

ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38800/2018/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Rataje, IČO 00252786

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 5. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání
- 2. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rataje za rok 2018** ve smyslu ustanovení § 42 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 7.8.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 670/2018 dne 20.7.2018.

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 2.5.2019 ve 14.00 hodin.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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:

*Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2018 bylo zjištěno, že obec nemá v evidenci pozemky p.č. 1565 a p.č. 1566, které má dle LV č. 242 v podílovém spoluvlastnictví ve výši 1/10.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení rozpočtu k 31.12.2018 bylo zjištěno, že obec neúčtuje na položce 5032 Povinné pojištění na veřejné zdravotní pojištění. Zdravotní pojištění zastupitelů, které hradí obec, je chybně účtováno na položce 5023 Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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
Obec neprovozuje podnikatelskou 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 nemá sdružené prostředky.
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 nehospodaří s těmito 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 fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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:**

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

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 0,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 600.000 Kč


60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 682 411,85 Kč

Rataje, dne 2. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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

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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rataje o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 2.5.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 2.5.2019 starosta obce Roman Šafránek.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu 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 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 20.11.2017 do 26.12.2017 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 12.2.2018, zveřejněné dne 20.2.2018
- č. 2 schválené starostou dne 6.3.2018, zveřejněné dne 14.3.2018
- č. 3 schválené starostou dne 12.3.2018, zveřejněné dne 15.3.2018
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 5.4.2018, zveřejněné dne 15.4.2018
- č. 5 schválené starostou dne 18.4.2018, zveřejněné dne 20.4.2018
- č. 6 schválené starostou dne 9.5.2018, zveřejněné dne 18.5.2018
- č. 7 schválené starostou dne 14.5.2018, zveřejněné dne 22.5.2018
- č. 8 schválené starostou dne 25.5.2018, zveřejněné dne 29.5.2018
- č. 9 schválené starostou dne 6.6.2018, zveřejněné dne 12.6.2018
- č. 10 schválené starostou dne 27.6.2018, zveřejněné dne 29.6.2018
- č. 11 schválené starostou dne 30.6.2018, zveřejněné dne 10.7.2018
- č. 12 schválené starostou dne 3.7.2018, zveřejněné dne 17.7.2018
- č. 13 schválené starostou dne 15.7.2018, zveřejněné dne 24.7.2018
- č. 14 schválené starostou dne 1.8.2018, zveřejněné dne 14.8.2018
- č. 15 schválené starostou dne 13.8.2018, zveřejněné dne 20.8.2018
- č. 16 schválené starostou dne 29.8.2018, zveřejněné dne 5.9.2018
- č. 17 schválené starostou dne 1.9.2018, zveřejněné dne 10.9.2018

Rozpočtová opatření

- č. 18 schválené starostou dne 1.10.2018, zveřejněné dne 5.10.2018
- č. 19 schválené starostou dne 5.11.2018, zveřejněné dne 12.11.2018
- č. 20 schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2018, zveřejněné dne 31.12.2018

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na paragrafy a položky, P a V - 6.474.000 Kč, splátka zápůjčky 600.000 Kč, zveřejněný dne 22.12.2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2018 - 2022 zveřejněný dne 1.7.2017

Závěrečný účet

- návrh ZÚ zveřejněný od 14.5.2018 do 7.6.2018 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněn dne 29.6.2018

Bankovní výpis

- č. 12/2018 ze dne 22.12.2018 - úhrada faktury č. 1801079 a č. 1801080

Bankovní výpis

- č. 3/2018 ze dne 6.3.2018 - úhrada prodaného pozemku
- č. 9/2018 ze dne 13.9.2018 - zaúčtování příjmu dotace, 225.000 Kč
- č. 8/2018 ze dne 29.8.2018 - úhrada faktury č. 20180151
- č. 6/2018 ze dne 11.6.2018 - úhrada faktury č. 2018008
- č. 36 ze dne 31.5.2018 - zařazení botníku na účet 028

Faktura

- č. 1801079 ze dne 11.12.2018 - dostavba vodovodu, kanalizace a komunikace pro nové stavební parcely, 358.698,57 Kč bez DPH
- č. 1801080 ze dne 11.12.2018 - dostavba vodovodu, kanalizace a komunikace pro nové stavební parcely, 1.052.253,41 Kč

