

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rapotice**

se sídlem Hlavní 55, 675 73 Rapotice, IČO: 00290335  
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. srpna 2018 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 **13. září 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **24. dubna 2019** 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 24. dubna 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Rapotice  
Hlavní 55  
675 73 Rapotice

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miluše Procházková**  
pověření číslo 20185062155\_2
- kontrolor: Bc. Simona Burešová  
pověření číslo 20185062155\_9
- kontrolor: Lenka Kalinová  
pověření číslo 20185062155\_7

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obcí byla předložena rozvaha k 31. 12. 2018 a inventurní soupis účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2018 ve výši 15 493 224,68 Kč. Kontrolou návaznosti na majetkovou evidenci (přehled transferů podle inventárních čísel) byl zjištěn nesoulad, kde byl vykázán stav ve výši 15 719 734,68 Kč. Jednalo se o rozdíl 226 510,- Kč.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Byl předložen inventurní soupis ke dni 31. 12. 2018 účet 082 Oprávky celkem 392 316,- Kč, který nesouhlasil na stav opravek (Korekce) vykázány v rozvaze k 31. 12. 2018 kde byl vykázán stav 348 767,- Kč. Jednalo se o rozdíl 43 549,- Kč. Vzniklo chybným účtováním darovaného majetku (účet 022) od hasičského záchranného sboru.

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

K 31. 12. 2018 nebyl předložen inventurní soupis:

k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (zůstatek rozvahy 58 540,- Kč), k účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (zůstatek rozvahy 11 040,- Kč).

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

K 31. 12. 2018 nebyl předložen inventurní soupis:

k účtu 311 - Odběratelé (zůstatek rozvahy 112 508,- Kč), k účtu 194 - Opravné položky k odběratelům (zůstatek rozvahy 14 524,80 Kč).

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky 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.

**napraveno**

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**

Byla provedena kontrola u účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, kde byl k 31. 12. 2017 byl zůstatek ve výši 166 510,- Kč. Kontrolou předložených dokladů, kde byly stanoveny zálohy na období roku 2017. V období září 2017 došlo k vyúčtování, 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.

**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 pořízen zápis do 10 dnů po skončení zasedání.

**napraveno**

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)

**nenapraveno**

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**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Rapotice za rok 2018**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (neprůkazné)*

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

### **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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	1,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,38 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	14,73 %
Ukazatel dluhové služby	2,15 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	41,70 %
Ukazatel likvidity	2,48

Komentář:

Dlouhodobé závazky:

Stav dlouhodobých závazků (účet 451) ke dni 31. 12. 2018 byl 8 292 250,- Kč

Dlouhodobé pohledávky:

Stav dlouhodobých pohledávek (účet 462) ke dni 31. 12. 2018 byl 559 613,- Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>88,06 %</b>
--	----------------

Dluh **překročil 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 **88,06 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **2 641 977,93 Kč**

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **132 098,90 Kč**, obec je povinna v roce 2019 o tuto částku snížit svůj dluh.

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

K 31. 12. 2018 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. 2018 nebyla obci Rapotice uhrazená žádná splátka z návratné finanční výpomoci.


Rapotice 24. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-3-


Miluše Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Rapotice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 24. dubna 2019.

**OBEC RAPOTICE**  
Hlavní 55, 675 73 Rapotice  
okr. Třebíč  
IČO: 00290335

Ing. Jiří Bechný

.....  
starosta

.....  
podpis starosty

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rapotice	Ing. Jiří Bechný
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rapotice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2018 - 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 12. 2017 do 17. 1. 2018, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 17. 1. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 1. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2018 schválena ZO dne 6. 12. 2017, zveřejněna dne 6. 12. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 2. 2018 do 5. 3. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen ZO dne 5. 3. 2018, zveřejněn od 21. 3. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci ZŠ Rapotice - předloženo ze dne 7. 3. 2018

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc pro starostu provádět rozpočtová opatření byla schválena ZO dne 14. 9. 2016

