



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017IG7J

spisová značka: **OEKO-PŘ 80188/2022/vlach**  
Číslo jednací: **KUJCK 55345/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Rataje, IČO 00252786**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

dne 24. 10. 2022 jako dílčí přezkoumání

dne 28. 4. 2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rataje za rok 2022** 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 09.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.**

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**
- kontrolorka: **Ing. Eva Pártlová**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 519/2022/OEKO-PŘ, 531/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**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 inventarizace účtu 241 byl učiněn dne 28. 4. 2023.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním závěrečného účtu za rok 2021 bylo zjištěno, že k tomuto závěrečnému účtu nebylo doloženo vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob, a to o poskytnutých transferech, které obec v roce 2021 poskytla. A dále pak nebyly doloženy i údaje finančních operací z podnikatelské činnosti obce.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním hlavní knihy, rozvahy a inventarizace k 31. 12. 2022 účtu 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) bylo zjištěno, že tento účet vykazuje KS ve výši 55.650 Kč. Tento vykázaný KS nebyl doložen dokladovou inventurou, prokazující, že tyto zálohy byla účetní jednotkou v roce 2022 skutečně poskytnuté a k 31. 12. 2022 nevyúčtované.

➤ **Přehled 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:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 65 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním hlavní knihy, rozvahy a inventarizace k 31. 12. 2022 účtu 311 (Odběratelé) vykazující KS 270.147 Kč bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou mimo jiné vedené i neuhrazené pohledávky za rok 2018, 2019, 2020, což je více jak 90 dnů po jejich splatnosti. Účetní jednotka k těmto pohledávkám po splatnosti nevytvořila opravné položky.

**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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec vykonává podnikatelskou činnost v oblasti internetových služeb a v oblasti údržby zeleně.

3. 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 žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Dle účetních výkazů k 31. 12. 2022 obec vykazuje dlouhodobý závazek na celkovou částku 279.340 Kč na analytickém účtu 4510000 (dlouhodobé úvěry).

Dlouhodobý úvěr poskytnutý od Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a. s., a to na základě smlouvy č. 2058033091 o investičním úvěru, uzavřené dne 13. 7. 2021. Úvěr splácen do roku 2026 ve čtvrtletních splátkách ve výši 19.952 Kč.

5. 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  
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, poskytnuty transfery:  
Neinvestiční transfer na částku 15.091 Kč zatříděn na položku 4113, UZ 89017, UZ 89018  
Neinvestiční transfer na částku 222.000 Kč zatříděn na položku 4116, UZ 29031  
Investiční transfer na částku 88.982 Kč zatříděn na položku 4213, UZ 89517, 89518
6. 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  
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, poskytnuty tyto transfery:  
Neinvestiční transfer (kompenzační bonus) na částku 12.828,46 Kč, zatříděn na položku 4111, UZ 98043  
Neinvestiční transfer (volby do zastupitelstev ÚSC) na částku 46.000 Kč, zatříděn na položku 4111, UZ 98187  
Neinvestiční transfer (volby na prezidenta) na částku 9.400 Kč, zatříděn na položku 4111, UZ 98008  
Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 70.500 Kč, zatříděn na položku 4112  
Neinvestiční transfer od kraje na částku 216.000 Kč, zatříděn na položku 4122
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Dle prohlášení starosty a výpisu z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2022 obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcných břemen.
14. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V závěrečném účtu za rok 2020 nejsou uvedeny údaje o podnikatelské činnosti obce včetně výsledku hospodaření a o poskytnutých darech a dotacích.

#### **Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 10. 6. 2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U inventurního soupisu účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, kde se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou, je záloha na elektrickou energii doložena pouze "Inventurní evidencí", která dokládá účetní stav účtu. Tato evidence byla vyhotovena dne 09.02.2022, přestože inventura byla ukončena ke dni 25. 1. 2022.

