

Čj.: 002028/2021/KUSK
SpZn: SZ_082170/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RATAJE

IČ: 00232611

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2020 bylo zahájeno dne 27. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 10. 2020
- 31. 5. 2021

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. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Rataje
Rataje 70
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová (31.5.2021)
Bc. Jaroslav Petrák

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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,
- 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 31. 5. 2021 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 roky 2019 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.11.2019, zveřejněn dne 30.12.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 1.11.2019 - 18.11.2020 (dle doložky)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 18.11.2019 - 28.12.2019 (dle doložky, elektronicky dosud)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "z rezervních prostředků obce", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 28.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 30.3.2020, zveřejněno dne 5.4.2020
- č. 4 dne 29.6.2020, zveřejněno dne 6.7.2020
- č. 7 dne 7.9.2020, zveřejněno dne 3.10.2020
- č. 9 dne 23.11.2020, zveřejněno dne 1.12.2020
- č. 10 dne 26.12.2020, zveřejněno dne 2.1.2021

Závěrečný účet

- projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 3.6.2020 - 29.6.2020 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 (odeslán 6.7.2020)
- k 31.8.2020 (odeslán 10.9.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 23.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 (odeslán 14.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 1.2.2021)

Rozvaha

- k 30.6.2020 (odeslána 14.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána 1.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 (odeslána 14.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána 1.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2020

Hlavní kniha

- za období 12/2020 (ze dne 20.2.2021)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 - 65

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, poř. č. 1/2020 - 21/2020

Faktura

- došlé - č. 39 až č. 42, č. 79 až č. 93
- vydané - č. 2/2020 - 3/2020

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5912121/0710, Česká národní banka, č. 7 ze dne 6.4.2020 až č. 18 ze dne 31.8.2020, č. 21 ze dne 30.9.2020 až č. 31 ze dne 31.12.2020

- k účtu č. 320108579/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 14 za období 1.6.2020 - 10.6.2020 až č. 16 za období 21.6.2020 - 30.6.2020, č. 032 za období 1.12.2020 - 10.12.2020 až č. 034 za období 21.12.2020 - 31.12.2020

Účetní doklad

- interní účetní doklady - č. 9905, 9906
- k účtu č. 94-5912121/0710 - č. 4201 až č. 5401, č. 5701 až č. 6301
- k účtu č. 320108579/080 - č. 1401 až č. 1619, č. 3301 až č. 3445

Evidence majetku

- počítačově vedená v tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 20.10.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva ze dne 1.2.2021

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 6 - 8/2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za období 6 - 8/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2019 ze dne 29.6.2020

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

- Směnná smlouva ze dne 25.3.2020 uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - směna pozemků p.č. 937, č. 677 vše v k.ú. Rataje u Vlašimi (z majetku obce) za pozemky p.č. 1488/2, 1400/24, 1776/8 vše v k.ú. Rataje u Vlašimi (do majetku obce) bez finančního dorovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2020.
- Kupní smlouva ze dne 10.11.2020 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. 1488 díl "d" v k.ú. Rataje u Vlašimi. Koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 26.10.2020.
- Kupní smlouva ze dne 9.11.2020 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. 1488 díl "a" v k.ú. Rataje u Vlašimi. Koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 26.10.2020.
- Kupní smlouva ze dne 10.11.2020 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. 1488 díl "c" v k.ú. Rataje u Vlašimi. Koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 26.10.2020.

Darovací smlouvy

- ze dne 27.11.2020 uzavřená s obdarovaným Spolek zdravotně postižených "Podblanicka", předmět smlouvy - peněžní dar ve výši Kč 5.000,-

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemky p.č. 937 a č. 677 vše v k.ú. Rataje u Vlašimi, zveřejněn ve dnech 5.1.2020 - 23.1.2020

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce finančních prostředků ze dne 2.3.2020 uzavřená s dlužníkem Lesy Obce Rataje, s.r.o., předmět smlouvy - zápůjčka ve výši Kč 800.000,- na "pěstební činnost" s termínem vrácení do 31.12.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2020.
- Dodatek č. 1 ze dne 28.12.2020, kterou se prodlužuje doba splatnosti do 31.12.2021, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 26.12.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy

venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ev. č. smlouvy poskytovatele S-3873/ŘDP/2020 v maximální výši Kč 171.000,- (investiční, UZ 812) na "udržovací práce na místní komunikaci". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2020. – použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 - pí D.K. v rozsahu 10 hodin měsíčně (účetní práce)
- ze dne 1.1.2020 - pí L.V. v rozsahu 5 hodin měsíčně (úklidové práce)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2019 (rozpočet), 24.2., 30.3., 27.4., 18.5., 29.6. (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2019), 27.7., 31.8., 7.9., 26.10., 23.11., 26.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Rataje, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospoďarila 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, smlouvu o poskytnutí 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje:

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

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

ČÚS č. 709 bod 3.2., neboť:

Obec nedodržela obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, neboť na účet 403 obec nezaúčtovala přijetí investiční dotace v částce Kč 171.000,- (Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ev. č. smlouvy poskytovatele S-3873/ŘDP/2020). Podotýkáme, že tím došlo k chybnému vykázání doplňujících informací v Příloze k 31.12.2020 v části C.1.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v příloze k 30.6.2020 je v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti ve sloupci za běžné účetní období vykázán záporný stav ve výši Kč 300.000,-.

NAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2020 je v části C.2 správně vykázáno snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku vzniku účetního případu (ke dni podpisu smlouvy) o předpisu pohledávky ve výši 800.000,- za zapůjčené finanční prostředky zřízené organizací Lesy Obce Rataje s.r.o. (Smlouva o zápůjčce uzavřena dne 2.3.2020).

NENAPRAVENO

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního převodu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí na majtkovém účtu 031 - Pozemky. (směnná smlouva ze dne 25.3.2020, návrh na zápis do katastru nemovitostí podán dne 26.3.2020)

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření k účtování o převodech vlastnictví k nemovitým věcem ke dni podání návrhu na zápis do katastr nemovitostí. Chyba se v závěru roku neopakovala.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2020 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 neúčtovala o přijetí investiční dotace v částce Kč 171.000,- na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,95 %
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 31. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

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 31. 5. 2021

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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. Petr Venclovský
2	1 x	obec Rataje	Jaroslav Vošický

Upozornění:

- **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.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

