

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RATMĚŘICE

IČ: 00473481

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Ratměřice za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.04.2017
- 12. 9. 2016

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ratměřice
Ratměřice 72
257 03 Jankov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková (dne 19.4.2017)
Bc. Marie Milanovičová (dne 19.4.2017)
Bc. Petr Venclovský (dne 12.9.2016)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 12.9.2016)

Zástupci obce:

Mgr. Viktor Liška - starosta
Lucie Svatošová - místostarostka
Jana Čabanová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
19.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2016, schválen zastupitelstvem dne 3.12.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 9.12.2015 - 28.12.2015

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28.12.2015 jako schodkový a to v celkových příjmech Kč 6.000.000,- a celkových výdajích Kč 8.500.000,-, schodek rozpočtu krytý přebytkem z let minulých, finance budou použity na zasíťování parcel u hřiště v roce 2016. Závazné ukazatele - položkové členění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Ratměřice v roce 2016 ze dne 8.2.2016, uzavřená s Mateřskou školou Ratměřice za účelem zajištění činnosti Mateřské školy Ratměřice v celkové částce Kč 100.000,-. Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem dne 1.2.2016.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2016
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2016
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 2.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 15.4.2016 - 2.5.2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016 (okamžik sestavení 7.9.2016)
- k 31.12.2016 (datum odeslání 31.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 (okamžik sestavení 10.7.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 31.1.2017)

Rozvaha

- k 30.6.2016 (okamžik sestavení 10.7.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 31.1.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 (okamžik sestavení 10.7.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 31.1.2017)

Účtový rozvrh

- roku 2016

Hlavní kniha

- za období 8/2016 (datum tisku 7.9.2016) - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v knize přijatých faktur, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 1/16 - 210/16 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v knize došlých faktur, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 1 - 9 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 129 – č.133, č. 195 – č.210

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6018121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 16 ze dne 10.8.2016 až č. 17 ze dne 31.8.2016, č. 25 ze dne 2.12.2016 až č. 33 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 31723121/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., výpis č. 106 ze dne 2.8.2016 až č. 118 ze dne 31.8.2016, č. 168 ze dne 1.12.2016 až č. 181 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k účtu č. 94-6018121/0710 - účetní doklady č. 998 až č. 999, č. 924 až č. 933
- k účtu č. 31723121/0100 - účetní doklady č. 106 až č. 118, č. 168 až č. 181
- k pokladně - účetní doklady č. 20025 až č. 20031 (příjmy), č. 30038 až č. 30041 (výdaje), č. 20046 až č. 20049 (příjmy), č. 30071 až č. 30045 (výdaje)

Pokladní kniha (deník)

- za období za období červenec - srpen 2016
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 12.9.2016 v 8 hodin 30 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 26.259,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 30051 ze dne 12.9.2016)

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 20025 ze dne 4.7.2016 až č. 20031 ze dne 30.8.2016, č. 20046 ze dne 9.12.2016 až č. 20049 ze dne 22.12.2016
- výdajové pokladní doklady č. 30038 ze dne 4.7.2016 až č. 30041 ze dne 30.8.2016, č. 30071 ze dne 9.12.2016 až č. 30045 ze dne 28.12.2016

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- příkaz k inventarizaci a plán inventur ze dne 5.12.2016
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2016
- proškolení inventarizační komise ze dne 5.12.2015
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017
- směrnice č. 4/2014 pro provedení inventarizace ze dne 8.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 6 - 7/2016 - výše stanovených měsíčních odměn (neuvolněný starosta, místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Ratměřice r. 2015 ze dne 11.4.2016, účetní závěrka schválena zastupitelem obce dne 7.3.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Ratměřice r. 2015 ze dne 11.4.2016, účetní závěrka schválena zastupitelem obce dne 7.3.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016 (okamžik sestavení 13.7.2016) - Mateřská škola Ratměřice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016 (okamžik sestavení 13.7.2016) - Mateřská škola Ratměřice

Smlouvy o dílo

- ze dne 20.7.2016 uzavřená se Zhotovitelem BES s.r.o., Benešov na realizaci projektu "Obnova místních komunikací ve Skrýšově" v ceně díla Kč 663.591,64 bez DPH (tj. 802.945,94 vč. DPH). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.7.2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 1.7.2016 (obec prodávající) uzavřená s p. P.K. na prodej pozemku p.č. 663/34 o výměře 261 m² (ostatní plocha) v k.ú. Ratměřice v ceně Kč 34.930,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 13.5.2016.

- Kupní smlouva ze dne 26.6.2016 (obec prodávající) uzavřená s p. T.Ž. na prodej pozemku p.č. 663/52 o výměře 218 m² (ostatní plocha) v k.ú. Ratměřice v ceně Kč 29.340,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 2.5.2016.
- Směnná smlouva ze dne 3.11.2016, předmětem smlouvy je směna pozemku dílu "a" o výměře 288 m² (oddělen z pozemku p.č. 1021) v k.ú. Ratměřice za pozemek p.č. 810 o výměře 288 m² v k.ú. Ratměřice - Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 1.8.2016

Smlouvy o výpůjčce

- ze dne 20.3.2016 (obec vypůjčitel) uzavřená s Mysliveckým spolkem Opatov, předmětem je část pozemku p.č. 641/1 o výměře 200 m² za účelem rozvoje myslivosti, a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 7.3.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 663/34 o výměře 261 m² (ostatní plocha) v k.ú. Ratměřice, zveřejněn ve dnech 11.4.2016 - 27.6.2016
- prodat pozemek p.č. 663/52 o výměře 218 m² (ostatní plocha) v k.ú. Ratměřice, zveřejněn ve dnech 11.4.2016 - 27.4.2016
- směnit část pozemku p.č. 1021 o výměře 288 m² v k.ú. Ratměřice, zveřejněn ve dnech 11.4.2016 - 30.4.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D815005306 ze dne 9.8.2016, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na realizaci projektu "Obnova místních komunikací ve Skryšově" ve výši Kč 401.472,- (UZ 17037) s termínem Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 30.6.2017 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Ratměřice v roce 2016 ze dne 14.6.2016 (obec poskytovatel) uzavřená s ICSS Odlochovice v částce Kč 1.000,- na Pořádání akce pro rodiny s názvem "Den plný pohádek". Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem dne 13.6.2016. Žádost ze dne 6.6.2016. Vyúčtování dotace ze dne 3.6.2016.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Ratměřice v roce 2016 ze dne 10.3.2016 (obec poskytovatel) uzavřená s Ochranou fauny ČR o.p.s., Hrachov v částce Kč 1.000,- za účelem "Podpory činnosti záchranné stanice v roce 2016, zajištění výjezdů pro zraněné živočichy, následná péče o ně a návrat do volné přírody". Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem dne 7.12.2015. Žádost ze dne 10.11.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.7.2016 - pí A.K. v rozsahu 40 hodin (údržba veřejného prostranství ve Skryšově)
- ze dne 29.7.2016 - p. V.R. v rozsahu 50 hodin (správa a údržba ČOV, vodovod, přečerpávací stanice)
- ze dne 30.6.2016 - p. V.O. v rozsahu 80 hodin (údržba obecního lesního hospodářství)
- ze dne 30.6.2016 - p. D.V. v rozsahu 52 hodin (údržba veřejného prostranství a fotbalového hřiště)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova místních komunikací ve Skryšově" zejména: výzva k podání nabídek, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 20.7.2016.

Výběrové řízení bylo zadáno v souladu s vnitřním předpisem č. 1/2014 - Interní směrnice o postupech při zadávání veřejné zakázky.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2016 Pravidla poskytování dotací z rozpočtu obce Ratměřice, schválená zastupitelstvem obce dne 1.2.2016
- č. 2/2016 O zadávání zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce dne 3.10.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2015 (rozpočet r. 2016), 1.2.2016, 7.3.2016 (účetní závěrka obce r. 2015, účetní závěrka Mateřské školy Ratměřice r. 2016), 4.4.2016, 2.5.2016 (Závěrečný účet obce r. 2015), 13.6.2016, 1.8.2016, 5.9.2016, 3.10.2016, 7.11.2016 a 5.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 2/2015 ze dne 7.1.2016 (Mateřská škola Ratměřice)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 1/2016 ze dne 3.9.2016 (Mateřská škola Ratměřice)

V kontrolovaném období obec Ratměřice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ratměřice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **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**

§ 45, neboť:

v Příloze rozvahy k 31.12.2016 v části C.2 - snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku je vykázána chybná částka ve výši Kč 86.581,80 (mělo být Kč 248.661,24)

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr na výpůjčku části pozemku p.č. 641/1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 20.3.2016.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ratměřice za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- V Příloze rozvahy k 31.12.2016 v části C.2 - snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku je vykázána chybná částka

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 45 000,00 Kč.


Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ratměřice 19.04.2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ratměřice o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Lucie Svatošová, místostarostka obce.

Lucie Svatošová
místostarostka obce Ratměřice




.....
dne 19.04.2017

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	Obec Ratměřice	Lucie Svatošová