

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rapotice

se sídlem Hlavní 55, 675 73 Rapotice, IČO: 00290335
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. října 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 **30. října 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **11. června 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 11. června 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rapotice
Hlavní 55
675 73 Rapotice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_12
- kontrolor:
pověření číslo 20175056563_7
- kontrolor:
pověření číslo 20175056563_6

Lenka Kalinová

Bc. Simona Burešová

Miluše Procházková

Podklady předložili:

Ing. Jiří Bechný - starosta
Radomíra Filípková - 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 Rapotice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Byla provedena kontrola u účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, kde byl k 31. 12. 2017 zůstatek ve výši 166 510,- Kč. Kontrolou předložených dokladů, kde byly stanoveny zálohy na období roku 2017. V období září 2017 došlo k vyúčtování zálohy a přeplatek ve výši 60,90 Kč bylo zahrnuto do následujícího vyúčtování. Zúčtovaná záloha ve výši 18 890,- Kč nebyla proúčtována, ale zůstala stále mezi nevyúčtovanými zálohami na účtu 314.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky.

K 31. 12. 2017 nebyly předloženy inventurní soupisy k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (zůstatek rozvahy 50 380,- Kč), k účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (zůstatek rozvahy 8 374,- Kč). Dále nebyl doložen inventurní soupis k účtu 194 - Opravné položky k odběratelům (zůstatek rozvahy 8 374,- Kč).

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rapotice byly využity následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - "Základní škola Rapotice příspěvková organizace obce Rapotice stanoveny dne 2. 3. 2017

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce, pravomoc schválena starostovi obce dne 14. 9. 2016

č. 1 schváleno dne 25. 5. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 25. 5. 2017

č. 2 schváleno dne 6. 6. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 6. 6. 2017

č. 3 schváleno dne 20. 6. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 20. 6. 2017

č. 4 schváleno dne 30. 6. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 30. 6. 2017

č. 5 schváleno dne 15. 8. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 15. 8. 2017

č. 6 schváleno dne 30. 8. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 30. 8. 2017

č. 7 schváleno dne 25. 9. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 25. 9. 2017

rozpočtová opatření zveřejněna dosud

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Rapotice ve dnech 24. 5. 2017 - 14. 6. 2017, schválen ZO dne 14. 6. 2017 s výrokem s výhradou, zveřejněn od 14. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Rapotice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen ZO jednání dne 27. 2. 2017, zveřejněn od 8. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Rapotice kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Rozpočtový výhled - rok 2018 - 2019 sestaven a schválen ZO jednání dne 27. 2. 2017 zveřejněn od 8. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Rapotice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Pravidla rozpočtového provizoria - rok 2017 stanovena ZO jednání den 30. 11. 2016

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Rapotice ve dnech 9. 2. 2017 - 27. 2. 2017

Evidence poplatků - předložena k 30. 9. 2017, evidence TKO

Pokladní doklady - předloženy za období 5/2017, č. d. 228 - 292 PPD a VPD

Pokladní kniha - předložena k 30. 9. 2017

Evidence majetku - předložena k 30. 9. 2017 (přirůstky a úbytky u účtů 021, 022, 028, 042)

Faktura - faktura č. 24/17 ze dne 20. 8. 2017, zhotovitel Zdeněk Franc, Říčany, předmětem byla fakturace stavebních prací na úpravě jídelny ZŠ, předávací protokol ze dne 15. 8. 2017, faktura č. 17109, ze dne 31. 8. 2017, zhotovitel Josef Polehla, výroba a montáž kuchyně do sokolovny

Evidence pohledávek - předložena evidence nájemních bytů, hrazených do pokladny za období 1 - 9/2017

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2017, kontrola výše odměn zastupitelů

Bankovní výpisy - předloženy k 30. 9. 2017, (ČNB, ČNB II, ČSOB, ČSOB - úvěrový)

Rozvaha - sestavena a předložena k 30. 9. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen k 30. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen k 30. 9. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena k 30. 9. 2017

Kniha došlých faktur - předloženy k 30. 9. 2017 f. č. 1 - 132

Kniha odeslaných faktur - předložena k 30. 9. 2017

Hlavní kniha - předložena k 30. 9. 2017

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330028893/001 ze dne 10. 7. 2017, schváleno zastupitelstvem sobce usnesení č. 9.1. ze dne 14. 6. 2017, oprávněná osoba E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice

Smlouva a další materiály k poskytnuté účelové dotaci:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice č. 1/2017 ze dne 3. 5. 2017, finanční částka schválena v rozpočtu obce dne 27. 2. 2017

Smlouvy o dílo - ze dne 10. 7. 2017, zhotovitel Zdeněk Franc, Říčany, předmětem díla bylo "Základní škola Rapotice - stavební úpravy jídelny", dodatek č. 1 smlouvy o dílo z 10. 7. 2017, ze dne 18. 7. 2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Smlouva o převodu vlastnictví k majetku ČR ze dne 26. 6. 2017, předávající ČR - Ministerstvo vnitra, Praha, název majetku OPEL VIVARO CONBI - 9,

