

Čj.: 002085/2022/KUSK
SpZn: SZ_077016/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RATAJE

IČ: 00232611
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2021 bylo zahájeno dne 10.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 30.05.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Rataje
Rataje 70
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jana Jechová

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 30.05.2022 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 rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2020 do 26.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 26.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 29.3.2021, zveřejněno dne 1.4.2021
 - č. 2 dne 26.4.2021, zveřejněno dne 1.5.2021
 - č. 3 dne 31.5.2021, zveřejněno dne 7.6.2021
 - č. 4 dne 21.6.2021, zveřejněno dne 7.7.2021
 - č. 5 dne 26.7.2021, zveřejněno dne 20.8.2021
 - č. 6 dne 30.8.2021, zveřejněno dne 14.9.2021
 - č. 7 dne 27.9.2021, zveřejněno dne 9.10.2021
 - č. 8 dne 25.10.2021, zveřejněno dne 5.11.2021
 - č. 9 dne 15.11.2021, zveřejněno dne 1.12.2021
 - č. 10 dne 29.12.2021, zveřejněno dne 27.1.2022

Závěrečný účet

- projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2021 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 21.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 31.5.2021 - 21.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021 odesláno dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 odesláno dne 10.2.2022

Rozvaha

- k 31.12.2021 odesláno dne 10.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 odesláno dne 10.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- ručně vedená č. 1 až č. 94

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená č. 1/2021 až č. 83/2021

Faktura

- došlé č. 20 - č. 37 a č. 77 - č. 88
- vydané č. 2/2021 - č. 3/2021, č. 56/2021 - č. 60/2021, č. 62/2021 - č. 65/2021

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5912121/0710, Česká národní banka, č. 10 ze dne 10.5.2021 až č. 13 ze dne 30.6.2021, č. 27 ze dne 3.12.2021 až č. 28 ze dne 31.12.2021

- k účtu č. 320108579/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 013 za období 1.5.2021 - 10.5.2021 až č. 18 za období 21.6.2021 - 30.6.2021, č. 034 za období 1.12.2021 - 10.12.2021
- až č. 001 za období 21.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-5912121/0710: č. 4601, č. 4701, č. 4801, č. 4901, č. 6301, č. 6401
- k účtu č. 320108579/0800: č. 1301 - č. 1311, č. 1401 - č. 1407, č. 1501 - č. 1526, č. 1601 - č. 1609, č. 1701 - č. 1710, č. 1801 - č. 1823, č. 3401 - č. 3416, č. 3501 - č. 3524, č. 3601 - č. 3643
- předpisy fa došlých: č. 4020 - č. 4037 a č. 4077 - č. 4088
- předpisy fa vydaných: č. 5002 - č. 5003, č. 5056 - č. 5069, č. 5062 - č. 5065
- vnitřní doklad: č. 8112, č. 9903

Evidence poplatků

- poplatky ze psů a za odpad

Evidence majetku

- počítačově vedená v tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za období 7-9/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 21.6.2021

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

- smlouva na koupi nemovitosti ze dne 26.8.2021, předmětem smlouvy je pozemek p.č. 930/8 o výměře 4.888 m² v k.ú. Rataje u Vlašimi - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2021

Darovací smlouvy

- ze dne 5.8.2021, obdarovaný Spolek zdravotně postižených "Podblanicka" Vlašim, finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na dárkové balíčky jubilantům, kulturní akce a zájezdy - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.7.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.7.2021 o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši Kč 55.000,00 na "dostavbu rozhledny na Javornické hůře" - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.7.2021 na základě žádosti ze dne 20.6.2021, vyúčtování dotace ze dne 29.11.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021, účetní práce - v rozsahu 120 hodin
- ze dne 1.1.2021, úklidové práce - v rozsahu 60 hodin

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

- ze dne 28.6.2021, doručeno na KÚSK datovou zprávou dne 29.6.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.12.2020, 29.3., 26.4., 31.5., 21.6., 26.7., 30.8., 27.9., 25.10., 15.11. a 29.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Rataje, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 nebo zápůjčky, 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.

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. 701, neboť:

drobný dlouhodobý hmotný majetek pro hasiče v celkové výši Kč 78.918,62 (faktura č. 84 ze dne 10.12.2021) byl chybně účtován na účet 501 - spotřeba materiálu, správně mělo být

na účtu 558 - náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 vzniku účetního případu (ke dni podpisu smlouvy) o předpisu pohledávky ve výši 800.000,00 za zapůjčené finanční prostředky zřízené organizaci Lesy Obce Rataje s.r.o. (Smlouva o zápůjčce uzavřena dne 2.3.2020).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, bude účtováno k okamžiku vzniku účetního případu.

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 majetkovém 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 katastru nemovitostí. Chyba se v závěru roku neopakovala.

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 investičních dotací 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 vykazání doplňujících informací v Příloze k 31.12.2020 v části C.1.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, při přijetí investiční dotace bude účtováno na správné účty.

- **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 300.000,00.

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.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2021 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.)

- neboť drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši Kč 78.918,62 byl chybně účtován na účet 501 - spotřeba materiálu

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	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

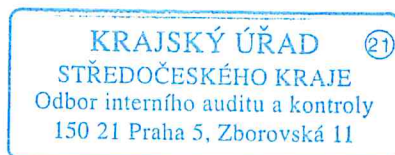
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 30.05.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 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 30.05.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Jednání zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na dodržování četnosti jednání zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 92, odst. 1 - "Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce". Zastupitelstvo obce se sešlo 26.12.2020 a pak až 29.3.2021, dále byla četnost jednání dodržena.
- **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.