

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Ratiboř
Ratiboř 75
756 21 Ratiboř

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. dubna 2023	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 36501/2023	KUSP 48722/2022 EKO

Zpráva č. 237/2022/EKO**o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ratiboř, IČO: 00304263
za rok 2022****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 12.12.2022 - 14.12.2022 (dílčí přezkoumání)
25. 4. 2023 - 27. 4. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 2. 8. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27. 4. 2023.**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Ratiboř, Ratiboř 75
756 21 Ratiboř**Přezkoumání vykonal:**
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková**Obec zastupovali:**starosta: Martin Žabčík
účetní: Dana Konvičná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 3.12.2021 pro příjmy ve výši 61.457,4 tis. Kč, výdaje ve výši 79.453,4 tis. Kč a financování ve výši 17.996 tis. Kč. Návrh rozpočtu je členěn do tříd rozpočtové skladby s uvedením závazných ukazatelů rozpočtu (výše příspěvku PO, příspěvku na dopravní obslužnost, výše rezervy, výdajů SF, ...). V třídě 6 RS (kapitálové výdaje) jsou vyjmenovány akce.
Rozpočtová opatření	V r. 2022 byl schválený rozpočet změněn 10 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 a 9 byla schválena usnesením zastupitelstva obce, rozpočtová opatření č. 3 a 10 byla schválena starostou obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. ZO dne 20.12.2021 pověřilo starostu k provádění rozpočtových opatření do výše 200.000 Kč v průběhu roku a dále k provádění rozpočtových opatření v oblasti zapojení transferů z jiných veřejných rozpočtů neomezeně a provádění rozpočtového opatření v závěru roku při vyúčtování sdílených daní a poplatků a proučtování techniky a mezd pracovníků na jednotlivé §. Dodržení pravomoci bylo ověřeno u rozpočtového opatření č. 3. Usnesením 2. zasedání ZO dne 1.12.2022 bylo schváleno pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ve stejném rozsahu - viz výše.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl projednán dle návrhu a schválen dle přílohy usnesením 23. zasedání ZO dne 20.12.2021. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 3.1.2022 s uvedením data sejmutí 31.12.2022.
Stanovení závazných ukazatelů řízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Ratiboř a PO ZŠ Ratiboř. ZO schválilo v rámci rozpočtu obce vyšší neinvestičních příspěvků - viz příloha. Výše závazných ukazatelů byla oběma PO sdělena dopisy ze dne 21.12.2021. V rámci rozpočtového opatření obce č. 8 byl navýšen příspěvek na provoz PO ZŠ o 390.000 Kč. Na 27. zasedání ZO dne 22.6.2022 byly schváleny účetní závěrky sestavené k 31.12.2021 obou PO a byly schváleny HV PO za rok 2021: - HV PO MŠ ve výši 27.171,42 Kč a jeho převod do RF. - HV PO ZŠ ve výši 28.149,14 Kč a jeho převod do RF. Starosta obce dne 20.12.2021 schválil oběma PO rozpočty na r. 2022 a dne 21.12.2021 SVR na r. 2023 a 2024. Schválené rozpočty a SVR byly dne 22.12.2021 zveřejněny na internetových stránkách obce v záložkách PO.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO dne 20.12.2021 schválilo SVR na r. 2023-2025. Návrh SVR na období 2023 až 2025 byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 3.12.2021 do dne projednávání v ZO. Schválený SVR byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 3.1.2022. Oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce.
Závěrečný účet	Usnesením 27. zasedání ZO dne 22.6.2022 byl schválen Závěrečný účet obce Ratiboř za rok 2021 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 24.5.2022 do 20.7.2022. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 20.7.2022.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2022: - účet u ČS a.s., č.ú.1760659339/0800 bank. výpis č. 009, zůstatek ve výši