Zápis o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu, ze dne 10. 5. 2017, předmětem bylo předání radiostanic, předávající Správa uprchlických zařízení ministerstva Praha,

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Dotace v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání (OP VVV) - Podpora škol formou projektů zjednodušeného vykazování - Šablony pro MŠ a ZŠ, ze dne 13. 2. 2017

Darovací smlouvy - ze dne 13. 6. 2017, dárce Kraj Vysočina, dar na podporu vzdělávacích činností základních uměleckých škol a školských služeb středisek volného času z kraje na obce a zájmových a sportovních aktivit dětí a mládeže v prostorách škol a školských zařízení a na školních sportovištích

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice č. 2/2017, 3. 5. 2017, příjemce FC Rapotice, Žádost o poskytnutí dotace z dotačního programu ze dne 27. 1. 2017, Vyúčtování dotace od FC Rapotice ze dne 4. 10. 2017, Smlouva zveřejněna na stránkách obce dne 10. 5. 2017, příspěvek schválen konkrétně v rozpočtu obce dne 27. 2. 2017

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice č. 4/2017, ze dne 13. 9. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 1. 2017, příspěvek schválen konkrétně v rozpočtu obce dne 27. 2. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 11. 2016, 27. 2. 2017, 14. 6. 2017, 6. 9. 2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 21. 6. 2017

Účetní závěrka - obce Rapotice a Základní školy Rapotice rok 2016 byla schválena ZO dne 14. 6. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce, pravomoc schválena starostovi obce dne 14. 9. 2016

č. 8 schváleno dne 3. 10. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 3. 10. 2017

č. 9 schváleno dne 25. 10. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 25. 10. 2017

č. 10 schváleno dne 29. 11. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. 2017

č. 11 schváleno dne 29. 12. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách od 29. 12. 2017

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

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

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

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

Hlavní kniha - předložena za období 12/2017

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, č. f. 1 - 186

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, vystaveno celkem 18 faktur

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017, ČNB, ČSOB, úvěrový účet ČNB,

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - předloženy ke dni 31. 12. 2017 č. d. 365 - 405 PPD a VPD

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2018, Plán inventarizace na rok 2017 ze dne 22. 12. 2017,

Smlouvy o převodu majetku - Protokol o fyzickém předání a převzetí majetku ze dne 7. 12. 2017, převodce - ČR - Záchraný útvar HZS ČR, Hlučín, předmětem předání byly hasičské přilby v hodnotě 91 574, 40 Kč

Darovací smlouvy - ze dne 30. 11. 2017, dárce Energoregion 2020, předmětem daru byl finanční dar ve výši 60 092,- Kč na zakoupení malé komunální techniky

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice č. 4/2017, ze dne 13. 9. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 1. 2017, příspěvek schválen konkrétně v rozpočtu obce dne 27. 2. 2017, Vyúčtování dotace ZJ Sokol Rapotice - hody ze dne 12. 12. 2017

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice č. 1/2017 ze dne 3. 5. 2017, finanční částka schválena v rozpočtu obce dne 27. 2. 2017, vyúčtování bylo doloženo proplacenou fakturou č. 17010, ze dne 26. 4. 2017, v celkové hodnotě 28 539,- Kč

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice 5/2017 ze dne 6. 12. 2017, finanční částka ve výši 20 000,- Kč, žádost ze dne 8. 11. 2017, schváleno ZO dne 6. 12. 2017, vyúčtování ze dne 12. 12. 2017 - doloženo fakturami od kynologického svazu Rapotice

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice č. 3/2017 ze dne 7. 9. 2017, finanční částka ve výši 30 000,- Kč, Vyúčtování dotace SDH Rapotice ze dne 6. 11. 2017

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice č. 6/2017 ze dne 6. 12. 2017, finanční částka ve výši 30 000,- Kč, Vyúčtování dotace FC Rapotice ze dne 11. 12. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 5. 2017, 6. 12. 2017
činnost výborů - zápis o kontrole provedené kontrolním výborem Zastupitelstva obce Rapotice za období 1. 1. - 19. 12. 2017, ze dne 19. 12. 2017 - odstranění zjištěných nedostatků z minulé kontroly výboru, hospodaření s majetkem, dodržování pravomoci a povinností zastupitelstva, kontrola činnosti a povinnosti starosty obce, kontrola plnění úkolů zastupitelstva obce

Finanční výbor ze dne 24. 10. 2017, kontrola prověření operací, realizovaných obcí v období od 30. 9. 2017, kontrola pokladní hotovosti a bankovních účtů obce

