

SpZn: SZ\_081003/2019/KUSK  
Čj.: 001645/2020/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### RATAJE

IČ: 00232611

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 6. 2020
- 17. 10. 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:

01.01.2019 - 31.12.2019

#### 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 hospodář 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 02.06.2020 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 v termínu 10.12.2018 až 28.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt z rezervních prostředků obce, závazné ukazatel v příjmech položky a ve výdajích paragrafy, zveřejněn dne 31.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 25.3.2019 zveřejněno dne 25.3.2019
  - č. 2 dne 29.4.2019 zveřejněno dne 29.4.2019
  - č. 3 dne 27.5.2019 zveřejněno dne 27.5.2019
  - č. 4 dne 28.6.2019 zveřejněno dne 28.6.2019
  - č. 5 dne 29.7.2019 zveřejněno dne 29.7.2019
  - č. 6 dne 5.8.2019 zveřejněno dne 5.8.2019
  - č. 7 dne 9.9.2019 zveřejněno dne 9.9.2019
  - č. 10 dne 28.12.2019 zveřejněno dne 28.12.2019

### **Závěrečný účet**

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2019 s vyjádřením " bez výhrad" - nápravné opatření bylo přijato, zveřejněn dne 28.6.2019
- návrh zveřejněn v termínu 10.6.2019 - 28.6.2019

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

- k 30.9.2019 odesláno dne 7.10.2019
- k 31.12.2019 odesláno dne 18.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 odesláno dne 14.10.2019
- k 31.12.2019 odesláno dne 3.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.9.2019 odesláno dne 14.10.2019
- k 31.12.2019 odesláno dne 3.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 odesláno dne 14.10.2019
- k 31.12.2019 odesláno dne 3.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- za období 9/2019 ze dne 17.10.2019
- za období 12/2019 ze dne 22.2.2020

### **Kniha došlých faktur**

- ručně vedená od č. 1 do č. 105 (kontrolované období 6,8/2019 a 12/2019)

### **Kniha odeslaných faktur**

- ručně vedená od č. 1/2019 do č. 79/2019 (kontrolované období 6,8/2019 a 12/2019)

### **Faktura**

- došlá č. 37 až č. 42, č. 57 až č. 64, č. 90 až č. 101
- vydaná č. 2/2019 a č. 3/2019, č. 21/2019 a č. 79/2019

### **Bankovní výpis**

- bankovní účet č. 032108379/0800 vedený u České spořitelny a.s., č. 016 za období 1.6.2019 - 10.6.2019 až č. 018 za období 21.6.2019 - 30.6.2019, č. 022 za období 1.8.2019 - 10.8.2019 až č. 024 za období 21.8.2019 - 31.8.2019, č. 034 za období 1.12.2019 - 10.12.2019 až č. 036 za období 21.12.2019 - 31.12.2019
- bankovní účet č. 94-5912121/0710 vedený u ČNB, č. 12 ze dne 6.6.2019 až č. 17 ze dne 30.8.2019, č. 25 ze dne 6.12.2019 až č. 26 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 032108379/0800: č. 01601 - č. 01608, č. 01701 - č. 01713, č. 01801 - č. 01821, č. 02201 - č. 02216, č. 02401 - č. 02321, č. 02401 - č. 02415, č. 03401 - č. 03429, č. 03601 - č. 03555, č. 03601 - č. 03613
- k účtu č. 94-5912121/0710: č. 04801, č. 04901, č. 05001, č. 05101, č. 05201, č. 05301, č. 06101, č. 06201
- k fakturám došlým: č. 04037 až č. 04042, č. 04057 až č. 04064, č. 04090 až č. 04101
- k fakturám vydaným: č. 05002, č. 05003, č. 05021 až č. 05079

### **Evidence majetku**

- počítačově vedená v tabulkách

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

- plán inventur na rok 2019 ze dne 20.10.2019
- zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2019, včetně podpisových vzorů
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2019
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27.1.2020

