

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 096729/2020/KUSK
SpZn: SZ_089795/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

RATAJE NAD SÁZAVOU

IČ: 00236381

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření městyse Rataje nad Sázavou za rok 2020 bylo zahájeno dne 20.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.05.2021
- 04.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

Rataje nad Sázavou
Zámecká 1
285 07 Rataje nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci městyse:

Ing. Luboš Kubát - starosta
Jana Vyhnánková - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 28.05.2021 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 - 2020, schválen zastupitelstvem městyse dne 20.12.2017, zveřejněn dne 21.12.2017
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023, zveřejněn 3.12.2019 - 23.12.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem městyse dne 23.12.2019, zveřejněn dne 2.1.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn 3.12.2019 - 23.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, schválen zastupitelstvem městyse dne 23.12.2019 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 11.230.000, Kč, zveřejněn dne 2.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o schválení rozpočtu MŠ Rataje nad Sázavou na období I-XII/2020 ze dne 5.11.2019 včetně sdělení o poskytnutí neinvestičního příspěvku v celkové výši 85.000,- Kč ve čtvrtletních splátkách

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem městyse dne 18.2.2020, zveřejněno 24.2.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem městyse dne 12.5.2020, zveřejněno 13.5.2020
- č. 3 schválené zastupitelstvem městyse dne 14.7.2020, zveřejněno 16.7.2020
- č. 4 schválené zastupitelstvem městyse dne 1.9.2020, zveřejněno 7.9.2020
- č. 5 schválené zastupitelstvem městyse dne 27.10.2020, zveřejněno 3.11.2020
- č. 6 schválené zastupitelstvem městyse dne 22.12.2020, zveřejněno 6.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 14.7.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 15.7.2020
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 25.6.2020 - 14.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2020 ze dne 1.9.2020
- k 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 17.7.2020
- k 31.12.2020 ze dne 12.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 17.7.2020
- k 31.12.2020 ze dne 12.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 17.7.2020
- k 31.12.2020 ze dne 12.2.2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 07/2020 ze dne 1.9.2020
- analytická předvaha za období 12/2020 ze dne 12.2.2021

Kniha došlých faktur

- ze dne 3.9.2020, k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 3.9.2020, k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2000100160 - 2000100230, 2000100340 - 2000100450, 2000100720 - 2000100813
- odběratelské faktury č.: 2000200006 - 2000200013, 2000200023 - 2000200027

Bankovní výpis

- č.: 5 - 8, 13 běžného účtu KB a.s. 3123161/0100
- č.: 8, 13 běžného účtu KB a.s. 35-9063540267/0100
- č.: 2, k 31.12.2020 portfoliového účtu KB a.s. 018A000593/0100
- č.: 7 - 15, 28 dotačního účtu ČNB 94-1216161/0710
- č.: 14 - 32, 47, 49 - 53 běžného účtu ČSOB a.s. 163991558/0300

Účetní doklad

- č.: 2000500004, 2000500007 - 2000500009, 2000500013 - 2000500015, 2000500018, 2000500023, 2000500027, 2000500028, 2000500037 - 2000500071

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha pokladny hospodářské činnosti (šenk) za období 05 - 07/2020
- pokladní kniha pokladny hospodářské činnosti (obchod) za období 08, 12/2020
- pokladní kniha pokladny hlavní činnosti za období 04, 06, 07, 12/2020
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hlavní činnosti k 4.9.2020 (8:20 hod.) činil 99.920,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad

- pokladna hospodářské činnosti (šenk) č.: 207030028 - 207030060
- pokladna hospodářské činnosti (obchod) č.: 2070200466 - 2070200574, 2070201155 - 2070201204
- pokladna hlavní činnosti č.: 2070100162 - 2070100198, 2070100252 - 2070100364, 2070100555 - 2070100591

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad k 31.7.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období za období 01,02, 03, 07, 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 23.12.2019
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01,02, 03, 07, 12/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol ze dne 22.7.2020 o schválení účetní závěrky městyse zastupitelstvem městyse dne 14.7.2020 sestavené k 31.12.2019
- Protokol ze dne 6.8.2020 o schválení účetní závěrky zastupitelstvem městyse dne 18.2.2020 příspěvkové organizace Mateřská škola Rataje nad Sázavou sestavené k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Rataje nad Sázavou k 30.6.2020 ze dne 6.8.2020
- Mateřská škola Rataje nad Sázavou k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Rataje nad Sázavou k 30.6.2020 ze dne 6.8.2020
- Mateřská škola Rataje nad Sázavou k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 3.2.2020 na prodej pozemku p.č. 753/5 o výměře 168 m² k.ú. Rataje nad Sázavou, prodávající městys Rataje nad Sázavou, kupující fyzická osoba

