

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

se sídlem Hlavní 55, 675 73 Rapotice, IČO: 00290335  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 2019 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 **4. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **25. května 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. května 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Rapotice  
Hlavní 55  
675 73 Rapotice

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20195084321\_12
- kontrolor:  
pověření číslo 20195041723\_12

**Lenka Kalinová**  
  
Miluše Procházková

**Podklady předložili:**

**Ing. Jiří Bechný - starosta obce**  
Radomíra Filípková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. 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.**

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.

### **Napraveno**

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 inventurních čísel) byl zjištěn nesoulad, kde byl vykázán stav ve výši 15 719 734,68 Kč. Jednalo se o rozdíl 226 510,- Kč.

### **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)

### **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.

### **Napraveno**

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).

### **Napraveno**

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).

### **Napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Rapotice za rok 2019**

**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 2019 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	1,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	15,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,25 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,66 %
Ukazatel likvidity	2,23

Komentář: Zůstatek k 31. 12. 2019 byl:

účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 6 750 850 Kč

účet 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 559 613 Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>68,07 %</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 68,07 % a hranice 60 % byla překročena o částku 799 922,98 Kč.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 39 996,15 Kč, obec je povinna v roce 2020 o tuto částku snížit svůj dluh.

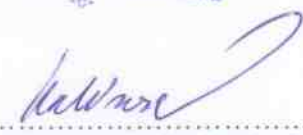
Rapotice 25. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odber kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-6-

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Miluše Procházková

.....  
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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

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 25. května 2020.

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

Ing. Jiří Bechný

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

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

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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 - návrh na roky 2020 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 2. 2019 do 20. 3. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 3. 2019 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 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018, zveřejněna dne 31. 10. 2018 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 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 2. 2019 do 20. 3. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019, (závazný ukazatel rozpočtu byl schválen paragraf), zveřejněn od 20. 3. 2019 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 „Základní škola Rapotice“ sděleno zastupitelstvem obce dne 2. 4. 2019,

Neinvestiční navýšení příspěvku ZŠ Rapotice - závazný ukazatel ze dne 20. 6. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2016 a následně dne 19. 6. 2019

č. 1 dne 29. 3. 2019, zveřejněno od 29. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 30. 4. 2019, zveřejněno od 30. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 29. 5. 2019, zveřejněno od 29. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 30. 6. 2019, zveřejněno od 30. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 1. 8. 2019, zveřejněno od 1. 8. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. 2019 do 19. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 19. 6. 2019 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. 7. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2019

Hlavní kniha - předložena za období 7/2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 7. 2019, celkem evidováno 118 faktur

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 7. 2019, celkem evidovány 4 faktury

Faktura - č. 20190130, ze dne 7. 5. 2019, dodavatel Miloš Ryšavý, Vémyslice, učebna polytechnické výchovy, v celkové hodnotě 1 500 734 Kč, úhrada dne 10. 6. 2019, č. dokladu 71

č. 14132019, ze dne 3. 6. 2019, dodavatel Ing. Petra Šimková, Rosice, technický dozor - učebna polytechnických výchov, v hodnotě 20 000 Kč, úhrada dne 25. 6. 2019, č. dokladu 76

č. 1901045, ze dne 27. 6. 2019, dodavatel TAILORA s.r.o., Olomouc, administrativní práce při výběrovém řízení, v hodnotě 50 000 Kč, úhrada dne 11. 7. 2019, č. dokladu 79

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 7. 2019 ČNB 2x, ČSOB běžný a 2x úvěrový výpis,



Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 7. 2019

Pokladní doklady - předloženy za období 7/2019, č. d. 313 - 348 (PPD a VPD), včetně zaúčtování

Evidence majetku - předložena k 31. 7. 2019, přírůstky a úbytky u účtů 028, 042, 021, 031

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 7/2019

Smlouvy o dílo - ze dne 1/2019, ze dne 18. 2. 2019, zhotovitel Miloš Ryšavý, stavební a obchodní firma, s.r.o., Vémyslice, předmětem díla byla "Základní škola Rapotice - učebna polytechnických výchov", zveřejněno na profilu zadavatele dne 20. 2. 2019, cena díla celkem ve výši včetně DPH 1 500 734 Kč,

Dodatek č. 1/2019 ze dne 3. 4. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 27. 4. 2019, navýšení ceny včetně DPH 1 567 087,94 Kč

Smlouvy o dílo - objednávka nábytku na akci Základní škola Rapotice - učebna polytechnických výchov ze dne 13. 3. 2019, rozsah dodávky dle nabídky ze 25. 2. 2019, celkem v hodnotě včetně DPH 387 600 Kč

