

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 32165/2016/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Rataje, IČO 00252786

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

od 14. listopadu 2016 do 14. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání

od 29. března 2017 do 29. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rataje za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 19.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 174/2017/OEKO-PŘ dne 9. 2. 2017

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Roman Šafránek - starosta

Markéta Burianová, DiS. - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 29. 3. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis k účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neobsahoval název analytického účtu, označení a hodnotu dlouhodobého majetku pořízeného z transferu a výši oprávek.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu k účtu č. 031 (pozemky) a výpisu z katastru k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že obec neeviduje na analytickém účtu č. 031 501 (věcná břemena pozemky) p. č. 1630/7 a 1615, k. ú. Rataje u Bechyně, přestože jsou zatížené věcným břemenem.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obce neprovozuje hospodářskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec neobdržela tyto prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 660094 ze dne 10. 6. 2015 - zaúčtování úhrady kupní ceny dle Kupní smlouvy č. 15/0176/1130 uzavřené dne 25. 5. 2015 na nákup pozemku parc.č. KN st. 1 jehož součástí je stavba č.p. 18, pozemku parc. č. KN 80 v k.ú. Rataje u Bechyně za kupní cenu ve výši 775.000 Kč bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o předpisu závazku dnem uskutečnění účetního případu (dnem uzavření kupní smlouvy), úhrada kupní ceny byla účtována přímo do majetku na účet 042.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: účtování dnem uskutečnění účetního případu

Opatření splněno dne: 29.3.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou kupní smlouvy ze dne 14. 10. 2016 bylo zjištěno, že obec účtovala správně dnem uskutečnění účetního případu. Předpis pohledávky byl účtován dnem podpisu smlouvy.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 14,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Rataje, dne 29. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice 17

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rataje o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 29.3.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 29.3.2017 starosta obce Roman Šafránek.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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

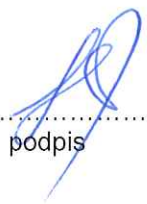
písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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 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 správního deliktu 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 do výše 50.000 Kč.

Roman Šafránek

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC RATAJE
391 65 BECHYNĚ
①

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 29.11.2015 do 15.12.2015 v členění na položky.

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty obce k provádění RO - usn. ze dne 22.10.2015,
- RO č. 3 ze dne 1.4.2016, schválil starosta, ZO na vědomí 12.5.2016
- RO č. 4 ze dne 11.5.2016, schválilo ZO dne 12.5.2016
- RO č. 5 ze dne 8.6.2016, schválil starosta, ZO na vědomí 30.6.2016
- RO č. 6 ze dne 30.6.2016, schválil starosta, ZO na vědomí 30.6.2016
- RO č. 10 ze dne 28.8.2016, schválil starosta, ZO na vědomí 24.10.2016
- RO č. 11 ze dne 2.9.2016, schválil starosta, ZO na vědomí 24.10.2016

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled obce Rataje ze dne 28.7.2016 zpracován na období roku 2017 až 2020.
- Schválen na 17. ZO dne 28.7.2016.
- Obec vykazuje ve výhledu dlouhodobé závazky z titulu půjčky od JVS, splatná v roce 2019, dlouhodobé pohledávky obec nevykazuje.

Schválený rozpočet

- ZO dne 15.12.2015 projednalo a schvaluje rozpočet obce Rataje pro rok 2016, usn. z 11. zasedání ZO Rataje, dle zveřejněného návrhu rozpočtu jako vyrovnaný,
- celkové příjmy a výdaje ve výši 5.612.900 Kč, splátka půjčky bude ve výši 600.000 Kč bude ze zůstatku hospodaření min. let.

-
-
-
-
-
-

Závěrečný účet

- Závěrečný účet (podklady - účetní výkazy k 31.12.2015, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015,) byly zveřejněny na úřední desce a
- způsobem umožňující dálkový přístup od 1.6.2016 do 30.6.2016.
- Závěrečný účet byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30.6.2016, usnesení z 16. zasedání ZO Rataje se závěrem:
- "Zastupitelstvo obce po projednalo závěrečný účet obce Rataje ze rok 2015 a schvaluje jej s výrokem bez výhrad."

Bankovní výpis

- bank. výpis ČS a.s. č. 3 ze dne 9.3.2016 - úhrada fa
- bank. výpis ČS a.s. č. 8 ze dne 5.8.2016 - příjem dotace
- bank. výpis ČS, č. 001, pol. ze dne 20.1.2016 - úhrada fa

Faktura

- Fa přijatá č. 1607010 ze dne 11.1.2016 za notebook Lenovo
- Dodavatel: Martin Zelenka, Bechyně
- Cena dodávky: 15.507 Kč vč. DPH
- předpis fa: ÚD č. 410003 ze dne 11.1.2016, účt. 558/0300//321/0010,
- úhrada fa: ÚD č. 660012 ze dne 20.1.2016, bank. výpis ČS, č. 001, pol. ze dne 20.1.2016 ve výši 15.507 Kč, účt. 321/0030//231/0300, par. 6171, pol. 5137
- zařazení do majetku: ÚD č. 1 ze dne 11.1.2016, účt. 028//088

Hlavní kniha

- k 30.9.2016

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace, Příkaz starosty, Podpisové vzory, Zápis o proškolení členů členů inventarizační komise, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2017