- Směnná smlouva ze dne 31.7.2020 na směnu části obecního pozemku p.č. 373 a p.č. 135/14 v k.ú. Malovidy, směňující městys Rataje nad Sázavou a fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 22.9.2020 na prodej pozemku p.č. 76/2 o výměře 137 m2 k.ú. Rataje nad Sázavou, prodávající městys Rataje nad Sázavou, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 5.11.2020 na prodej pozemků p.č. 98/93 o výměře 3 m2 a p.č. 98/94 o výměře 197 m2 k.ú. Rataje nad Sázavou, prodávající městys Rataje nad Sázavou, kupující fyzické osoby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.1.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč z rozpočtu města, obdarovaný Tělovýchovná jednota Rataje nad Sázavou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr městyse na prodej pozemků p.č. 753/3,753/4, 753/5, 753/6, 753/7 v k.ú. Rataje nad Sázavou, zveřejněný 10.9.2018 - 2.10.2018
- Záměr městyse směniti obecní pozemek p.č. 373 díl "b" o výměře 33 m2 v k.ú. Malovidy, zveřejněný 16.9.2020 - 27.10.2020
- Záměr městyse na prodej pozemků p.č. 76/2 o výměře 137 m2, p.č. 98/93 o výměře 3 m2 a p.č. 98/94 o výměře 197 m2 v k.ú. Rataje nad Sázavou, zveřejněný 15.7.2020 - 1.9.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6015107/VB/2 ze dne 21.5.2020, povinný městys Rataje nad Sázavou oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. S-5467/KHT/2020 ze dne 24.7.2020 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Středočeského kraje Fondu hejtmána ve výši 25.000,- Kč na akce "Návrat k tradicím - Masopustní průvod"
- Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 19.11.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 21.1.2020 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 9.373,- Kč na akci "Čistá Sázava 2020", příjemce Posázaví o.p.s. Jemniště
- Závěrečná zpráva ze dne 17.7.2020 o vyúčtování dotace od příjemce Posázaví o.p.s. Jemniště

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 na práci knihovníka místní knihovny
- ze dne 2.1.2020 na obsluhu sběrného dvora
- ze dne 31.1.2020 obsluha v zámeckém šenku
- ze dne 1.6.2020 na průvodce na zámku, administrativní pracovník
- ze dne 1.7.2020 na údržbu veřejného prostranství

Pracovní smlouvy včetně platových výměřů

- pracovní smlouva ze dne 3.2.2020 uzavřená na pozici traktorista
- platový výměř ze dne 3.2. a 3.4.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 23.12.2019, 18.2.2020, 12.5.2020, 14.7.2020, 1.9.2020, 27.10.2020, 22.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z provedené kontroly u příspěvkové organizace MŠ Rataje nad Sázavou ze dne 30.1.2020 (kontrolované období r. 2019)
- Protokol z provedené kontroly u příspěvkové organizace MŠ Rataje nad Sázavou ze dne 20.8.2020 (kontrolované období leden - červen 2020)

V kontrolovaném období městyse Rataje nad Sázavou, dle prohlášení starosty městyse, neuzavřel smlouvu darovací, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 městys společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Rataje nad Sázavou:

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 § 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce směnit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce. Jedná se o částí pozemků p.č. 373 a p.č. 135/14 v k.ú. Malovidy, které městys směnil na základě uzavřené Směnné smlouvy dne 31.7.2020.

NENAPRAVENO

Nebyl zveřejněn záměr městyse směnit pozemek p.č. 135/14, v termínu 16.9.2020 - 27.10.2020 byl zveřejněn pouze záměr směny pozemku p.č. 373 díl "b" o výměře 33 m².

- **§ 85 písm. a), neboť:**

Zastupitelstvo městyse nerozhodlo o směně částí obecních pozemků p.č. 373 a p.č. 135/14 v k.ú. Malovidy. Směnná smlouva byla uzavřena dne 31.7.2020 s fyzickou osobou.

NENAPRAVENO

Nebyla schválena směna pozemku p.č. 135/14, zastupitelstvo městyse 27.10.2020 schválilo pouze směnu pozemku p.č. 373 díl "b" o výměře 33 m².

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Rataje nad Sázavou za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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	1,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,78 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Rataje nad Sázavou 28.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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 městyse Rataje nad Sázavou o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Luboš Kubát, starosta městyse. Dále starosta městyse převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Rataje nad Sázavou ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Luboš Kubát
starosta městyse Rataje nad Sázavou

.....
dne 28.05.2021

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Městys Rataje nad Sázavou	Ing. Luboš Kubát

Upozornění:

- **Dodržení termínu pro projednání závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6.následujícího roku.