- č. 1 dne 25. 3. 2018, zveřejněno od 25. 3. 2018 na internetových stránkách

- č. 2 dne 10. 4. 2018, zveřejněno od 10. 4. 2018 na internetových stránkách

- č. 3 dne 26. 4. 2018, zveřejněno od 26. 4. 2018 na internetových stránkách

- č. 4 dne 5. 5. 2018, zveřejněno od 5. 5. 2018 na internetových stránkách

- č. 5 dne 29. 5. 2018, zveřejněno od 29. 5. 2018 na internetových stránkách

- č. 6 dne 14. 6. 2018, zveřejněno od 14. 6. 2018 na internetových stránkách

- č. 7 dne 29. 6. 2018, zveřejněno od 29. 6. 2018 na internetových stránkách

- č. 8 dne 20. 8. 2018, zveřejněno od 20. 8. 2018 na internetových stránkách

- č. 9 dne 28. 8. 2018, zveřejněno od 28. 8. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 6. 2018 do 28. 6. 2018, schválen ZO dne 28. 6. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 6. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2018

Faktury:

- č. 2018501809 ze dne 9. 7. 2018 ve výši 119 515,17 Kč - stavební práce, úhrada z úvěrového účtu dne 16. 8. 2018,

č. 180100138 ze dne 3. 8. 2018 ve výši 36 850,- Kč - pružinová houpadla a šplhací strom, uhrazeno dne 28. 8. 2018,

č. 180100150 ze dne 1. 8. 2018 ve výši 412 531,- Kč - soubor cvičících prvků, uhrazeno dne 29. 8. 2018

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2018 (ČSOB, ČNB - úvěrový účet 2x - ČSOB)

Pokladní doklady - č. 137 - 156 za březen 2018, č. 177 - 213 za duben 2018  
Evidenze majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 31. 8. 2018 (028, 022, 042)  
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za srpen 2018  
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno ZO dne 6. 12. 2017  
Smlouvy o dílo:  
- č. LCB2018 ze dne 16. 7. 2018 ve výši 2 270 802,- Kč - rekonstrukce stávající lesní cesty, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 7. 2018, uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 28. 6. 2018,  
- Smlouva o dílo ze dne 14. 5. 2018 ve výši 13 264 343,- Kč - "Rekonstrukce ulice K Sokolovně a MK na návsi", smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 5. 2018, uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 5. 3. 2018  
Darovací smlouva - ze dne 17. 7. 2018 ve výši 9 413,- Kč (Kraj Vysočina) - vzdělávací činnosti  
Smlouvy o přijetí úvěru - č. 0617/18/5638 ze dne 4. 7. 2018 (Československá obchodní banka, a.s.) ve výši 8 000 000,- Kč, projekt: "Rapotice - rekonstrukce ulice k Sokolovně" a "Rapotice - opravy místních komunikací", uzavření smlouvy schváleno ZO dne 28. 6. 2018  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0217 ze dne 3. 7. 2018 - Střecha obecní budovy, příjem dotace dne 30. 7. 2018,  
Oznámení: Grantový program ze dne 30. 5. 2018 "Sportoviště 2017" - ve výši 30 000,- Kč "Oprava plotu a parket"  
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9. 5. 2018 ve výši 25 000,- Kč (MSKS ZO 10906, KK Rapotice), schváleno ZO v rozpočtu obce na rok 2018  
Dohody o provedení práce - ze dne 5. 1. 2018 - roznos a obálování volebních lístků (430 x 4,50)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 6. 12. 2017, 5. 3. 2018, 30. 5. 2018, 28. 6. 2018  
Účetní závěrka - obce Rapotice za rok 2017 schválena ZO dne 28. 6. 2018 - protokol byl předložen  
Účetní závěrka - příspěvkové organizace ZŠ Rapotice za rok 2017 schválena ZO dne 28. 6. 2018

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

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce  
č. 10 dne 21. 9. 2018, zveřejněno od 21. 9. 2018 na internetových stránkách  
č. 12 dne 30. 10. 2018, zveřejněno od 30. 10. 2018 na internetových stránkách  
č. 14 dne 30. 11. 2018, zveřejněno od 30. 11. 2018 na internetových stránkách  
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018  
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 1 - 180)  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 1 - 9)  
Faktura:  
- č. 2018504252 ze dne 6. 12. 2018 ve výši 2 295 445,- Kč - rekonstrukce ulice K Sokolovně (PORR a.s.Praha), uhrazena dne 27. 12. 2018 (ČSOB),  
- č. 2018504036 ze dne 28. 11. 2018 ve výši 1 696 087,97 Kč - rekonstrukce ulice K Sokolovně (PORR a.s.Praha), uhrazena dne 18. 12. 2018 (ČSOB),  
- č. 1801042 ze dne 3. 12. 2018 ve výši 192 256,- Kč - lesní práce (Přemysl Tomek, Kralice nad Oslavou), uhrazena dne 18. 12. 2018 (ČSOB),



