



## EKONOMICKÝ ODBOR

## ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 32165/2016/evpa

stejnopis č. 2

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření**  
**obce Rataje, IČ: 00252786**

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2016.

---

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 30.9.2016.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.11.2016.**

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Stanislav Jindra**

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 6/2016 dne 25.7.2016.**

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

Zástupce územního celku:

**Roman Šafránek - starosta**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

### **A. Výsledek dílčího přezkoumání**

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. **Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano  
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela žádnou smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano  
Obec s majetkem státu nehospodaří.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických ani právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený žádný majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

§ 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem - přezkoumán: Ano  
Obec nemá zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky**, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

### **Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení předpisu: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.) -  
**NENAPRAVENO**

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.

**nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky**

Rataje, dne 14.11.2016



Podpisy kontrolorů:

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (18)

.....  
Ing. Stanislav Jindra

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Rataje o počtu 7 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 14. 11. 2016.

**OBEC RATAJE**  
391 65 BECHYNĚ  
②

.....  
Roman Šafránek  
starosta

Dne: 14.11.2016

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Jihočeský kraj	Ing. Stanislav Jindra
2	1 x	Rataje	Roman Šafránek

**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
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
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. vložek 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
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 zisku a ztráty	k 30.9.2016
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, ÚZ 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.
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 m <sup>2</sup> (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.

vypracováno dne 21. 11. 2016

sejmuta dne :



**OBEC RATAJE**  
391 65 BECHYNĚ  
①