

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_088140/2016/KUSK  
Čj.: 002031/2017/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### RATAJE

IČ: 00232611

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2016 bylo zahájeno dne 09.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 30.05.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### Přezkoumávané období:

01.01.2016 - 31.12.2016

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Rataje  
Rataje 70  
258 01 Vlašim

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Hurtíková**  
**Bc. Marie Milanovičová**

#### Zástupci obce:

**Jaroslav Vošický** - starosta  
**Ing. Dana Kliková** - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
30.05.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- rozpočtový výhled na rok 2014 - 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 28.12.2012

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 3.11.2015 do 28.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2016 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2015 jako vyrovnaný

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 a č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16.5.2016
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 27.6.2016
- č. 4 - č. 6 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 5.9.2016
- č. 7 a č. 8 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 21.11.2016
- č. 9 a č. 10 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015 projednán na jednání zastupitelstva obce dne 27.6.2016 - nápravná opatření byla přijata
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 6.6.2016 do 27.6.2016

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.12.2016 datum odeslání 10.1.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 4.2.2017

### **Rozvaha**

- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 4.2.2017

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení

### **Kniha došlých faktur**

- ručně vedená od č. 1 do č. 69 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ručně vedená od č. 1/2016 do 111/2016 - dle potřeby

### **Faktura**

- faktury došlé č. 34 - 43 a č. 50 až 65
- faktury vydané č. 79

### **Bankovní výpis**

- bankovní účet č. 032108379/0800 vedeného u České spořitelny a.s., a to výpis č. 022 za období od 1.8.2016 do 10.8.2016 až bankovní výpis č. 27 za období od 21.9.2016 do 30.9.2016, č. 31 za období od 1.11.2016 do 10.11.2016 až č. 036 za období od 21.12.2016 do 31.12.2016
- bankovní účet č. 94-5912121/0710 vedený u ČNB, bankovní výpis č. 19 ze dne 4.10.2016 až výpis č. 25 ze dne 30.12.2016

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 2201 - 2217, č. 2301 - 2310, č. 2401 - 2419, č. 2501 - 2404, č. 2601 - 2609, č. 2701 - 2716, č. 3101 - 3107, č. 3201 - 3214, č. 3301 - 3313, č. 3401 - 3413, č. 3501 - 3519, č. 3601 - 3613
- k účtu ČNB: doklad č. 5401, č. 5501, č. 5601, č. 5701, č. 5801, č. 5901, č. 6001, č. 6101
- k fakturám došlým: č. 4034 - 4043, č. 4050 - 4065
- k fakturám vydaným: č. 5958, č. 5063 - 5079

### **Evidence majetku**

- počítačově vedená v tabulkách

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur na rok 2016 ze dne 20.10.2016
- zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2016, včetně podpisových vzorů
- příkaz k provedení inventarizace ze dne 28.10.2016
- soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2016
- inventarizační zápis ze dne 28.1.2017, včetně rekapitulace maj. stavů
- inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 24.1.2017
- směrnice o inventarizaci majetku č. 1/2016 ze dne 1.4.2016

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové za rok 2016
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 27.6.2016

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřená dne 23.2.2016, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na zajištění tisku knihy "Kantorský pětiboj" - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 22.2.2016
- Darovací smlouva uzavřená dne 24.2.2016, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 38.000,00 na pořízení dvou zvonů do kostela Nejsvětější Trojice v Ratajích (u Bechyně) - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 22.2.2016

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 31.3.2016, předmětem smlouvy je pozemek p.č. 579/15 o výměře 11.036 m<sup>2</sup> v k.ú. Rataje u Vlašimi, vypůjčitel Myslivecký spolek Zdislavice - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 22.2.2016

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr obce vypůjčit pozemek p.č. 579/15 o výměře 11.036 m<sup>2</sup> v k.ú. Rataje u Vlašimi - zveřejněn od 2.2.2016 do 22.2.2016

