

SpZn: SZ\_075907/2018/KUSK  
Čj.: 000770/2019/KUSK

Stejnopis č. 1

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### RATMĚŘICE

IČ: 00473481

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Ratměřice za rok 2018 bylo zahájeno dne 24. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 4. 2019
- 12. 9. 2018

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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ratměřice  
Ratměřice 72  
257 03 Jankov

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský**  
**Bc. Jaroslav Petrák**

#### Zástupci obce:

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

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 18. 4. 2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2019 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017, zveřejněn dne 20.3.2018
- na roky 2017 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 6.2.2017, zveřejněn dne 23.2.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 8.12.2017 - 7.1.2018

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "přebytkem z hospodaření minulých let", zveřejněn dne 23.1.2018

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopis ze dne 5.12.2017

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 12.3.2018, zveřejněno dne 10.4.2018
  - č. 2 dne 18.6.2018, zveřejněno dne 4.7.2018
  - č. 3 dne 17.9.2018, zveřejněno dne 9.10.2018
  - č. 4 dne 10.12.2018, zveřejněno dne 9.1.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 14.5.2017 bez uvedení vyjádření, zveřejněn dne 18.5.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 20.4.2018 - 14.5.2018

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 30.6.2018 (okamžik sestavení 3.7.2018)
- ke dni 31.12.2018 (datum odeslání 25.1.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2018 (ze dne 3.7.2018)
- ke dni 31.12.2018 (ze dne 22.1.2019)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2018 (ze dne 3.7.2018)
- ke dni 31.12.2018 (ze dne 22.1.2019)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2018 (ze dne 3.7.2018)
- ke dni 31.12.2018 (ze dne 22.1.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2018

### **Hlavní kniha**

- za období 6/2018 (ze dne 3.7.2018) - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v knize přijatých faktur, poř. č. 1 - 221 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v knize vydaných faktur, poř. č. 1 - 12 (dle potřeby)

### **Faktura**

- faktury došlé č. 115 až č. 128, č. 203 až č. 221

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 4700000309/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 7 za období 1.7.2018 - 31.7.2018, č. 12 za období 1.12.2018 - 31.12.2018

- k účtu č. 317528479/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr), č. 7 za období 1.7.2018 - 31.7.2018, č. 12 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-6018121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 10.7.2018 až č. 26 ze dne 31.7.2018, č. 44 ze dne 11.12.2018 až č. 50 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 31723121/0100, Komerční banka, a.s., č. 91 ze dne 1.7.2018 až č. 100 ze dne 31.7.2018, č. 163 ze dne 1.12.2018 až č. 177 ze dne 31.12.2018

#### **Účetní doklad**

- k účtu č. 4700000309/0800 - č. 40014 až č. 40015, č. 40025 až č. 40026
- k účtu č. 317528479/0800 - č. 50012 až č. 50013, č. 50022 až č. 50023
- k účtu č. 94-6018121/0710 - č. 60022 až č. 60026, č. 60044 až č. 60050
- k účtu č. 31723121/0100 - č. 91 až č. 100, č. 163 až č. 177
- k pokladně č. 20024 až č. 20026, č. 20042 až č. 20045 (příjmy), č. 30029 až č. 30031, č. 30050 až č. 30053 (výdaje)

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červenec, prosinec 2018

#### **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady č. 20024 ze dne 4.7.2018 až č. 20026 ze dne 30.7.2018, č. 20042 ze dne 3.12.2018 až č. 20045 ze dne 27.12.2018
- výdajové pokladní doklady č. 30029 ze dne 4.7.2018 až č. 30031 ze dne 30.7.2018, č. 30050 ze dne 7.12.2018 až č. 30053 ze dne 27.12.2018

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu Fenix k 31.12.2018

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku obce za rok 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 10.12.2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2018, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2018

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice za období březen - červen 2018 (neuvolněný starosta obce)
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 12.9.2018 v 8 hodin 35 minut se zjištěným zůstatkem Kč 21.492,-, který souhlasí na pokladní knihu (poslední doklad č. V30038 ze dne 11.9.2018)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce a MŠ r. 2017 ze dne 12.3.2018

#### **Smlouvy o dílo**

- č. 328/18 ze dne 20.2.2018 uzavřená se zhotovitelem Re In s.r.o., České Budějovice, předmět "Ratměřice - hřbitovní zed" v částce Kč 618.295,66 bez DPH (tj. Kč 748.137,75 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2018. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.2.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 24.5.2018 (obec kupující) uzavřená s fyzickými osobami na pořízení pozemku p.č. 564 v k.ú. Ratměřice. Koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 12.2.2018.

#### **Darovací smlouvy**

- č. S-0710/MJT/2018 ze dne 24.4.2018 (obec obdarovaná) uzavřená se Středočeským krajem, předmět - pozemky p.č. 1319/1 díl "a" a 1319/2 díl "f", "g" v k.ú. Ratměřice. Bezúplatné nabytí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2017.
- č. S-0707/MJT/2018 ze dne 24.4.2018 (obec dárce) uzavřená se Středočeským krajem, předmět - pozemky p.č. 29 díl "b" a p.č. 1334/1 díl "c" vše v k.ú. Ratměřice. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2017.