2.816.469,36 Kč (AÚ 231 0010);
 - účet u ČNB, č.ú. 94-6417851/0710 CZK, bank. výpis č. 40, zůstatek ve výši 126.110,01 Kč (AÚ 231 0011);
 Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech v celkové výši 2.942.579,37 Kč, odpovídá hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.
 Stav nesplacené jistiny k 30.9.2022 dle úvěrových účtů:
 ČS, č.ú. 431590479/0800, jistina 6.557.115,76 Kč (AÚ 451 0200) ověřen na výpis p.č. 014.
 ČS, č.ú. 444307409/0800, jistina 4.181.000 Kč (AÚ 451 0400) ověřen na výpis č.v. 018.
 ČS, č.ú. 317959439/0800, jistina 185.782,43 Kč (AÚ 451 500) ověřen na výpis č.v. 018.
 Součet jistin úvěrových účtů ve výši 10.923.898,19 Kč a úvěru PGRLF ve výši 420.168 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze.

Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2022, doloženo u IS č. 21:
 - účet u ČS a.s., č.ú.1760659339/0800 bank. výpis č. 012, zůstatek ve výši 2.448.251,95 Kč (AÚ 231 0010);
 - účet u ČNB, č.ú. 94-6417851/0710 CZK, bank. výpis č. 56, zůstatek ve výši 77.048,47 Kč (AÚ 231 0011);
 Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech v celkové výši 2.525.300,42 Kč odpovídá hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.
 Stav nesplacené jistiny k 31.12.2022 dle úvěrových účtů - doloženo u IS č. 31:
 ČS, č.ú. 431590479/0800, jistina 19.901.805,07 Kč (AÚ 451 0200), ověřeno na výpis p.č. 020.
 ČS, č.ú. 444307409/0800, jistina 3.980.000 Kč (AÚ 451 0400), ověřeno na výpis č.v. 024.
 ČS, č.ú. 317959439/0800, jistina 0 Kč (AÚ 451 500), ověřeno na výpis č.v. 023.
 Součet jistin úvěrových účtů ve výši 23.881.805,07 Kč a úvěru PGRLF ve výši 315.127 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze.

Evidence majetku Obec eviduje majetek účtové skupiny 01 a 02, s využitím SW GINIS Expres - EMA v členění podle SÚ AÚ, seznamy majetku jsou doloženy u příslušných IS. Podklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN je doložena výpisy z KN k datu 31.12.2022.
 Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: SÚ 013 ,073 - IS č. 1; SÚ 018, 078 - IS č. 2; SÚ 019, 079 - IS č.3; SÚ 041 - IS č. 4; SÚ 032 - IS č.6; SÚ 022, 082 - IS č. 8; SÚ 029, 089 - IS č. 10; SÚ 036 - IS č. 12.

Evidence pohledávek Obec vykazuje k datu 31.12.2022 dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 15.582.659,91 Kč brutto, korekce 1.778,30 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:
 SÚ 311 ve výši 472.848 Kč, rozpis pohledávek v členění na hlavní a hospodářskou činnost (za autodopravu, nájmy, vodné, stočné,..) doložen u IS č. 16, vytvořena OP v hodnotě 1.558,30 Kč, doloženo u IS č. 16;
 SÚ 314 ve výši 1.955.468,84 Kč, zálohy poskytnuté dodavatelům energií, doloženo u IS č. 17 platebními kalendáři záloh;
 SÚ 381 ve výši 92.124 Kč, pojištění majetku obce na r. 2023, doloženo u IS č. 19;
 SÚ 388 ve výši 13.061.119,07 Kč, dohadná položka EKO-KOM, vodné, stočné, dohad transferů, doloženo u IS č. 20;

Evidence závazků	<p>Obec vykazuje k datu 31.12.2022 dlouhodobé závazky v hodnotě 24.690.700,54 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 17.541.253,75 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 451 ve výši 24.196.932,07 Kč, viz písemnosti „Smlouva o úvěru“, doloženo u IS č.31;</p> <p>SÚ 459 ve výši 12.420 Kč, jistina č.p. 282, doloženo u IS č.32 ;</p> <p>SÚ 472 ve výši 481.348,47 Kč, zálohy na dotace, rozpis doložen u IS č.33 ;</p> <p>SÚ 321 ve výši 7.191.106,91 Kč, doloženo u IS č. 34 soupisem neuhrazených fa rozpočtové i hospodářské činnosti;</p> <p>Závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2022, doloženo u IS č. 36 rekapitulací mezd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 331 ve výši 620.089 Kč, - SÚ 336 ve výši 208.167 Kč, - SÚ 337 ve výši 92.992 Kč, - SÚ 342 ve výši 36.439 Kč, <p>SÚ 343 ve výši 271.932 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2022, kopie daňového přiznání doložena u IS č. 37;</p> <p>SÚ 374 ve výši 6.408.018 Kč, zálohy na dotace, doloženo u IS č. 39 rozpisem záloh na dotaci;</p> <p>SÚ 383 ve výši 233.511 Kč, závazky r. 2022, k nimž byly faktury přijaté v r. 2023, doloženo u IS č. 40 soupisy dodavatelů;</p> <p>SÚ 389 ve výši 2.079.955,01 Kč, dohadná položka k nákladům na energie a DPPO za obec za r. 2022, doloženo u IS č. 42.</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola došlých fa č. 22-801-00780 až 22-801-00859. Ke každé fa je doložen tzv. "Likvidační lístek", který obsahuje předpis účtování závazku a úhrady faktury vč. rozpočtové skladby a je opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur Obce Ratiboř pro rok 2022 ze dne 1.12.2022. - Prezenční listina Proškolení IK ze dne 20.12.2022 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 31.1.2023. - IS č. 1 - 51 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).
Kniha došlých faktur	<p>Knize došlých faktur je vedena v SW KEO4, v r. 2022 jsou evidovány faktury v rozsahu číselné řady 22-001-00001 až 22-001-00859.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Knize vydaných faktur je vedena v SW KEO4, v r. 2022 jsou evidovány faktury v rozsahu číselné řady 22-002-00001 až 22-002-00360.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce má 11 členů, starosta a místostarosta jsou pro výkon funkcí dlouhodobě uvolněni. Na 10. zasedání ZO dne 27.1.2020 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO ode dne 1.2.2020: předseda výboru, komise 2.800 Kč, člen výboru, komise 2.500 Kč.</p> <p>Usnesením 1. zasedání ZO dne 11.10.2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO ode dne 1.11.2022: předseda výboru, komise 2.800 Kč, člen výboru, komise 2.500 Kč.</p> <p>Usnesením 3. zasedání ZO dne 22.12.2022 bylo schváleno zvýšení odměn pro neuvolněné členy ZO o 10 % od 1.1.2023.</p> <p>Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období červen - září, listopad a prosinec 2022. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením</p>

ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.

Usnesením 2. zasedání ZO dne 1.12.2022 (bod č. 22 zveřejněného programu zasedání ZO) byla schválena mimořádná odměna starostovi a místostarostovi obce ve výši jednonásobku měsíční odměny za reprezentaci obce v Evropské soutěži obnovy venkova. Mimořádná odměna starostovi a místostarostovi obce byla vyplaceny ve schválené výši.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za květen, dokl. č. 22-701-00717 až 22-701-00842, prosinec dokl. č. 22-701-01514 až 22-701-01609. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v SW KEO4, měsíční výtisk je doložen u pokladních dokladů. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou, v r.2022 byly vystaveny pokl. dokl. č. 22-701-00001 až 22-701-01609. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2022 ve výši 29.252 Kč a k datu 31.12.2022 ve výši 50.284 Kč (doloženo u IS č. 23 výčetkou) souhlasil se zůstatkem AÚ 261 0300 v HK a s hodnotou ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu .
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 20.10.2022. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 15.2.2023.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 20.10.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 380.079.669,13 Kč, netto 300.979.511,24 Kč, hodnota korekce 79.100.157,89 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -2.776.854,50 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 15.2.2023. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 396.690.637,77 Kč, netto 312.641.076,72 Kč, hodnota korekce 84.049.561,05 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 6.268.339,47 Kč.
Účetní doklad	Účetní dokl. k BÚ u ČS (231 0010) z dokl. č. 22-801-00107 až 22-801-00130 (číslování po denních výpisech), k BÚ u ČNB, č. dokl. 22-802-00018 až 22-802-00040. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu z. č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2022, okamžik sestavení dne 18.10.2022. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2022, datum sestavení 8.2.2023 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 20.10.2022. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ (autodoprava). Hlavní činnost: náklady celkem 34.387.044,84 Kč, výnosy celkem 31.388.431,84 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti -2.998.613 Kč. Hospodářská činnost: náklady celkem 0 Kč, výnosy celkem 221.758,50 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 221.758,50 Kč. Výsledek hospodaření celkem v hodnotě -2.776.854,50 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 15.2.2023. Hlavní činnost: náklady celkem 49.237.626,01 Kč, výnosy celkem 55.413.485,30 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 6.175.859,29 Kč.

Hospodářská činnost: náklady celkem 152.440,820 Kč, výnosy celkem 244.921 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 92.480,18 Kč.
Výsledek hospodaření celkem v hodnotě 6.268.339,47 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.

Dohody o provedení práce

Kontrolovány DPP uzavřené k výdajům účelových prostředků ÚZ 98187: DPP ze dne 5.9.2022 na roznášení hlasovacích lístků.
DPP ze dne 5.9.2022 na manipulaci a roznášení hlasovacích lístků, úklid volební místnosti.
Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 13.549 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2022 účelové prostředky:
Dotace MPSV z OPZ, příjem pol. 4116:
ÚZ 13101 ve výši 80.000 Kč;
Dotace MV ČR na výdaje JSDH, příjem pol. 4116:
ÚZ 14004 ve výši 12.649 Kč, výdaje § 5512, pol. 5137 v plné výši. Doloženo FV ze dne 2.2.2023.
Dotace MŽP ČR na projekt: Protipovodňová opatření obce Ratiboř", Rozhodnutí 115D312040645,(ex post):
ÚZ 15974 ve výši 15.246 Kč, příjem pol. 4216, výdaje § 5212 pol. 6121;
Dotace MMR ČR na projekt: "Oprava komunikací, Ratiboř", Rozhodnutí 117D8210A7836:
ÚZ 17058 ve výši 4.483.314,04 Kč, příjem pol. 4116, výdaje § 2212, pol. 5171;
Dotace MMR na projekt: "Obnova mostku poničeného živelní pohromou v r. 2020, Ratiboř", Rozhodnutí R117D922002002:
ÚZ 17072 ve výši 4.070.529 Kč, příjem pol. 4116, výdaje § 2212, pol. 5171;
Dotace MMR na projekt: "Polyfunkční komunitní centrum v Ratiboři", Rozhodnutí 117D03D000754, příjem pol. 4216:
ÚZ 17968 ve výši 997.420,10 Kč, čerpání na § 4356, pol. 6121;
ÚZ 17969 ve výši 16.956.141,70 Kč, čerpání na § 4356, pol. 6121;
Neinvestiční dotace MZe ČR na hospodaření v lesích, pol. 4116:
ÚZ 29015 ve výši 15.319 Kč, dotace na ekologickou, k přírodě šetrnou technologii při hospodaření v lesích;
ÚZ 29031 ve výši 1.059.936 Kč, dotace na obnovu, zajištění a východu lesních porostů do 40 let věku;
Dotace SZIF na projekt: Ochranu MZD oplocenkami (č.j. SZIF/2022/0421051), příjem pol. 4213:
ÚZ 89523 ve výši 56.232 Kč;
ÚZ 89524 ve výši 55.118 Kč (příspěvek EU).
Dotace MF ČR, pol. 4111:
ÚZ 98008 ve výši 9.400 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, čerpání 899 Kč (dokl. č. 22-701-:01504, 01522, 01596). Doloženo FV ze dne 2.2.2023. V rámci FV vrácena dne 2.2.2023 částka 8.501 Kč, doloženo Avízo platby;
ÚZ 98043 ve výši 108.718,15 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus pro rok 2022
ÚZ 98187 ve výši 32.000 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do ZO, vykázáno čerpání ve výši 31.545 Kč. Doloženo FV ze dne 2.2.2023. V rámci FV vrácena částka 455 Kč dne 2.2.2023, doloženo Avízo platby.
Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98187 celkem ve výši 31.545 Kč, pokl. dokl. č.22-701-: 01237, 01275, 01371; dokl. k BÚ č. 22-801-: 00238, 00240. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 4.5.2022 mezi objednatelem Obcí Ratiboř a zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o. Valašské Meziříčí, na plnění předmětu

veřejné zakázky: "Oprava komunikace Stará cesta Ratiboř", na cenu 3.207.345,25 Kč bez DPH, 3.880.887,75 Kč včetně DPH. Termín dokončení do 30.9.2022. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 25. zasedání ZO dne 6.4.2022. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 22-001-00501 a 00558, celkem na částku 3.880.887,75 Kč včetně DPH. Výdaje byly zatříděny na § 2212, pol. 5171.