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Na základě předložených Kolaudačních souhlasů č.j. 5539/16/Výst/F ze dne 2. 12. 2016 a č.j. MNnO 5329/16/Dop/Kob ze dne 6. 12. 2016 od Městského úřadu Náměšť nad Oslavou na akci "Obec Rapotice, ul. Bítešská, Výstavba chodníku podél silnice III/3951" bylo zjištěno, že uvedená dokončená investiční akce nebyla zařazená do majetku obce Rapotice na účet 021 - Stavby ve výši 920.400,- Kč, tato uvedená dokončená investice byla k datu 8. 3. 2017 stále evidovaná na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

napraveno

Kontrolou Rozvahy sestavené k 31. 12. 2016 a na základě kontroly přírůstků a úbytků účtovaných v průběhu roku 2016 bylo zjištěno, že obec Rapotice odúčtovala dne 31. 12. 2016 účetním dokladem č. 1605000068 z účtu 031 - Pozemky, pozemky v celkové výši 564.890,10 Kč a zároveň pořízila účet č. 401 - Jmění základní jednotky. Na tuto účetní operaci obec Rapotice nepředložila žádný prvotní doklad, nebyl žádný podklad pro toto účtování, nedošlo k žádnému pohybu m² v evidenci pozemků ani nebyly žádné změny dle Listu vlastnictví k 31. 12. 2016. Tímto chybným účtováním došlo ke snížení Stálých aktiv a ke snížení Jmění účetní jednotky ve výši 564.890,10 Kč.

napraveno

Byly předloženy inventurní soupisy za pozemky účet č. 031 na celkový součet 5 195 127,90 Kč, který nesouhlasil na předloženou rozvahu k 31. 12. 2015, kde byl stav celkem 4 762 310,10 Kč. Byl zjištěn rozdíl 429 817,80 Kč.

Inventurní soupis k pohledávkám účet č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, nesouhlasil na předloženou evidenci (TKO a pes).

Nebyly předloženy inventurní soupisy: k účtům č. - 078, 079, 081, 082, 088 - oprávký k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku, dále k podrozvahovým účtům č. 909 a 926.

napraveno

Kontrolou Rozvahy sestavené k 31. 12. 2016, účet č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, kontrolou Inventarizace pohledávek za rozpočtovými příjmy a kontrolou ruční evidence pohledávek (poplatky za svoz komunálního odpadu a poplatky za psy za rok 2016) bylo zjištěno, že je nesoulad těchto evidencí.

nenapraveno

Předpisy pohledávek na účtech č. 311 - Odběratelé a č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly účtovány až v okamžiku úhrady do pokladny nebo na bankovní účet, nebyly prováděny předpisy těchto smluvních pohledávek, např. za bytové nájmy, prodej dřeva.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice č. 1/2017 ze dne 3. 5. 2017, příjemce MSKS ZO 10906, KK Rapotice. Finanční částka 20 000,- Kč byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017, byla součástí schvalovaného rozpočtu obce na rok 2017. Dotace byla poskytnuta bez předložené žádosti.

nenapraveno

Byla předložena faktura č. 1608219 ze dne 30. 12. 2016, v hodnotě 5 445,- Kč, splatná dne 13. 1. 2017, kde byl zakoupen program na oceňování pozemků. Program byl chybně zaúčtován na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku. Směrnice č. 4/2011 o dlouhodobém majetku ze dne 22. 3. 2011

napraveno

Byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Rapotice ze dne 30. 11. 2016, 27. 2. 2017, 14. 6. 2017, 6. 9. 2017. V období mezi 27. 2. 2017 a 14. 6. 2017 bylo dne 17. 5. 2017 zasedání zastupitelstva obce, byla předložena pozvánka na zasedání ZO, byly předloženy pracovní materiály, ale nebyl pořizen zápis do 10 dnů po skončení zasedání.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rapotice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky. (neprůkazné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *O průběhu zasedání zastupitelstva obce nebyl pořizen zápis do 10 dnů po skončení zasedání, popř. nebyl uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část C této zprávy.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez žádosti.*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".*

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 vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, 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.	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	5,19 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,17 %
Ukazatel dluhové služby	2,34 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	38,87 %
Ukazatel likvidity	11,62

Komentář:

Dlouhodobé závazky

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2017 je 499 250,- Kč

Dlouhodobé pohledávky

Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2017 je 559 613,- Kč

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

K 31. 12. 2017 byl na účtu 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé zaúčtován zůstatek ve výši 559 613,- Kč. Dle rozsudku okresního soudu v Třebíči ze dne 18. 2. 2015 byla uložena přiměřená povinnost ve zkušební době podmíněného odsouzení nahradit poškozené obci Rapotice škodu, která byla způsobena trestným činem. K 31. 12. 2017 nebyla obci Rapotice uhrazená žádná splátka z návratné finanční výpomoci.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	6,03 %
--	---------------

Dluh obce Rapotice **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **6,03 %**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Rapotice 11. června 2018