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva č. 2018/18545, ze dne 8. 3. 2019, právní účinky zápisu ke dni 27. 3. 2019, zápis proveden dne 18. 4. 2019, prodávající Česká pošta a.s., nákup pozemku schválen ZO dne 23. 1. 2019

Darovací smlouvy - ze dne 11. 2. 2019, obdarovaný Diecézní charita Brno, oblastní charita Třebíč, dar ve výši 10 000,- Kč, dar schválen ZO dne 23. 1. 2019

Zrušení zástav - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3104/2019-710, vklad byl proveden dne 25. 6. 2019 a to s právními účinky k 31. 5. 2019, zástavní právo smluvní bylo ve výši 7 000 000 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice č. 2/2019, ze dne 17. 4. 2019, příjemce - fotbalový Club Rapotice, z.s., dotace ve výši 130 000,- Kč, schváleno v rozpočtu obce dne 20. 3. 2019, smlouva zveřejněna na stránkách obce Rapotice dne 17. 4. 2019

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice č. 1/2019, ze dne 1. 5. 2019, příjemce MSKS ZO 10906, KK Rapotice, dotace ve výši 25 000,- Kč, schváleno v rozpočtu obce dne 20. 3. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 11. 4. 2019, příjemce Obec Vysoké Popovice, dotace ve výši 3 000 Kč, schváleno ZO dne 20. 3. 2019,

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 26. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 31. 10. 2018, 23. 1. 2019, 20. 3. 2019 a 19. 6. 2019

Účetní závěrka obce Rapotice za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Rapotice“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019.

činnost výborů - kontrolní výbor: zápis předložen ze dne 11. 2. 2019

#### **Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2016 a následně dne 19. 6. 2019

č. 6 dne 30. 8. 2019, zveřejněno od 30. 8. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 30. 9. 2019, zveřejněno od 30. 9. 2019 na internetových stránkách

č. 8 dne 30. 10. 2019, zveřejněno od 30. 10. 2019 na internetových stránkách

č. 9 dne 29. 11. 2019, zveřejněno od 29. 11. 2019 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. 2019



Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019  
Hlavní kniha - předložena za období 12/2019  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019, celkem evidovaných faktur 201  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019, celkem evidovaných faktur 12  
Faktura - č. 1910019, ze dne 21. 10. 2019, dodavatel SANOSTAV Brno s.r.o., Brno, IČO 04899415, za provedené sanace vlhkého zdiva na objektu č. 21, cena celkem 104 033,60 Kč včetně DPH, úhrada dne 6. 11. 2019 ČSOB  
- č. 190642, ze dne 30. 11. 2019, dodavatel INTEN GROUP, s.r.o., Brno, IČO 29314011, provedené izolace, cena celkem 12 636 Kč, úhrada dne 11. 12. 2019 ČSOB  
- č. 1956, ze dne 4. 12. 2019, dodavatel Ing. Branislav Valo, Ketkovice, IČO 62175718, zhotovení elektroinstalace, cena celkem 62 821 Kč, úhrada dne 11. 12. 2019 ČSOB  
- č. 19032, ze dne 19. 12. 2019, dodavatel Jaroslav Jaša, Rapotice, dodávka a montáž vodovodu, v celkové hodnotě 52 500 Kč, úhrada dne 23. 12. 2019 ČSOB  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019, běžné účty ČNB 2x, ČSOB a úvěrové účty ČSOB 2x  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019  
Pokladní doklady - předloženy ke dni 31. 12. 2019, PPD a VPD 501 - 561  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019, TKO, pes  
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2019,  
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 24. 1. 2020, Plán inventur na rok 2019 ze dne 20. 12. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 5. 1. 2020  
Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 12/2019  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program rozvoje venkova Vysočiny FV02714.0580, ze dne 25. 9. 2019, na realizaci neinvestičního projektu "Oprava místností v objektu 21", Závěrečná zpráva a vypořádání dotace ze dne 14. 1. 2020,  
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice, ze dne 13. 11. 2019, příjemce O děti postaráno, z.s., dotace 15 000 Kč, Závěrečné vyúčtování v 12/2019, schváleno 20. 3. 2019 - součástí rozpočtu, vyplaceno dne 19. 11. 2019  
Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rapotice, ze dne 11. 12. 2019, příjemce TJ Sokol Rapotice - oddíl stolního tenisu, dotace 5 000 Kč, schválení dotace dne 20. 3. 2019 - součástí rozpočtu, vyúčtování dne 11. 12. 2019, vyplaceno dne 11. 12. 2019  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 9., 11. 12. 2019