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.5.2022, k datu dílčího přezkoumání byla i zveřejněna výše skutečně uhrazené ceny.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 21.9.2022 Obcí Ratiboř jako prodávající na parc. č. 3518/3 o výměře 70 m² (par. vznikla oddělením z p.č. 3518/1) v k.ú. Ratiboř, za kupní cenu 53.365 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 7.4.2022 do 19.5.2022. Prodej podle sjednaných podmínek byl schválen na 29. zasedáním ZO dne 14.9.2022. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-4501/2022-810 byl vklad KN proveden dne 15.11.2022, právní účinky vkladu nastaly ke dni 24.10.2022. Kupní cena ve výši 53.365 Kč byla uhrazena dne 9.8.2022, příjem zaúčtován dokl. č. 22-801-00183, RS 3639, pol. 3111. Vyřazení pozemku z účetní evidence (AÚ 031 0400) bylo provedeno dokl. č. 22-012-00012 ze dne 22.8.2022. Úbytek výměry parcely č. 3518/1 ověřen na přílohu IS č. 5.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 28.8.2017 Smlouvu o úvěru č. 0444307409 s bankou ČS a.s. Smlouva je sjednána na úvěr ve výši 8.000.000 Kč za účelem financování opravy mostu u školy, opravy mostku U Zahradníků, pořízení lesní techniky, opravy komunikací po živelné pohromě v roce 2016, opravy komunikace, zateplení MŠ. Úvěr bude obec splácet pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 67.000 Kč, vždy k 20. dni kal. měsíce, první splátka ke dni 20.1.2018, poslední splátka dne 20.2.2027. K 1.1.2022 činila nesplacená jistina úvěru 4.784.000 Kč (451 400). V r. 2022 obec splatila 804.000 Kč, zůstatek závazku k 31.12.2022 má hodnotu 3.980.000 Kč.

Obec uzavřela dne 20.6.2018 Smlouvu o úvěru č. 0317959439 s bankou ČS, a.s. Smlouva je sjednána na úvěrovou částku 3.250.000 Kč určenou výhradně pro účel financování projektu rekonstrukce silniční komunikace II/437. Obec je oprávněna čerpat prostředky úvěru do 31.12.2018. Závazek z úvěru bude obec splácet pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 68.000 Kč, vždy k 20. dni kal. měsíce, první splátka ke dni 20.1.2019, poslední splátka dne 20.12.2022. Zajištění úvěru není sjednáno. K 1.1.2022 činila nesplacená jistina úvěru 797.782,43 Kč (451 500).

Obec uzavřela dne 19.8.2021 s ČS a.s. Smlouvu o úvěru č. 0431590479/LCD. Na základě smlouvy je obec oprávněna v období do 30.12.2022 čerpat z úvěru prostředky do výše 40.000.000 Kč a to za účelem financování projektů 1, 2, 3, 4: Polyfunkčního komunitního centra v Ratiboři, Obnovy místních komunikací postižených po kůrovcové kalamitě, Obnově dopravní infrastruktury poničené živelními pohromami, Investiční akce realizované v letech 2021 - 2022. V období revolvingu je obec povinna splácet úvěr tak, aby ke dni bezprostředně následujícímu po ukončení období revolvingu nepřesahoval vyčerpaný a nesplacený úvěr částku 20.000.000 Kč. V období po revolvingu se obec zavázala ke splácení pravidelnými měsíčními splátkami splatnými vždy k 20. dni každého kalendářního měsíce s první splátkou dne 20.1.2023, a s poslední splátkou dne 20.12.2037. Výše měsíčních splátek pro období leden 2023 až prosinec 2027 činí 83.000 Kč, pro období leden 2028 až listopad 2037 činí 125.000 Kč. Peněžité dluhy vzniklé na základě Smlouvy o úvěru nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. ZO dne 31.5.2021 pověřilo starostu zajištěním revolvingu ve výši 40.000.000 Kč, s překlopením do investičního úvěru max. 20.000.000 Kč a podpisem smlouvy s ČS a.s. K 1.1.2022 činila nesplacená jistina úvěru 1.631.903,16 Kč (451 0200). V r. 2022 obec čerpala prostředky ve výši

27.901.805,07 Kč splatila 9.631.903,16 Kč, zůstatek závazku k 31.12.2022 má hodnotu 19.901.805,07 Kč.

Obec uzavřela dne 19.7.2021 Smlouvu o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry v Lesnictví č. 2058030271 s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s., na základě které je obec oprávněna čerpat finanční prostředky až do výše 1.272.500 Kč za účelem financování pořízení nového traktorového nosiče kontejnerů PORTÝR vč. příslušenství, traktorového návěsu BIG vč. příslušenství a universálního lesního terénního vozidla LINHAI vč. příslušenství. Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno ZO č. 19 dne 31.5.2021. Zajištění úvěru je provedeno zajišťovacími prostředky: 1) zástavním právem k pohledávkám pojistného plnění dle Zástavní smlouvy k pohledávkám z pojistného plnění č. 2058030271-3 ze dne 9.9.2021 (uzavření Zástavní smlouvy schválilo ZO na 19. zasedání dne 31.5.2021) a 2) zajišťovacím převodem vlastnického práva v souladu a ve lhůtě dle Smlouvy o budoucí smlouvě o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 2058030271-11 ze dne 19.7.2021 (uzavření Smlouvy o smlouvě budoucí schválilo ZO na 19. zasedání dne 31.5.2021). Dne 19.7.2021 byla podepsána Smlouva č. 2059030271 o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem, kterou došlo ke snížení jistiny úvěru zápočtem ve výši 630.250 Kč formou první mimořádné splátky. Uzavření Smlouvy schválilo ZO dne 31.5.2021. Dopisem PGRLF ze dne 8.3.2022 bylo obci oznámeno ukončení čerpání poskytnutého úvěru. Celková výše čerpání jistiny činila 1.260.500 Kč. K 1.1.2022 činila nesplacená jistina úvěru 636.250 Kč (451 0600). V r. 2022 obec snížila čerpání dle výše uvedeného dopisu o 6.000 Kč a splatila 315.123 Kč, zůstatek závazku k 31.12.2022 má hodnotu 315.127 Kč. Lesní technika je vedena v oddělené AE 022 0110 v PC 1.697.500 Kč - doloženo u IS č. 8.

Obec uzavřela dne 9.12.2022 s ČS a.s. Smlouvu o úvěru č. 0713356189/LCD. Na základě smlouvy je obec oprávněna v období do 31.12.2023 čerpat z úvěru prostředky do výše 25.000.000 Kč a to za účelem financování projektů 1až 6, které jsou uvedeny v čl. 1 smlouvy. Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno usnesením 29. zasedání ZO dne 14.9.2022. Obec v r. 2022 prostředky úvěru nečerpala.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8019401 uzavřená dne 23.8.2022 mezi Obcí Ratiboř na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, na straně oprávněné, na dotčené nemovitosti pozemky p.č. 2580/17, 2580/19, 2586/10, v k.ú. Ratiboř u Vsetína. Náhrada za zřízení věcného břemene činí 4.000 Kč + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3795/2022-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 31.8.2022, vklad práva zapsán v KN dne 21.9.2022. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 28. zasedání zastupitelstva obce ze dne 3.8.2022. Na jednorázovou náhradu byla obcí dne 22.9.2022 vystavena fa č. 22-002-00237. Částka 4.840 Kč byla uhrazena dne 26.10.2022, příjem zaúčtován dokl. č. 22-801-00245, RS 3639, pol. 2119. Dvě parcely byly již dříve zatíženy VB a jsou vedeny v oddělené AE pro VB (SÚ 031 AÚ 0320), jedna parcela byla dokl. č. 22-007-00081 zavedena do oddělené AE 031 0320 v ceně 35.344 Kč. Oddělená evidence ověřena na přílohu IS č. 5.