- ze dne 19.9.2018 (obec obdarovaná) uzavřená s fyzickými osobami, předmět - pozemek p.č. 21 (vodní plocha o rozloze 831 m<sup>2</sup>) v k.ú. Hrzín

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- na bezúplatný převod pozemku p.č. 29 díl "b" výměra 64 m<sup>2</sup> a p.č. 1334/1 díl "c" výměra 66 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Ratměřice, zveřejněn ve dnech 19.5.2017 - 19.6.2017

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Pravidel pro poskytování individuálních účelových dotací a darů z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Zmírnění následků živelních katastrof" Oblast podpory Rekonstrukce nebo oprava nemovitého majetku, ev. č. smlouvy poskytovatele S-5935/KHT/2018 ze dne 26.7.2018 (neinvestiční) na projekt "Odstranění povodňových škod po přívalovém dešti" v maximální výši Kč 50.000,- (UZ 99). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2018.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Ratměřice v roce 2018 ze dne 21.3.2018 uzavřená s TJ Svoboda Ratměřice, z.s. v částce Kč 40.000,-, účel - Nákup traktoru XHXY 240. Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2018 na základě žádosti ze dne 1.3.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Ratměřice v roce 2018 ze dne 14.12.2018 uzavřená s Římskokatolickou farností Votice v částce Kč 50.000,-, účel - Restaurování varhan v kostele sv. Havla v Ratměřicích. Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 na základě žádosti ze dne 7.12.2018.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.5.2018 - p. J.B. v rozsahu 43 hodin (údržba obecního lesního hospodářství)
- ze dne 30.5.2018 - p. L.K. v rozsahu 25 hodin (údržba obecní zeleně v osadě Skryšov)
- ze dne 28.3.2018 - p. J.M. v rozsahu 40 hodin (správa počítačů a sítě)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Ratměřice - hřbitovní zeď", zejména: výzva k podání nabídek ze dne 31.1.2018 (e-mail, oslovení 3 dodavatelé), soupis zaslaných nabídek ke dni 9.2.2018, Protokol o otevírání obálek ze dne 9.2.2018, Protokol o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.2.2018, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.2.2018, Rozhodnutí zadavatele ze dne 9.2.2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.2.2018 - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD č. 328/18 ze dne 20.8.2018). Oznámení o výši skutečně uhrazené ceny ze dne 4.7.2018, zveřejněno dne 4.7.2018

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- ze dne 28.12.2017 (rozpočet, rozpočtový výhled), 12.2., 12.3. (účetní závěrka MŠ, účetní závěrka obce r. 2017), 19.3., 16.4., 14.5. (závěrečný účet obce r. 2017), 18.6., 13.8., 17.9., 29.10. (ustavující), 10.12., 27.12.2018

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených na místě č. 1/2018 ze dne 5.9.2018, č. 2/2018 ze dne 4.1.2019 (Mateřská škola Ratměřice)

V kontrolovaném období obec Ratměřice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Ratměřice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **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  
§ 43, neboť:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání, neboť dle usnesení zastupitelstva ze dne 16.4.2018 byla projednána bodem č. 7 "Zpráva o přezkoumání hospodaření obce Ratměřice za rok 2017", ale závěrečný účet obce byl schvalován na zasedání zastupitelstva obce až dne 14.5.2018 a z tohoto zápisu nikterak nevyplývá, že Zpráva o výsledku hospodaření obce Ratměřice za rok 2017 byla součástí závěrečného účtu při jeho schvalování. Podotýkáme, že program zasedání zastupitelstva obce na den 16.4.2018 obsahuje pouze 4 body jednání, v zápise ze zasedání není uvedeno hlasování o doplnění jednotlivých bodů jednání, ačkoliv zápis obsahuje 5 bodů jednání a v usnesení zastupitelstva je uvedeno celkem 7 bodů jednání.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření na zasedání zastupitelstva obce dne 13.8.2018 spočívajícím v revokování usnesení ze dne 14.5.2018, kterým se mění původní text novým "Zastupitelstvo obce schvaluje bez výhrad závěrečný účet obce Ratměřice za rok 2017, jehož součástí je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ratměřice za rok 2017, která proběhla ve dnech 7.9.2017 a 28.3.2018. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky." Účinnost systémového opatření bude ověřena v roce 2019.*

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

#### **§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednání závěrečného účtu zastupitelstvem obce dne 14.5.2018 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření na zasedání zastupitelstva obce dne 13.8.2018 spočívajícím v revokování usnesení ze dne 14.5.2018, kterým se mění původní text novým "Zastupitelstvo obce schvaluje bez výhrad závěrečný účet obce Ratměřice za rok 2017, jehož součástí je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ratměřice za rok 2017, která proběhla ve dnech 7.9.2017 a 28.3.2018. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky." Účinnost systémového opatření bude ověřena v roce 2019.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Ratměřice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

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

**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	1,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,72 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 14 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 724 312,80 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

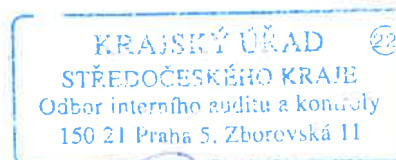
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ratměřice 18. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolor



**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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ratměřice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Viktor Liška, starosta obce.

Mgr. Viktor Liška  
starosta obce Ratměřice

**OBEC RATMĚŘICE**  
RATMĚŘICE 72, 257 03 JANKOV  
IČO: 00473481, DIČ: CZ00473481  
e-mail: obec@ratmerice.cz  
tel.: 317 833 321



.....  
dne 18. 4. 2019

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Ratměřice	Mgr. Viktor Liška

**Upozornění:**

- **Náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na důsledné dodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, zejména § 94 odst. 2 "O zařazení návrhů přednesených v průběhu zasedání zastupitelstva obce na program jeho jednání rozhodne zastupitelstvo obce" a § 95 odst. 1 "...V zápise se vždy uvede .... schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení".

