních deskách od 12. 11. do 27. 11. 2016, uzavření pachtovní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Rácovice dne 29. 12. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 12. 2016 a dále ze dne 20. 1., 24. 2., 20. 5., 10. 6., 13. 8. 2017

Finanční výbor a Kontrolní výbor - Finanční výbor:

- Zápis z jednání finančního výboru obce Rácovice za rok 2017 ze dne 30. 8. 2017 (provedena kontrola na pořízení investice v obci Rácovice)

Kontrolní výbor:

- Zápis z jednání kontrolního výboru obce Rácovice za rok 2017 ze dne 30. 8. 2017 (kontrola usnesení zastupitelstva obce)

Účetní závěrka obce Rácovice za rok 2016 - byla schválena zastupitelstvem obce Rácovice dne 10. 6. 2017 (Protokol o účetní závěrce předložen)



**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

**Rozpočtová opatření:**

- č. 5 ze dne 7. 9. 2017, schválil starosta obce Rácovice dne 7. 9. 2017, zastupitelstvo obce Rácovice vzalo na vědomí dne 13. 10. 2017, rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 9. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 6 ze dne 3. 10. 2017, schválil starosta obce Rácovice dne 3. 10. 2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 19. 11. 2017 zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 10. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 7 ze dne 16. 11. 2017, schválil starosta obce Rácovice dne 16. 11. 2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 19. 11. 2017 zveřejněno na internetových stránkách dne 16. 11. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 8 ze dne 5. 12. 2017, schválil starosta obce Rácovice dne 5. 12. 2017, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 30. 12. 2017 zveřejněno na internetových stránkách dne 5. 12. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen a sestaven ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - předložen a sestaven ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2017

Hlavní kniha - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, faktury přijaté evidované v Knize došlých faktur, č. dokladů 1 - 138

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, faktury vydané evidované v Knize vydaných faktur, č. dokladů 1 - 2

Faktury - předloženy ke dni 31. 12. 2017, kontrolované faktury došlé VS:

- 2017-0112 ze dne 1. 12. 2017 ve výši 6 050.-- Kč (stavební řízení "Prodloužení jednotné kanalizace v obci Rácovice")

- 59/2017 ze dne 27. 12. 2017 ve výši 7 000.-- Kč (návrh heraldického znaku)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účetní zůstatky na bankovních účtech (ČNB, KB)

Účetní doklady - Opis účetních dat za měsíc 12/2017, účetní doklady č. 17-701-00056 - 59 k pokladním dokladům za měsíc 12/2017

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - předloženy za měsíc prosinec 2017, č. dokladů 56 - 59

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2017, účet č. 311 - pozemkové nájem, přefakturace mobilních služeb, ostatní služby

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, pohyby na majetkových účtech 031, 018, 022, 028, 042, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků:

- předloženy ke dni 31. 12. 2017

- Plán inventarizace na rok 2017 včetně seznamu inventarizovaných účtů ze dne 29. 12. 2017

- Jmenování inventarizační komise včetně proškolení ze dne 29. 12. 2017 (součástí Plánu inventarizace ze dne 29. 12. 2017)

- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018

Mzdová agenda - předložena souhrnná sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2017



Odměňování členů zastupitelstva - předloženo ke dni 31. 12. 2017, stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 31. 10. 2014

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva ze dne 19. 11. 2017 o poskytnutí finančního daru ve výši 85 000,-- Kč, poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 11. 2017

- Darovací smlouva ze dne 30. 8. 2017 na přijetí finančního daru ve výši 10 000,-- Kč, přijetí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 8. 2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím.

- Uvolnění finančních prostředků od Kraje Vysočina na základě převodu finančních prostředků z Ministerstva vnitra ČR na výdaje spojené s činností jednotek SDH ze dne 16. 11. 2017 ve výši 5 500,-- Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 13. 10., 19. 11., 30. 12. 2017

Finanční výbor a Kontrolní výbor:

Finanční výbor:

- Zápis z jednání finančního výboru obce Rácovice za rok 2017 ze dne 16. 11. 2017 (dotace pro SDH Rácovice z Ministerstva vnitra)

Kontrolní výbor:

- Zápis z jednání kontrolního výboru obce Rácovice za rok 2017 ze dne 30. 12. 2017 (kontrola schválení rozpočtu obce Rácovice na rok 2018)

Zastupitelstvo obce Rácovice vzalo na vědomí činnost výborů dne 30. 12. 2017.

### C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rácovice za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,25 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,52 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	33,86 %
Ukazatel likvidity	27,72
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmu za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

Rácovice 16. února 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Simona Burešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Období kontroly  
Žitkova 57, 587 33 Jihlava

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

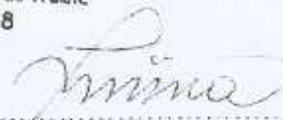
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Rácovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 16. února 2018

**OBEC RÁCOVICE**  
Rácovice 45  
675 32 Třebelovice, okres Třebíč  
IČO: 003 78 518

Ing. František Zvěřina

.....  
starosta



.....  
podpis starosty

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rácovice	Ing. František Zvěřina
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly