



E K O N O M I C K Ý O D B O R

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

Č.j.: KUJCK 33713/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Rataje, IČ 00252786

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

18. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání

1. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rataje za rok 2014** 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 24.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ilona Nocarová**

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. 274/2014 dne 18.7.2014.

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 a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 1.4.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) lv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Ustanovení: § 33

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.10.2014 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.10.2014 bylo zjištěno, že pohoštění, které je účtováno na položku 5175 (celkem 25.717 Kč), není vykazováno na účtu 513 Náklady na reprezentaci (0 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložen opravný doklad č. 136 ze dne 30.11.2014 - přeúčtování z účtu 501 na účet 513.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

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 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o zřízení věcného břemene č.:TA-014130007420/001 ze dne 6.8.2014 bylo zjištěno, že právní účinky zápisu vznikly dne 17.9.2014, avšak přeúčtováno na analytický účet 031 500 bylo dnem 1.12.2014.

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá uzavřenou smlouvu o sdružených prostředcích.
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
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 ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- 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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle vnitřní směrnice, bodu č.2 "Evidence a účtování o majetku" účtuje obec o drobném dlouhodobém hmotném majetku v rozmezí 3.000 Kč do 40.000 Kč. Kontrolou účtování drobného dlouhodobého hmotného majetku v roce 2013,

hlavní knihy k 31.12.2013 a inventarizace účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2013 zaúčtovala na účet 028 celkovou částku ve výši 164.652,30 Kč. Na tento účet byly v roce 2013 zaúčtovány i samostatné movité věci s oceněním jedné položky nižším než 3.000 Kč pro evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku. Jedná se například o brodicí kalhoty v částce 1.399,97 Kč, trhací hák v částce 1.837,63 Kč, svítidla 786,50 Kč, sekeromotyka v částce 604,52 Kč, páčidlo s rozštěpem v částce 171,22 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Nápravná opatření ze dne 9.7.2014

Opatření splněno dne: 1.7.2014

Popis plnění opatření: Předložen účetní doklad č. 23 ze dne 31.-3.2014 - odúčtování z účtu 028.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování účetního dokladu č. 130 ze dne 6.11.2013 na opravu zaúčtování vyřazení prodaného pozemku v účetní hodnotě ve výši 8.129 Kč, a dále pak kontrolou výkazu zisku ztráty k 31.12.2013 a hlavní knihy k 31.12.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka vyřazení tohoto prodaného pozemku nezaúčtovala na příslušný účet nákladů - prodané pozemky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Nápravná opatření ze dne 9.7.2014
Opatření splněno dne: 9.7.2014
Popis plnění opatření: Náprava: při prodeji pozemků bude při dalších obdobných případech účtováno na příslušný nákladový účet.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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:

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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 1,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Rataje, dne 1. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ilona Nocarová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nocarová
.....
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 (31)

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.
- se vyhotovuje 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 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 1.4.2015 a její stejnopis převzal dne 1.4.2015 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 kupní, směnnou, darovací a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,

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 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 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2013 - 30.12.2013 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

Rozpočtová opatření

- RO č. 4 schválena v ZO dne 30.7.2014

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2013 - 2015

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2014 schválen v ZO dne 18.12.2013 jako přebytkový, rozpočet je přílohou zápisu
- P=5.764.840 Kč
- V=3.888.800 Kč

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu projednán a schválen v ZO dne 27.6.2014 bez výhrad
- zveřejněn od 28.5.2014 - 11.7.2014 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

Evidence majetku

- VPD č. 770028 ze dne 5.2.2014 částka 4.800 Kč výroba dřevěné kolébky
- úč.d.č. 770028 ze dne 5.2.2014 /pol. 5137, účet 0558/
- úč.d.č. 17 ze dne 5.2.2014 - zaúčtování do majetku na účet 028

Hlavní kniha

- sestavena k 31.10.2014

Hlavní kniha

- sestavena k 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace ze dne 18.12.2014
- podpisové vzory ze dne 18.12.2014
- Inventarizační zpráva o provedené řádné inventarizaci majetku obce Rataje k 31.12.2014 ze dne 20.1.2015
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 031, 021, 022, 042, 311, 314, 231, 403, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 374

Odměňování členů zastupitelstva

- v ZO dne 13.11.2014 byly schváleny odměny neuvolněným zastupitelům s výplatou od 6.11.2014, odměny jsou v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
- kontrola provedena na výplatní lístek za měsíc prosinec 2014

Pokladní doklad

- VPD č. 770034 ze dne 10.2.2014 částka 42 Kč poštovné
- VPD č. 770015 ze dne 17.1.2014 částka 670 Kč občerstvení
- VPD č. 770117 ze dne 28.5.2014 částka 218 Kč substrát park
- VPD č.770122 ze dne 31.5.2014 částka 2.320 Kč oprava pergoly
- VPD č. 770129 ze dne 9.6.2014 částka 178 Kč benzín křovinořez

Pokladní doklad

- VPD č. 770071 ze dne 31.3.2014 částka 883 Kč, občerstvení

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc únor 2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.10.2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 31.10.2014

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2014

Účetní doklad

- fa č. 8144400481 ze dne 30.6.2014 částka 2.719 Kč servisní služby na tiskárně
- úč.d.č. 410074 ze dne 30.6.2014
- úč.d.č. 660110 ze dne 30.7.2014 /účet 518/
- výpis 007 obrat ze dne 30.7.2014

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka schválena v ZO dne 27.6.2014 a zaslána do CSÚIS 28.7.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.10.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.10.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 26.11.2014
- účel dotace "Pokládka chodníku na obecním hřbitově v Ratajích na parc. č. 569/2 v k.ú. Rataje u Bechyně"
- Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/667/2014 - oznámení o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014
- investiční dotace, pol. 4222, UZ 711, čerpání 6xxx
- max. 50 % z celkových uznatelných nákladů
- příjem dotace výpis č. 9 ze dne 12.12.2014 částka 110.000 Kč
- úč.d.č. 550029 ze dne 12.12.2014 (UZ 711) pol. 4222
-
- fa č. 201406 ze dne 14.11.2014 zednické práce, částka 243.495 Kč
- výpis obrat ze dne 20.11.2014
- předpis 410133 ze dne 14.11.2014
- úč.d.č. 660168 ze dne 20.11.2014
-
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 28.12.2014
- vyúčtování zálohy na dotaci
- úč.d.č. 164 ze dne 31.12.2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:TA-014130007420/001 ze dne 6.8.2014
- zřízení a vymezení věcného břemene - "Rataje přípojka NN Křižan" za účelem umístění distribuční soustavy - kabel NN
- jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1.560 Kč bez DPH
- právní účinky vkladu ze dne 17.9.2014
- úč.d.č. 103 ze dne 17.9.2014 (účtováno na účet 649)
- předpis úč.d.č. 420023 ze dne 5.11.2014
- přeúčtování z majetku na analytický účet 031 501 úč.d.č. 171 ze dne 1.12.2014

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

- ze dne 9.7.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 10.12.2013
- podpisové vzory po volbách s účinností od 7.11.2014

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

- ze dne 9.7.2014

výbory

- zápis kontrolního výboru ze dne 18.6.2014 - kontrola plnění usnesení
- zápis finančního výboru ze dne 4.1.2014 - kontrola poklady