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15.8.2016, obec jako povinná, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín - p.č. 133, p.č. 1776/1 v k.ú. Rataje u Vlašimi za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy podle § 25 odst. 4 energetického zákona za jednorázovou úplatu v částce Kč 2.5000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2016.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2016 uzavřená s pí D.K. na účetní práce - v rozsahu 120 hodin
- ze dne 1.1.2016 uzavřená s pí L.V. na úklidové práce - v rozsahu 120 hodin

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- fa č. 10111244 ze dne 31.10.2016 (evidovaná pod č.51) ve výši Kč 43.450,00 na opravu povrchu obalovanou drtí ABS i v areálu ČOV v Ratajích vč. zemních prací a dopravy
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu"

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice o inventarizaci majetku č. 1/2016 ze dne 1.4.2016

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 27.6.2016

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 22.2.2016, 16.5.2016, 27.6.2016 (schválení účetní závěrky obce za rok 2015) 5.9.2016, 21.11.2016 a 29.12.2016, ze dne 28.12.2012 (rozpočtový výhled) a 29.12.2015 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Rataje, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec analyticky neoddělila pozemky zatížené věcným břemenem na majetkovém účtu 031 - Pozemky

- **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**

§ 14 odst. 6, neboť:

Obec chybně účtovala o pořízení drobného dlouhodobého majetku, neboť koš na volební materiál ve výši Kč 1.441,00 byl chybně zaúčtován na položku 5139 a nebylo o něm účtováno na účtu 028 a dále bylo chybně účtováno o drobném dlouhodobém hmotném majetku pod stanovenou hranici, neboť nákup vlajky ve výši Kč 483,00 byl chybně zaúčtován na položku 5139 a nebylo o ní účtováno na podrozvahovém účtu 902. Podotýkáme, že správně mělo být účtováno na položce 5137.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **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**

§ 14 odst. 6, neboť:

Ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2015 nebyla na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázána nástěnná mapa ve výši Kč 8.470,00, podotýkáme, že nebyla uvedena ani v inventurním soupisu

**NAPRAVENO**

*zúčtovací doklad č. 9903 ze dne 27.6.2016*

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

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Účetní jednotnou byly chybně proplaceny faktury z Makra s.r.o., které jsou vystaveny na fyzickou osobu (fa č. 0457025446 ve výši Kč 134,00, fa č. 0409027807 ve výši 1.475,00, fa č. 04080225178 ve výši Kč 2.900,00)

**NAPRAVENO**

*nedostatek se v roce 2016 již neopakuje*

**§ 4 odst. 8, neboť:**

Obec chybně účtovala o nákupu drobného dlouhodobého majetku na účet 501 Spotřeba materiálu, správně má být účtováno na nákladový účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku

**NAPRAVENO**

*přijato systémové opatření, obec bude účtovat nákup drobného dlouhodobého majetku na nákladový účet 558*

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 10a odst. 5, neboť:**

Obec dne 7.7.2015 zaslala na bankovní účet SDH Rataje neinvestiční finanční příspěvek z rozpočtu obce ve výši Kč 110.000,00 (účetní doklad č. 1910), na tento finanční příspěvek nebyla vyhotovena písemná veřejnoprávní smlouva.

**NAPRAVENO**

*přijato systémové opatření, v roce 2016 nebyl SDH Rataje poskytnut finanční příspěvek*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec chybně účtovala o pořízení drobného dlouhodobého majetku (koš na volební materiál, vlajka ČR)
- Územní celek nevytvořil analytické účty pro majetek zatížený věcným břemenem.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:  
Neuvádí se.**

#### **Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,08 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,24 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Rataje 30.05.2017



Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (48)  
STŘEDOČESKÉHO KRAJE  
Odbor kontroly  
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Jana Hurtíková



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová



.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rataje o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Vošický, starosta obce.

Jaroslav Vošický  
starosta obce Rataje

**OBEC RATAJE**  
Rataje 70, 258 01 Vlašim  
IČO: 002 32 611



.....  
dne 30.05.2017

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	obec Rataje	Jaroslav Vošický