

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RATAJE

**IČ: 00232611
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2022 bylo zahájeno dne 09.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.06.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Rataje
Rataje 70
258 01 Vlašim**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníky 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 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 05.06.2023 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 15.11.2021 do 30.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 30.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 28.3.2022, zveřejněno dne 12.4.2022
- č. 2 dne 6.4.2022, zveřejněno dne 2.5.2022
- č. 3 dne 16.5.2022, zveřejněno dne 4.6.2022
- č. 4 dne 20.6.2022, zveřejněno dne 6.7.2022
- č. 5 dne 25.7.2022, zveřejněno dne 5.8.2022
- č. 6 dne 29.8.2022, zveřejněno dne 3.9.2022
- č. 7 dne 19.9.2022, zveřejněno dne 1.10.2022
- č. 8 dne 21.10.2022, zveřejněno dne 10.11.2022
- č. 9 dne 28.11.2022, zveřejněno dne 12.12.2022
- č. 10 dne 29.12.2022, zveřejněno dne 10.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", nápravné opatření bylo přijato, zveřejněn dne 20.6.2022
- návrh zveřejněn od 31.5.2022 do 20.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2022, odeslán dne 21.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2022, odeslán dne 6.2.2023

Rozvaha

- ke dni 31.12.2022, odeslána dne 6.2.2023

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2022, odeslána dne 6.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za období 12/2022

Kniha došlých faktur

- ručně vedena, faktura č. 1 až č. 109

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedena, faktura č. 1/2022 až č. 82/2022

Faktura

- došlé fa č. 79 až č.102
- vydané fa č. 14/2022, č. 17/2022 až 19/2022, č. 22/2022, č. 31/2022, č. 54/2022 a č. 59/2022

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5912121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 30.10.2022 až č. 27 dne 30.12.2022
- k účtu č. 320108579/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 031 za období 1.11.2022 - 10.11.2022 až č. 036 za období 21.12.2022 - 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 94-5912121/0710: č. 5701, č. 5801, č.5901, č.6001, č.6101, č. 6201 a č. 6301
- k účtu č. 320108579/0800: č. 3101 - č. 3109, č. 3201 až č.3213, č. 3301 až 3317, č.3401 až č.3421, č.3501 až č.3519 a č. 3601 až č. 3623
- předpisy fa došlých: č. 4079 - č. 4102
- předpisy fa vydaných: č. 5014, č. 5017 až č. 5019, č. 5022, č. 5031, č. 5054, č. 5059
- vnitřní doklad: č. 9905

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 31.12.2022"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za období 10-12/2022 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 20.6.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 022022 ze dne 1.12.2022 na akci "Vypracování projektové dokumentace pro výstavbu 22 RD v nové lokalitě rodinných domů v obci Rataje", zhotovitel Projekce MÁŠA, s.r.o., Rumburská 486/6. 180 00 Praha 9 - Střížkov, IČ 26976421, nabídková cena Kč 187 092,00 - zhotovitel není plátcem DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.7.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 25.2.2022 na nákup pozemků od fyzické osoby parc.č. 900/1 o výměře 3341 m2 vedený jako orná půda a parc.č. 866 o výměře 539 m2 vedený jako trvalý travní porost vše v k.ú. Rataje u Vlašimi, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2022
- Kupní smlouva ze dne 3.11.2022 na prodej pozemku fyzické osobě parc.č. 1776/1 o výměře 3841 m2 v k.ú. Rataje u Vlašimi, schváleno zastupitelstvem obce 6.4.2022
- Směnná smlouva ze dne 3.9.2022 na směnu pozemků parc.č 1802/9 o výměře 36 m2 evidované jako zahrada a č. 1802/3 o výměře 3053 m2 evidované jako ostatní plocha ve vlastnictví obce za pozemky parc.č. 220/2 o výměře 1935 m2 evidované jako zahrada, č. 1802/11 o výměře 24 m2 evidované jako ostatní plocha a č. 60 o výměře 413m2 evidované jako zastavená plocha a nádvoří vše v k.ú. Rataje u Vlašimi, doplatek obci, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2022

Darovací smlouvy

- ze dne 11.4.2022, obdarovaný Charita Vlašim finanční dar ve výši Kč 15.000,00 na pomoc uprchlíkům z Ukrajiny na území ORP Vlašim - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2022

- ze dne 20.5.2022, obdarovaný Římskokatolická farnost Zdislavice, finanční dar ve výši Kč 30.000,00 na opravu varhan v kostele sv.Petra a Pavla ve Zdislavicích, žádost ze dne 20.2.2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2022

Smlouvy nájemní

- ze dne 13.10.2022 sepsaná s nájemcem ČEZ Obnovitelné zdroje, s.r.o., na pronájem pozemků parc.č. 1743/11 o výměře 46,306 m², č.1743/1 o výměře 34.138 m², 4.1750/6 o výměře 6.385 m² a č. 1744 o výměře 18.426 m² v k.ú.Rataje u Vlašimi, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na pronájem pozemků parc.č. 1743/11 o výměře 46,306 m², č.1743/1 o výměře 34.138 m², 4.1750/6 o výměře 6.385 m² a č. 1744 o výměře 18.426 m² v k.ú.Rataje u Vlašimi, zveřejněn od 6.4.2022 do 30.4.2022
- na prodej pozemku parc.č. 1776/1 o výměře 3841 m² v k.ú. Rataje u Vlašimi, zveřejněn od 15.11.2021 do 15.12.2021
- na směnu pozemků parc.č 1802/9 o výměře 36 m² a č. 1802/3 o výměře 3053 m² ve vlastnictví obce, zveřejněn od 16.5.2022 do 16.6.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022, účetní práce - v rozsahu 120 hodin
- ze dne 1.1.2022, úklidové práce - v rozsahu 60 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Vypracování projektové dokumentace pro výstavbu 22 RD v nové lokalitě rodinných domů v obci Rataje", předloženo zejména: zápis o průzkumu trhu ze dne 31.5.2022, telefonicky osloveny 3 dodavatelé, nabídky dvou dodavatelů, hodnocení nabídek, smlouva o dílo, zápis

ze zasedání zastupitelstva ze dne 25.7.2022 o výběru zhotovitele Projekce MÁŠA, s.r.o., Rumburská 486/6. 180 00 Praha 9 - Střížkov, IČ 26976421, nabídková cena Kč 187 092,00 - zhotovitel není plátce DPH

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 21.6.2022, doručeno na KÚSK datovou zprávou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2021, ze dne 24.1.2022, 28.3.2022, 6.4.2022, 16.5.2022, 20.6.2022, 25.7.2022, 29.8.2022, 19.9.2022, 21.10.2022 (ustavující), ze dne 28.11.2022
- a 29.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Rataje, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, nehosponařila 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 ručitého 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

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) 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, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování, neboť drobný dlouhodobý hmotný majetek pro hasiče ve 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

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rataje za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	2,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
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 05.06.2023

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

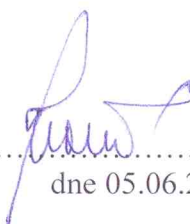
stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 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 05.06.2023

Rozdělovník:

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