- inventurní soupisy k 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2016

Pokladní doklad

- VPD č. 770188 ze dne 2.9.2016 ve výši 1.984 Kč - popelnice, zámky vč. vloček
- zaúčtování dokladu: účet. dokl. č. 770188 ze dne 2.9.2016, účt. 501/0300//231/0300, par. 3639, pol. 5139
-
- VPD č. 770180 ze dne 19.8.2016 ve výši 6.545 Kč - hudební produkce ve výši 6.500 a poštovné ve výši 45 Kč
- zaúčtování dokladu: účet. dokl. č. 770188 ze dne 19.8.2016, účt. 518/0300//231/0300, par. 3399, pol. 5169 ve výši 6.500 Kč a par. 6171, pol. 5161 ve výši 45 Kč.
-
- VPD č. 770107 ze dne 18.5.2016 ve výši 20.682 Kč - úhrada fa za 2 ks Altán vč. příslušenství
- zaúčtování dokladu: účet. dokl. č. 410066 - předpis ze dne 31.5.2016, účt. 558/0300//321/0010, účet. dokl. č. 770107 - úhrada ze dne 18.5.2016, účt. 321/0010//231/0300, par. 6171, pol. 5182,
- zařazení do majetku: účet. dokl. č. 46 ze dne 31.5.2016, účt. 028/0000//088/0028

Pokladní kniha (deník)

- k 30.9.2016, stav ve výši 41.557 Kč kontrolován na HK k 30.9.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016

Rozvaha

- k 30.9.2016

Rozvaha

- k 31. 12. 2016

Účetní doklad

- Úč. dokl. č. 62 ze dne 30.6.2016 - přeúčtování HV za rok 2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace SDO/OREG/356/2016 ze dne 13.6.2016 na účel: "Oprava střechy objektu občanské vybavenosti"
- Výše dotace 210.000 Kč, max. 60% z celkových uznatelných nákladů, dotace podléhá finančnímu vypořádání.
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 26.5.2016,
- příjem transferu: úč. 231 0xxx / 374 0xxx, pol. 4122, UZ 710
- čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 710, par. xxxx
- Příjem zálohy na dotaci: bank. výpis ČS a.s. č. 8 ze dne 5.8.2016 ve výši 210.000 Kč, ÚD č. 660121 ze dne 5.8.2016, účt. 231/0100//374/0130, pol. 4122, UZ 710
- Fa č. 3/2016 ze dne 29.2.2016 ve výši 385.426 Kč, dodavatel Šindelář Jan, Stádlec
- předpis fa: ÚD č. 410013 ze dne 29.2.2016, účt. 042/0300//321/0010, opraveno 1.5.2016, ÚD č. 51, účt. 511/0300//042/0300 ve výši 385.426 Kč
- úhrada fa: bank. výpis ČS a.s. č. 3 ze dne 9.3.2016 ve výši 385.426 Kč, ÚD č. 660037 ze dne 9.3.2016, účt. 321/0010//231/0300
- přeúčtování s UZ: ÚD č. 89 ze dne 5.8.2016, účt. 231/0300, par. 3639, pol. 5171, UZ 710//231/0300 bez UZ.
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 30. 8. 2016
- oznámení o vyúčtování zálohy ze dne 28. 12. 2016
- účetní doklad č. 144 ze dne 28. 12. 2016 - vyúčtování dotace

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

- Kupní smlouva ze dne 14.10.2016 na prodej nemovitostí, pozemku par. č. 1627/3 o výměře 154 m² (ost. plocha) v k.ú. Rataje.
- Prodávající Obec Rataje, kupující FO
- Dohodnutá kupní cena 3.080 Kč bude uhrazena na účet po podpisu této smlouvy.
- Záměr prodeje zveřejněn na ÚD a způsobem umožňující dálkový přístup od 2.3.2016 do 2.4.2016, prodej pozemku schválen na 14. jednání ZO dne 29.3.2016,
- předpis pohledávky úč. dokl. č. 115 ze dne 14.10.2016, účt. 377/0800//647/0300 ve výši 3.080 Kč
- Úhrada: bank. výp. Fio banka č. 10/2016 ze dne 19.10.2016, úč. dokl. č. 100083 ve výši 3.080 Kč, účt. 231/0202//377/0800
- Právní účinky vkladu k 17.10.2016, vyřazení pozemku: úč. dokl. č. 116 ze dne 17.10.2016, účt. 554/0300//031/0500 ve výši 3.080 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní org. směrnice č. 1/2015 upravující zadávání veř. zakázek malého rozsahu
- Směrnice k ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO dne 15.12.2015 - rozpočet na rok 2016
- ZO dne 30.6.2016 - závěrečný účet, účetní závěrka
- ZO dne 28.7.2016 - rozpočtový výhled

Účetní závěrka

- ZO projednalo a schválilo účetní závěrku obce Rataje za rok 2015 na základě předložených účetních dokumentů dne 30.6.2016, usn. ze 16. zasedání ZO dne 30.6.2016.
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2015 ze dne 30.6.2016.
- Na základě schválení účetní závěrky byl výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 988.311,86 Kč, úč. 431 přeúčtován na úč. 432 - výsledek hospodaření min. let.
- Úč. dokl. č. 62 ze dne 30.6.2016.
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS 19.7.2016.