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- rekapitulace mezd za měsíc 9/2019
- neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 28.6.2019

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 10.9.2019 uzavřená se Zhotovitelem COLAS CZ, a.s., Praha na realizaci akce "Obec Rataje - udržovací práce na místní komunikaci" v ceně díla Kč 1.210.000,00 bez DPH (tj. Kč 1.464.100,00 včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.10.2019
- Smlouva o dílo ze dne 5.8.2019 uzavřená se Zhotovitelem KAPELA s.r.o., Okrouhlo na realizaci akce "Účelová komunikace v Ratajích" v ceně díla Kč 478.230,00 bez DPH (tj. Kč 578.658,00 včetně DPH)

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

- Kupní smlouva ze dne 9.10.2019 na nákup pozemků p.č. 462 o výměře 1514 m<sup>2</sup>, p.č. 504 o výměře 1241 m<sup>2</sup>, p.č. 505 o výměře 1644 m<sup>2</sup>, p.č.808 o výměře 1140 m<sup>2</sup>, p.č. 896 o výměře 5812 m<sup>2</sup>, p.č. 897 o výměře 3489 m<sup>2</sup>, p.č. 937 o výměře 2902 m<sup>2</sup>, p.č. 1069 o výměře 1277 m<sup>2</sup> a p.č. 1203 o výměře 2665 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Rataje u Vlašimi za dohodnutou kupní cenu ve výši Kč 1.143.411,00 - nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 9.9.2019

### **Smlouvy o výpůjčce**

- ze dne 1.2.2019, předmětem výpůjčky je Spolkový dům v obci Rataje, Spolek pro Rataje jako vypůjčitel, smlouva uzavřena na dobu neurčitou - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2018

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních

dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2019 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu uzavřená dne 22.11.2019, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele:S-4490/OBŘ/2019, investiční dotace ve výši Kč 300.000,00 na "Pořízení nového dopravního automobilu" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2019.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2019 uzavřená s pí D.K. , účetní práce - v rozsahu 120 hodin
- ze dne 1.1.2019 uzavřená s pí L.V., úklidové práce - v rozsahu 60 hodin

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

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Účelová komunikace v Ratajích" zejména výzva k podání nabídky (obeslány čtyři zadavatelé), nabídky dvou zájemců (jeden účastník nesplnil kvalifikační předpoklady), čestná prohlášení členů komise, protokol o jednání komise pro posouzení nabídek a hodnotící komise, rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvhodnější nabídky

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

- ze dne 1.7.2019

#### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 25.3., 29.4., 27.5., 28.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2018 a závěrečného účtu za rok 2018), 29.7., 5.8., 9.9., 29.10., 18.11., 28.12.2019 a 28.12.2018 (schválení rozpočtu) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, tedy v okamžiku vzniku pohledávek (předpisech) vzniklých z místního poplatku ze psů, ale opožděně v okamžiku přijetí jejich úhrady na účet obce.

**NAPRAVENO**

*V roce 2020 se chyba již neopakuje, předpis zaúčtován dokladem č. 8003.*

- **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 10.9.2019 do 15 dnů od jejího uzavření.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem.*

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti § 5 odst. 3, neboť:**

Obec nezveřejnila s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

**NAPRAVENO**

*Při zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 se chyba již neopakuje.*

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

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)

### **NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, smlouva o dílo ze dne 10.9.2019 byla zveřejněna na profilu zadavatele.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,02 %
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 02.06.2020

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

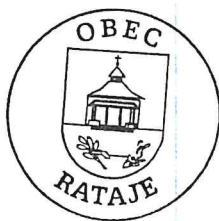
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5


- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Vošický, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rataje ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaroslav Vošický  
starosta obce Rataje



  
dne 02.06.2020

**Rozdělovník:**

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

**Upozornění:**

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím.

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.