#### **Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 10. 6. 2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla sestavena v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka za rok 2020 nebyla při přezkoumání hospodaření doložena. Schválena na jednání zastupitelstva obce byla dne 29. 6. 2021.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 10. 6. 2022

Opatření splněno dne: 24. 10. 2022

Popis plnění opatření: Napraveno při doložení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021 obce Rataje  
Účetní závěrka za rok 2021 schválena v ZO dne 10. 6. 2022 usnesením č. 27/5  
Materiál účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021  
Protokol o schválení ke dni 31. 12. 2021  
Účetní doklad č. 76 ze dne 10. 6. 2022 - zaúčtování HV za rok 2021 na celkovou částku 1.322.137,88 Kč. HV z podnikatelské činnosti na částku 195.918,26 Kč a HV z hlavní činnosti na částku 1.126.219,62 Kč

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce byl projednán na jednání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2021. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla přezkoumávajícímu orgánu podána dne 13. 8. 2021, tj. až 45. den od projednání závěrečného účtu.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření:	ZO ze dne 10. 6. 2022
Opatření splněno dne:	24. 10. 2022
Popis plnění opatření:	Napraveno správným postupem v roce 2022 při přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Závěrečný účet projednán a schválen v ZO dne 10. 6. 2022 Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podána KU dne 23. 6. 2022, ve které je uvedena lhůta do 24. 6. 2022 Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podána ve lhůtě dne 23. 6. 2022.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatku je uvedena lhůta pro podání zprávy o jejich plnění do 20. 7. 2021. Tato lhůta však nebyla dodržena. Zpráva byla přezkoumávajícímu orgánu podána až dne 18. 8. 2021.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření:	ZO ze dne 10. 6. 2022
Opatření splněno dne:	24. 10. 2022
Popis plnění opatření:	Napraveno správným postupem v roce 2022 při přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Závěrečný účet projednán a schválen v ZO dne 10. 6. 2022 Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podána KU dne 23. 6. 2022, ve které je uvedena lhůta do 24. 6. 2022 Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podána ve lhůtě dne 23. 6. 2022.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022****D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví:
  - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. (nesprávné)
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (porušení povinnosti)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

**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 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 ..... 4,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,88 %

**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: 279.340 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4.336.649,89 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 28. 4. 2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Eva Pártlová  
kontrolorka

**Informační doložka:**

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.



**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- Na rok 2022 zveřejněn od 1. 12. 2021 do 21. 12. 2021

**Rozpočtová opatření**

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022, uskutečnila 7 rozpočtových opatření.
- Č. 1. schválené starostou obce dne 11. 3. 2022, zveřejněné dne 18. 3. 2022
- Č. 3. schválené starostou dne 10. 5. 2022, zveřejněné dne 11. 5. 2022
- Č. 7. schválené starostkou dne 8. 9. 2022, zveřejněné dne 14. 9. 2022
- ZO ze dne 8. 12. 2020 - usnesení č. 17/9 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2022 schválen v ZO dne 16. 12. 2021 jako vyrovnaný, zveřejněn po schválení dne 21. 12. 2021
- Příjmy celkem: na částku 6.049.200 Kč
- Výdaje celkem: na částku 6.049.200 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Na rok 2022 - 2026 schválen v ZO dne 16. 12. 2021, zveřejněn dne 20. 12. 2021

**Závěrečný účet**

- Za rok 2021
- Návrh zveřejněn od 11. 5. 2022
- Projednán a schválen v ZO dne 10. 6. 2022 "bez výhrad", zveřejněn po projednání a schválení dne 15. 6. 2022

**Bankovní výpis**

- Podnikatelská činnost:
- Výpis z BÚČ Fio banky č. 9/2022 k 30. 9. 2022 - analytický účet 2410010 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 30. 9. 2022

**Evidence majetku**

- Účetní doklad č. 9 ze dne 31. 1. 2022 - zaúčtování zařazení mobilního telefonu XIAOMI 11T 256 GB černý do užívání na účet 028 na částku 12.939 Kč

**Evidence pohledávek**

- Podnikatelská činnost:
- Předpis plateb internetu FO za III. čtvrtletí na částku 35.800 Kč
- Účetní doklad č. 91 ze dne 8. 7. 2022 - zaúčtování pohledávky FO plateb internetu za III. čtvrtletí na částku 35.800 Kč
- Účetní doklad č. 200099 ze dne 26. 9. 2022 - zaúčtování úhrady pohledávky za služby internetu za měsíc 9/2022 na částku 900 Kč a na částku 300 Kč (2 FO)

**Faktura**

- Podnikatelská činnost:
- Došlá faktura č. FV22027 ze dne 30. 9. 2022, dodavatel Jiří Zelenka - Green Computers, Stavební činnost, IČO: 72163623 - správa Wifi sítě na částku 20.280 Kč
- Účetní doklad č. 410242 ze dne 30. 9. 2022 - zaúčtování došlé faktury č. FV22027 na částku 20.280 Kč
- Výpis z BÚČ Fio banka č. 10/2022, obrát ze dne 12. 10. 2022 - úhrada došlé faktury č. FV22027 na částku 20.280 Kč
- Účetní doklad č. 200103 ze dne 12. 10. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. FV22027 na částku 20.280 Kč

**Faktura**

- Došlá faktura č. 16/2022 ze dne 8. 7. 2022, dodavatel Jiří Hlas - Zemní práce, Stavební činnost, IČO: 40697169 - zemní práce - oprava cesty Borečný na částku 27.000 Kč
- Účetní doklad č. 410096 ze dne 8. 7. 2022 - zaúčtování došlé faktury č. 16/2022 na částku 27.800 Kč
- Výpis z BÚČ Fio banka č. 7/2022 za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022- úhrada došlé faktury č. 16/2022 na částku 27.800 Kč
- Účetní doklad č. 100142 ze dne 17. 7. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 16/2022 na částku 27.800 Kč

**Hlavní kniha**

- K 30. 9. 2022

**Hlavní kniha**

- K 31. 12. 2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis - účet 314
- Inventurní soupis účtu 311
- Inventurní soupis - účet 231
- Inventurní soupis - účet 2610050 - podnikatelská činnost
- Inventurní soupis - účet 2610100
- Inventurní soupis - účet 241 - podnikatelská činnost
- Inventurní soupis - účet 022 - inv. č. 2006 (červený traktůrek KIOTI + příslušenství - zástava) na částku 925.180 Kč, inv. č. 2009 - 2KS nůžkový stan)
- Inventurní soupis - účet 451
- Inventurní soupis - účet 0210100 - stavba č.p. 26 BD
- Inventurní soupis - účet 019
- Inventurní soupis - účet 018
- Inventurní soupis - účet 0310200 - parc. č. 369/1, 369/2, 370
- Inventurní soupis - účet 0310500 - pozemek (VB) - parc. č. 1606/8, parc. č. 1609/1
- Inventurní soupis - účet 321
- Inventurní soupis - účet 331
- Inventurní soupis - účet 336
- Inventurní soupis - účet 337
- Inventurní soupis - účet 342
- Inventurní soupis - účet 343
- Inventurní soupis - účet 374
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2022
- Plán inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 ze dne 23. 12. 2022

**Kniha došlých faktur**

- K 30. 9. 2022 - od čísla 410002 do čísla 410112

**Kniha došlých faktur**

- K 31. 12. 2022 - od čísla 410002 do čísla 410116

**Kniha odeslaných faktur**

- K 30. 9. 2022 - od čísla 420001 do čísla 420105

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Obec celkem 7 neuvolněných členů zastupitelstva
- Odměny neuvolněným členům ZO schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 18. 10. 2022
- Měsíční odměny poskytovány od 18. 10. 2022
- Mzdový list za měsíc 10 - 11/2022 - starosta
- Mzdový list za měsíc 10 - 11/2022 - předsedkyně kontrolního výboru, předsedkyně finančního výboru a předseda bytového hospodářství

**Pokladní doklad**

- Podnikatelská činnost:
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 780017 ze dne 1. 7. 2022 na částku 1.800 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 780020 ze dne 20. 7. 2022 na částku 1.800 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 780021 ze dne 27. 7. 2022 na částku 1.800 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 780022 ze dne 12. 8. 2022 na částku 3.600 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 780023 ze dne 17. 8. 2022 na částku 900 Kč

**Pokladní doklad**

- Pokladní výdajový + účetní doklad č. 770012 ze dne 28. 1. 2022 na částku 800 Kč
- Pokladní výdajový + účetní doklad č. 770013 ze dne 31. 1. 2022 na částku 12.939 Kč
- Pokladní výdajový + účetní doklad č. 770098 ze dne 6. 9. 2022 na částku 2.576 Kč
- Pokladní výdajový + účetní doklad č. 770104 ze dne 24. 9. 2022 na částku 20.929 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- Podnikatelská činnost:
- K 30. 9. 2022 - analytický účet 2610050 s KS shodným v hlavní knize k 30. 9. 2022

**Pokladní kniha (deník)**

- Podnikatelská činnost:
- K 31. 12. 2022 - analytický účet 2610050 s KS shodným v hlavní knize k 31. 12. 2022

**Pokladní kniha (deník)**

- K 30. 9. 2022 - analytický účet 2610100 s KS shodným v hlavní knize k 30. 9. 2022

**Pokladní kniha (deník)**

- K 31. 12. 2022 - analytický účet 2610100 s KS shodným v hlavní knize k 31. 12. 2022

**Příloha rozvahy**

- K 30. 9. 2022

**Příloha rozvahy**

- K 31. 12. 2022

**Rozvaha**

- K 30. 9. 2022

**Rozvaha**

- K 31. 12. 2022

**Účetní doklad**

- Č. 38 ze dne 31. 1. 2022 - zaúčtování pořízení mobilního telefonu XIAOMI 11T 256 GB černý na částku 12.939 Kč

**Účtový rozvrh**

- Pro rok 2022, včetně účtů používaných při účtování podnikatelské činnosti.

**Účtový rozvrh**

- Pro rok 2022, včetně účtů používaných při účtování podnikatelské činnosti.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 30. 9. 2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31. 12. 2022

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřená dne 8. 8. 2022, kde je obec Rataje jako dárce a Českomoravská myslivecká jednota z. s., okresní myslivecký spolek Tábor (OMS), IČO: 67777821 jak obdarovaný. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 15.000 Kč určený k uspořádání 84. ročníku memoriálu Karla Podhajsského ve dnech 2. - 2. 10. 2022.
- Účetní doklad č. 106 ze dne 9. 8. 2022 - zaúčtování závazku z darovací smlouvy na částku 15.000 Kč
- Výpis z BÚČ Fio banka č. /2022, obrát ze dne 9. 8. 2022 - úhrada závazku z darovací smlouvy na částku 15.000 Kč
- Účetní doklad č. 100161 ze dne 9. 8. 2022 - zaúčtování úhrady závazku z darovací smlouvy na částku 15.000 Kč

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022 č. SDO/OEZI/1895/22 uzavřená dne 18. 7. 2022, kde je obec Rataje jako příjemce. Účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Obnova stodoly a dvora v objektu bývalé fary v Ratajích." Dotace je poskytována k užití v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Dotace poskytnuta jednorázově formou zálohové platby ve výši 216.000 Kč. Dotace ve výši 216.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání, které musí být příjemcem podáno nejpozději do 15. 1. 2023.
- Výpis z BÚČ Fio banka č. 8/2022 ze dne 11. 8. 2022 - příjem zálohy neinvestiční dotace na částku 216.000 Kč
- Účetní doklad č. 100163 ze dne 11. 8. 2022 - zaúčtování příjmu zálohy neinvestiční dotace na částku 216.000 Kč (položka 4122, UZ 710, účet 374)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK dle sml. č. SDO/OEZI/1895/22 ze dne 30. 12. 2022 - neinvestiční výdaje celkem 176.138,85 Kč
- Oznámení JČK - e-mail o vyúčtování zálohy na dotaci dle sml. č. SDO/OEZI/1895/22 na částku 216.000 Kč ke dni 22. 2. 2023, nevyčerpaná část dotace na částku 39.861,15 Kč byla vrácena na účet JČK dne 22. 2. 2023
- Účetní doklad č. 165 ze dne 31. 12. 2022 - zaúčtování dohadné položky nevyúčtované dotace na částku 176.138,85 Kč
- K 31. 12. 2022 - nevyúčtovaná záloha na dotaci vedena na účtu 3740150 ve výši 216.000 Kč

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

- Dle účetních výkazů k 31. 12. 2022 a prohlášení starosty, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Dle prohlášení starosty obec jako zadavatel uskutečnila za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, jednu veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH.
- Veřejná zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení na stavební práce "RATAJE - DOSTAVBA KANALIZACE a ČOV" - zastoupení zadavatele - společnost pověřená výkonem zadavatelských činností dle příkazní smlouvy - Stavební PORADNA, spol. s r. o.
- Příkazní smlouva uzavřená dne 9. 2. 2022, kde je obec Rataje jako příkazce a Stavební PORADNA, spol. s r. o. jako příkazník. Předmětem smlouvy je zajištění uspořádání zadávacího řízení na veřejnou zakázku ve zjednodušeném podlimitním řízení - na stavební práce "RATAJE - DOSTAVBA KANALIZACE a ČOV". Za vykonanou činnost ve smyslu této smlouvy, přísluší příkazníkovi honorář za její provedení ve výši 45.000 Kč + 21 % DPH ve výši 9.450 Kč, tj. celkem na částku 54.450 Kč.
- Plná moc ze dne 9. 2. 2022 - zplnomocnění Stavební PORADNU, spol. s r. o. k výkonu zadavatelských činností.
- ZO ze dne 22. 4. 2022, usnesení č. 26/2 - schválení výběru zhotovitele - firma SWIETELSKY stavební s. r. o. s nabídkovou cenou na částku 35.490.000 Kč bez DPH a pověření starosty obce k podpisu smlouvy o dílo
- Smlouva o dílo uzavřená dne 3. 5. 2022, kde je obec Rataje jako objednatel a SWIETELSKY stavební s. r. o. jako zhotovitel. Předmět plnění "RATAJE - DOSTAVBA KANALIZACE a ČOV". Cena díla 35.490.000 Kč bez DPH.
- Smlouva o dílo zveřejněna dne 4. 5. 2022, VZ - 134/19-2022, system. číslo NEN -N006/22/V00006134
- Vnitřní organizační směrnice č. 1/2015, upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a uzavírání smluvních vztahů s dodavateli stavebních prací, služeb a dodávek, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 15. prosince 2015.
- "Veřejná zakázka malého rozsahu - zemní práce - oprava cesty Borečný" na částku 27.000 Kč (neplátce DPH), dodavatel Jiří Hlas - Zemní práce, Stavební činnost, IČO: 40697169

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podána KÚ dne 23. 6. 2022, ve které je uvedena lhůta do 24. 6. 2022.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice 2/ - Pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence ze dne 21. 12. 2017
- Směrnice o účtování hospodářské činnosti s účinností od 1. 1. 2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 22. 4. 2022 - usnesení č. 26/2
- Ustavující zasedání zastupitelstva ze dne 18. 10. 2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 8. 12. 2020 - usnesení č. 17/9
- ZO ze dne 16. 12. 2021
- ZO ze dne 10. 6. 2022

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podána ve lhůtě dne 23. 6. 2022.

**Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2021 - obec Rataje**

- Schválena v ZO dne 10. 6. 2022 usnesením č. 27/5
- Materiál účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021
- Protokol o schválení ke dni 31. 12. 2021
- Účetní doklad č. 76 ze dne 10. 6. 2022 - zaúčtování HV za rok 2021 na celkovou částku 1.322.137,88 Kč. HV z podnikatelské činnosti na částku 195.918,26 Kč a HV z hlavní činnosti na částku 1.126.219,62 Kč

**Živnostenské oprávnění**

- Živnostenské oprávnění č. 1. - vznik oprávnění 16. 11. 2015 na dobu neurčitou - předmět podnikání "Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského oprávnění.