

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: 073959/2023/KUSK

Čj.: 002996/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**RATAJE**

**IČ: 00232611**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.05.2024
- 22.11.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Rataje**

Rataje 70

258 01 Vlašim

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Irena Kovářiková**

Členové kontrolní skupiny:

**Jiřina Šamanová**

**Ing. Jarmila Štětinová**

### **Zástupci územního celku:**

**Jaroslav Vošický** - starosta

**Ing. Petr Chobot** - místostarosta

**Ing. Dana Kliková** - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č. j. 104372/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 hospodaření 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 28.05.2024 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 28.11.2022 – dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 22.11.2023)

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2022 jako vyrovnaný, závazný ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 29.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 - dne 27.03.2023, zveřejněno dne 06.04.2023
- č. 2 - dne 24.04.2023, zveřejněno dne 02.05.2023
- č. 3 - dne 29.05.2023, zveřejněno dne 08.06.2023
- č. 4 - dne 26.06.2023, zveřejněno dne 07.07.2023
- č. 5 - dne 24.07.2023, zveřejněno dne 07.08.2023
- č. 6 - dne 28.08.2023, zveřejněno dne 05.09.2023
- č. 7 - dne 25.09.2023, zveřejněno dne 01.10.2023

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.06.2023, návrh zveřejněn od 06.06.2023 - dosud

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

- k 30.09.2023 ze dne 11.10.2023, k 31.12.2023 27.01.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 05.02.2024

### **Rozvaha**

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 05.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 05.02.2024

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 14.11.2023 do faktury č. 110, ke dni 20.12.2023 do faktury č. 124

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 13.11.2023 do faktury č. 932023, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 1372023

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 76 ze dne 01.09.2023 - č. 82 ze dne 18.09.2023, č. 113 ze dne 01.12.2023 - č. 124 ze dne 20.12.2023
- dle knihy odeslaných faktur - č. 712023 ze dne 14.08.2023 - č. 722023 ze dne 11.09.2023, č. 752023 ze dne 01.12.2023 - č. 772023 ze dne 11.12.2023

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 320108379/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 24 ze dne 10.09.2023 - č. 26 ze dne 30.09.2023, č. 28 ze dne 10.10.2023, č. 33 za období od 01.12.2023 do 10.12.2023, č. 34 za období od 11.12.2023 do 20.12.2023, č. 35 za období od 21.12.2023 do 31.12.2023

- k běžnému účtu č. 94-5912121/0710 vedenému u ČNB - č. 20 ze dne 06.09.2023 - č. 21 ze dne 29.09.2023, č. 27 ze dne 05.12.2023 - č. 28 ze dne 29.12.2023
- k termínovanému účtu č. 3860799901/5800 vedenému u J&T Banka, a. s. - č. 3 ze dne 03.07.2023

#### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 320108379/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 2401 - č. 2615, č. 2805, č. 3407, č. 3412, č. 3301 - č. 3510
- k běžnému účtu č. 94-5912121/0710 vedenému u ČNB - č. 5601 - č. 5701, č. 6301 - č. 6401
- k převodu hospodářského výsledku - č. 9905 ze dne 01.11.2023
- k opravnému dokladu - č. 9906 ze dne 22.11.2023

#### **Evidence poplatků**

- za psy a odpad vedena dle jednotlivých poplatníků

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix

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

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

#### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za 12/2023
- Mzdový list související s kontrolovanou dohodou o provedené práci

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy zastupitelstva obce za rok 2023

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.06.2023

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

- Smlouva kupní a darovací ze dne 17.06.2023, kdy obec Rataje prodává fyzické osobě část parcely č. 1802/3 - ostatní plocha v k. ú. Rataje u Vlašimi, předmětem smlouvy je uvést právní stav do souladu s faktickým stavem, podkladem je geometrický plán č. 196-127/2021, zhotovitele GEOCER plus s. r. o. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 05.08.2019.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 05.12.2023, kdy obec Rataje daruje organizaci SPOLEK ZDRAVOTNĚ POSTIĚNÝCH "PODBLANICKA", IČ66781914" Kč 5 000,00.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Smlouvě kupní a darovací ze dne 17.06.2023, zveřejněn ve dnech 05.08.2019 - dosud (ke dni 28.05.2024)

#### **Smlouvy o vkladu majetku**

- Dodatek ke Smlouvě o účtu ze dne 26.06.2023, kdy se obec Rataje dohodla s Českou spořitelnou, a. s. na ukončení pravidelného obnovování ke dni nejbližší splatnosti, tj. 12.10.2023, změna doby vkladu z 12 měsíců na 3 měsíce.

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

- Registrace Ministerstva vnitra ze dne 22.09.2023, identifikační číslo 014D241003216, na akci Rataje - Požární přívěs pro hašení, ve výši Kč 450 000,00, termín ukončení realizace 30.09.2023. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.09.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 05.09.2023, kdy Středočeský kraj poskytuje obci Rataje dotaci na Pořízení nového dopravního automobilu nebo požárního přívěsu pro hašení, evidenční č.: S-5359/OBŘ/2023, v maximální výši Kč 300 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.07.2023.
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku STC OH23/59455 ze dne 13.07.2023, kdy Nadace ČEZ, IČ 26721511, poskytuje obci Rataje příspěvek na Výstavbu víceúčelového hřiště v obci Rataje ve výši Kč 750 000,00, termín realizace nejpozději 03.04.2024. Uzavření smlouvy schváleno dne 26.06.2023.  
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 01.01.2023, na úklidové práce, na období od 01.01.2023 do 31.12.2023, v rozsahu 60 hod./rok

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 02/2022 ze dne 29.12.2023, č. 03/2023 ze dne 27.03.2023, č. 04/2023 ze dne 24.04.2023, č. 05/2023 ze dne 29.05.2023, č. 06/2023 ze dne 26.06.2023, č. 07/2023 ze dne 24.07.2023, č. 08/2023 ze dne 28.08.2023, č. 09/2023 ze dne 25.09.2023, č. 10/2023 ze dne 30.10.2023, č. 11/2023 ze dne 27.11.2023, č. 12/2023 ze dne 29.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

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

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

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

Dne 26.06.2023 schválilo zastupitelstvo obce Rataje účetní závěrku obce za rok 2022, avšak o převodu hospodářského výsledku (z účtu 431 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období) je účtováno až dne 01.11.2023.

### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce Rataje přijalo na svém zasedání dne 29.12.2023 nápravné opatření vztahující se k chybě zjištěné v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2023, že napříště bude o převodu hospodářského výsledku účtováno řádně v souladu s příslušnou právní normou.*

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dne 26.06.2023 schválilo zastupitelstvo obce Rataje účetní závěrku obce za rok 2022, avšak o převodu hospodářského výsledku (z účtu 431 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období) je účtováno až dne 01.11.2023. (napraveno)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

**Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:  
Neuvádí se.****Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,89 %
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.:**

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

Rataje 28.05.2024



**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová  
nepřítomna dne 28.05.2024

Ing. Jarmila Štětínová

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu **9** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.