

SpZn: SZ_075901/2018/KUSK
Čj.: 000769/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RATAJE

IČ: 00232611

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2018 bylo zahájeno dne 14.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 10. 6. 2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Rataje
Rataje 70
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Jaroslav Vošický - starosta
Petr Chobot - místostarosta
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 10.06.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2016, zveřejněn dne 28.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 20.11.2017 až dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn dne 29.12.2017

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 26.3.2018 zveřejněno dne 31.3.2018
 - č. 2 dne 30.4.2018 zveřejněno dne 30.4.2018
 - č. 3 dne 7.5.2018 zveřejněno dne 24.5.2018
 - č. 4 dne 20.6.2018 zveřejněno dne 30.6.2018
 - č. 5 dne 27.8.2018 zveřejněno dne 31.8.2018
 - č. 6 dne 24.9.2018 zveřejněno dne 30.9.2018
 - č. 7 dne 3.10.2018 zveřejněno dne 31.10.2018
 - č. 8 dne 3.11.2018 zveřejněno dne 30.11.2018
 - č. 9 dne 28.12.2018 zveřejněno dne 31.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 20.6.2018 s vyjádřením " s výhradou" - nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 20.6.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 4.6.2018 - 20.6.2018 (dle doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2018 datum odeslání 19.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 1.2.2019

Rozvaha

- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 1.2.2019

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 1.2.2019

Hlavní kniha

- za období 12/2018 ze dne 16.2.2019

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 1 do č. 87 (kontrolované období 6,11,12/2018)

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená od č. 1/2018 do č. 77/2018

Faktura

- faktury došlé č. 30 - č. 36, č. 64 až č. 79

Bankovní výpis

- bankovní účet č. 032108379/0800 vedený u České spořitelny a.s., č. 016 za období 1.6.2018 - 10.6.2018 až č. 18 za období 21.6.2018 - 30.6.2018, č. 031 za období 1.11.2018 - 10.11.2018 až č. 036 za období 21.12.2018 - 31.12.2018
- bankovní účet č. 94-5912121/0710 vedený u ČNB, č. 22 ze dne 9.12.2018 až č. 27 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 01601- 01608, č. 01701- 01715, č.01801 – č. 01809, č. 03101- č. 03112, č.03201 – č. 03214, č.03301- č. 03308, č.03401 – č. 03414, č.03501 – č. 03533, č.03601 – č. 03610

- k účtu ČNB: č. 05801, č. 05901, č. 06001, č. 06101, č. 06201, č. 06301
- k fakturám došlým: č. 04030 – č. 04036 a č. 04064 – č. 04079

Evidence majetku

- počítačově vedená v tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2018 ze dne 20.10.2018
- zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2018, včetně podpisových vzorů
- soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2018
- příkaz k provedení inventarizace ze dne 3.12.2018
- inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 27.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za období 11-12/2018
neuvolněný starosta
neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 20.6.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2/2018 ze dne 21.5.2018 uzavřená se Zhotovitelem Zbyněk Hejný - Realizace staveb, Vlašim, na realizaci akce "Víceúčelové hřiště 1.Etapa - technické zázemí" v ceně Kč 2.890.564,00 bez DPH (tj. Kč 3.497.584,00 včetně DPH)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva č. 0018/2018/517 ze dne 17.5.2018, předmětem smlouvy je prodej spoluvlastnického podílu o velikosti 1/10 na pozemku st.p.č. 160/1 o výměře 3.611 m² a spoluvlastnického podílu o velikosti 1/10 na pozemku p.č. 1984/83 o výměře 2.796 m² v k.ú. Domašín - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14.6.2018, kterou obec daruje finanční dar Spolku zdravotně postižených "Podblanicka" ve výši Kč 5.000,00 - poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat spoluvlastnický podíl o velikosti 1/10 na pozemku st.p.č. 160/1 o výměře 3.611 m² a spoluvlastnický podíl o velikosti 1/10 na pozemku p.č. 1984/83 o výměře 2.796 m² v k.ú. Domašín - zveřejněn od 20.1.2017 do 29.12.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 uzavřená s pí D.K., účetní práce - v rozsahu 120 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Víceúčelové hřiště 1. Etapa - Technické zázemí" zejména výzva k podání nabídky, nabídky dvou zájemců, čestná prohlášení členů komise, protokol o jednání komise pro posouzení nabídek a hodnotící komise, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2018 k vymezení účtů dlouhodobého majetku ze dne 2.4.2018
- Směrnice č. 1/2018 o inventarizaci ze dne 1.4.2018

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

- ze dne 23.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.3., 30.4., 7.5., 20.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2017), 27.8., 24.9., 3.10., 3.11. (ustavující zasedání), 3.12. a 28.12.2018, ze dne 29.12.2017 (rozpočet), 29.12.2016 (rozpočtový výhled) - nepřeškoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Rataje, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele, smlouvu o dílo ze dne 21.5.2018, na realizaci akce "Víceúčelové hřiště 1.Etapa - technické zázemí" v ceně Kč 2.890.564,00 bez DPH (tj. Kč 3.497.584,00 včetně DPH).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8, neboť:

Nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 315

NAPRAVENO

nedostatek se při inventarizaci za rok 2018 již neopakuje

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje - rozpočtové opatření č.1 schváleno zastupitelstvem dne 22.5.2017, provedeno 31.3.2017, č.6 schváleno dne 25.9.2017, provedeno 31.8.2017, č. 8 schváleno dne 20.11.2017, provedeno 31.10.2017, č. 9 schváleno dne 29.12.2017, provedeno 30.11.2017

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, rozpočtová opatření budou vždy schvalována před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, v roce 2018 se nedostatek již neopakuje

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2018 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.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele, smlouvu o dílo ze dne 21.5.2018, na realizaci akce "Víceúčelové hřiště 1.Etapa - technické zázemí" v ceně Kč 2.890.564,00 bez DPH (tj. Kč 3.497.584,00 včetně DPH)

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	1,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

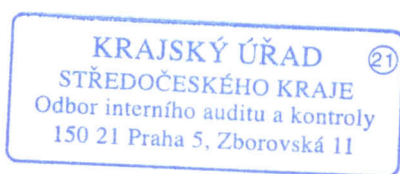
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rataje 10.06.2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
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 zjištění 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 interního auditu a 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 interního auditu a 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




dne 10.06.2019

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku 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 Jechová
2	1 x	Obec Rataje	Jaroslav Vošický