Faktura

- č. 20180151 ze dne 29.8.2018 - pracovní elektrotříkolka, 49.990 Kč
- č. 2018008 ze dne 31.5.2018 - výroba a montáž botníku, 6.700 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2018

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 30.9.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventarizace ze dne 20.12.2018
- inventarizační zpráva ze dne 25.1.2019

- inventurní soupisy k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mzdových nákladů za období 10/18 a 11/18

Pokladní doklad

- PPD č. 770225 ze dne 10.12.2018 - nájem z honitby, 8.317 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 770169 ze dne 19.9.2018 - za zhotovení pískoviště, 12.800 Kč
- č. 67 ze dne 26.9.2018 - zařazení pískoviště na účet 028
- VPD č. 770163 ze dne 5.9.2018 - finanční dar spolku Ratajské maminky, 5.000 Kč
- PPD č. 770159 ze dne 5.9.2018 - za známky na odpad, 300 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Rozvaha

- k 30.9.2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Účetní doklad

- č. 15 ze dne 6.3.2018 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 100039 ze dne 9.3.2018 - zaúčtování úhrady za prodaný pozemek
- č. 20 ze dne 7.3.2018 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 74 ze dne 1.10.2018 - oprava účtování vyřazení pozemku
- šč. 100142 ze dne 13.9.2018 - zaúčtování příjmu dotace, 225.000 Kč
- č. 410120 ze dne 29.8.2018 - předpis faktury č. 20180151
- č. 100132 ze dne 29.8.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 20180151
- č. 58 ze dne 29.8.2018 - zařazení pracovní tříkolky do majetku
- č. 410077 ze dne 31.5.2018 - předpis faktury č. 2018008
- č. 100087 ze dne 11.6.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 2018008

Účetní doklad

- č. 410190 ze dne 11.12.2018 - předpis faktury č. 1801079
- č. 410191 ze dne 11.12.2018 - předpis faktury č. 1801080
- č. 100189 ze dne 22.12.2018 - zaúčtování úhrady faktur č. 1801079 a č. 1801080
- č. 102 ze dne 22.12.2018 - oprava UZ
- č. 109 ze dne 20.12.2018 - zaúčtování na účet 403
- č. 129 ze dne 31.12.2018 - vyúčtování zálohy na dotaci

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 7.6.2018
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 6.7.2018
- účetní doklad č. 40 ze dne 7.6.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 5.9.2018 - spolku Ratajské maminky na činnost spolku, 5.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK v roce 2018 č. SDO/OREG/538/18 ze dne 9.8.2018 - investiční dotace na Dostavbu vodovodu a kanalizace pro nové stavební parcely, 225.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- dotační dopis ze dne 18.6.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2018 ze dne 28.12.2018
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 31.12.2018

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

- kupní smlouva ze dne 6.3.2018 - prodej p.č. 1596/41, 280 m², kupní cena 9.800 Kč, právní účinky vkladu dne 7.3.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 16.11.2017 do 21.12.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní organizační směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 15.12.2015
- výběrové řízení na akci Rataje - dostavba vodovodu, kanalizace a komunikace pro nové stavební parcely
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 28.8.2018 - schválení zadávací dokumentace
- - výzva k podání nabídky ze dne 30.8.2018 včetně zadávací dokumentace
- - ustanovení komise pro otevírání a hodnocení nabídek a pro posouzení splnění podmínek účasti ze dne 28.8.2018
- - osloveno 5 dodavatelů
- - 2 nabídky
- - protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 12.9.2018
- - zpráva o hodnocení nabídek ze dne 12.9.2018
- - posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele ze dne 12.9.2018
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 21.9.2018 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výběru dodavatele ze dne 24.9.2018
- - smlouva o dílo ze dne 26.9.2018 - dostavba vodovodu, cena díla 2.477.777 Kč bez DPH, 2.754.186 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 2.10.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 10.12.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.10.2015 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 200.000 Kč, max. do výše 400.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.6.2017 - schválení SVR na roky 2018 - 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018, schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.6.2018 - schválení ZÚ za rok 2017 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2017