

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce **RATAJE** IČ: 00232611 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2015 bylo zahájeno dne 12. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 27. 5. 2016

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

#### 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

**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 právníckými 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 právníckých 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:  
27. 5. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

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

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 2.12.2014 do 23.12.2014

### **Schválený rozpočet**

- na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2014 jako vyrovnaný

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 a č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16.2.2015
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 4.5.2015
- č. 4 - č. 6 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 7.9.2015
- č. 7 a č. 8 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 2.11.2015
- č. 9 a č. 10 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 22.6.2015 s vyjádřením "s výhradou" - nápravné opatření bylo přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 8.6.2015 do 22.6.2015

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

- sestavený ke dni 31.12.2015 ze dne 23.1.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 3.2.2016

### **Rozvaha**

- sestavený ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 3.2.2016

### **Příloha rozvahy**

- sestavený ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 3.2.2016

### **Kniha došlých faktur**

- od č. 1 do č. 96 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- od č. 1 do č. 115 - dle potřeby

### **Faktura**

- faktury došlé: č. 68 - č. 92,

### **Bankovní výpis**

- bankovní účet č. 032108379/0800 vedeného u České spořitelny a.s., a to výpis č. 25 ze dne 10.9.2015 až bankovní výpis č. 35 ze dne 31.12.2015 – výpisy jsou dekadní
- bankovní účet č. 94-5912121/0710 vedený u ČNB, bankovní výpis č. 17 ze dne 21.9.2015 až výpis č. 24 ze dne 31.12.2015

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 2501 až č. 3517
- k účtu ČNB: doklad č. 5301, č. 5401, č. 5501, č. 5601, č. 5701, č. 5801, č. 5901, č. 6001

### **Evidence majetku**

- počítačově vedená v tabulkách

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

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2015
- plán inventur ze dne 20.10.2015
- příkaz k provedení inventarizace, včetně harmonogramu a jmenování komise ze dne 28.10.2015

- zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2015, včetně podpisových vzorů
- inventarizační zápis ze dne 28.1.2016, včetně rekapitulace maj. stavů
- inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku obce Rataje za rok 2015 ze dne 25.1.2016

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy za rok 2015
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 22.6.2015

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2015 s pí D.K. , účetní práce v rozsahu 120 hodin
- ze dne 1.1.2015 s pí L.V.. úklidové práce v rozsahu 120 hodin

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- fa č. 21150028 ze dne 13.4.2015 (evidovaná pod č.23) ve výši Kč 19.832,00 na dodávku obkladů, fa č. 4216165937 ze dne 22.5.2015 (evidovaná pod č. 28) ve výši Kč 19.608,00 na dodávku dveří
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce " Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu"

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

- ze dne 22.6.2015

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

- ze dne 16.2.2015, 4.5.2015, 22.6.2015 (účetní závěrka obce za rok 2014), 7.9.2015, 2.11.2015 a 29.12.2015, ze dne 28.12.2012 (rozpočtový výhled) a 29.12.2014 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Rataje, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 ručitelského 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:**

- **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**

**§ 14 odst. 6, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2015 nebyla na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázána nástěnná mapa - na položce 5137 je zaúčtována ve výši Kč 8.470,00, podotýkáme, že nebyla uvedena ani v inventurním soupisu

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

**§ 4 odst. 8, neboť:**

Obec nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví. 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

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Účetní jednotkou byly chybně proplaceny faktury z Makra s.r.o., které jsou vystaveny na fyzické osoby (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)

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

**§ 10a odst. 3, neboť:**

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

## **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:

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

### **§ 17 odst. 6, neboť:**

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu za rok 2013, včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

### **NAPRAVENO**

*přijato systémové opatření, nedostatek se již neopakuje, návrh závěrečného účtu zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2015 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.)

- 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
- Účetní jednotnou byly chybně proplaceny faktury z Makra s.r.o., které jsou vystaveny na fyzické osoby
- 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
- Nebyla vyhotovena písemná veřejnoprávní smlouva na poskytnutí neinvestiční dotace

**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>0,95 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,63 %</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 27. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková

*Jana Hurtíková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

*Marie Milanovičová*  
.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

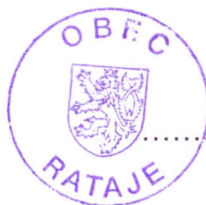
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rataje o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Vošický, starosta obce.

Jaroslav Vošický starosta obce Rataje



*Jaroslav Vošický*  
.....  
dne 27. 5. 2016

**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 přezkoumávacímu 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:**

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

**Upozornění:**

- **Obsah Směrnice č. 01/2011 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu** - Upozorňujeme na obsah čl. 2 odst. 2.2.3 směrnice, Zadávání zakázek do 100.000,00 - při aplikaci není zaručeno dodržení transparentnosti, rovnosti a zákazu diskriminace.