Smlouvy zástavní

Obec uzavřela dne 21.6.2022 Kupní smlouvu na koupi pozemku p.č. 3645/2 o výměře 17 m² za kupní cenu 1. 700 Kč. Tato parcela je zatížena zástavním právem smluvním z r. 2020. Usnesením 21. zasedání ZO dne 31.8.2021 byl schválen nákup pozemku včetně zástavního práva (pozemek po komunikaci). Parcela je vedena v oddělené AE 031 0510 - ověřeno na přílohu IS č. 5.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Oprava komunikace Stará cesta Ratiboř". Administrací zadávacího řízení byla pověřena Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová.</p> <p>Kontroly byly podrobeny doklady:</p> <p>Výzva k předložení nabídky a zadávací dokumentace včetně příloh ze dne 11.3.2022- téhož dne zaslána e-mailem 3 potencionálním uchazečům, doložena e-mailová komunikace. Výběr oslovených firem byl schválen usnesením 24. zasedání ZO dne 28.2.2022.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 11.3.2022.</p> <p>Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 24.3.2022.</p> <p>Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24.3.2022.</p> <p>Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 24.3.2022.</p> <p>Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.3.2022.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24.3.2022.</p> <p>Oznámení Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.4.2022 - odesláno všem zúčastněným téhož dne, doložena e-mailová komunikace.</p> <p>V zadavatelem stanovené lhůtě obec obdržela 3 nabídky. Podle kritéria nejnižší nabídkové ceny se jako 1. v pořadí umístila nabídka firmy SWIETELSKY stavební s.r.o. Valašské Meziříčí, s nabídkovou cenou 3.207.345,25 Kč bez DPH. Usnesením 25. zasedání ZO dne 6.4.2022 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 23. - 29. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2021 - září 2022, z 1. - 3. zasedání ZO, která se konala v období říjen - prosinec 2022. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Sociální fond</p> <p>Účel, tvorbu a použití prostředků sociálního fondu vymezuje Statut sociálního fondu obce Ratiboř. Usnesením 3. zasedání ZO dne 19.12.2018 byl schválen Statut sociálního fondu, platný od 1.1.2019. S prostředky SF hospodaří obec na ZBÚ. Nevyčerpané prostředky SF se do dalších let nepřevádí. O tvorbě a použití SF (SÚ 419) je účtováno rozvahově.</p> <p>V rámci schváleného rozpočtu obce je rozpočtováno použití SF ve výši 200.000 Kč. V r. 2022 byla průúčtována tvorba SF ve výši 200.000 Kč (AÚ 419 0108), použití ve výši 142.490 Kč (AÚ 419 0110), nevyčerpané prostředky ve výši 57.510 Kč byly vráceny do rozpočtu obce. Stav fondu k 31.12.2022 je 0 Kč - doloženo u IS č. 29.</p> <p>Fond oprav vodovodů a kanalizací</p> <p>Statut FOVK schválen ZO na III. zasedání dne 22.12.2014, tvorba fondu ročním přidělem z rozpočtu obce v hodnotě 4.000 Kč. Finanční prostředky fondu jsou spravovány na ZBÚ obce. Fond měl k 1.1.2022 hodnotu 32.000 Kč (AÚ 419 0100). V r. 2022 byla účtována tvorba fondu v hodnotě 4.000 Kč (AÚ 410 0109), použití ve výši 0 Kč, zůstatek činí 36.000 Kč - doloženo u IS č. 29.</p>
Účetní závěrka	<p>Usnesením 27. zasedání ZO dne 22.6.2022 byla schválena účetní závěrka Obce Ratiboř sestavená k 31.12.2021.</p>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ratiboř za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Ratiboř za rok 2022

Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ratiboř za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,45 %


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

Dluh Obce Ratiboř k 31.12.2022 byl ve výši 40,87 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ratiboř dne 27. dubna 2023

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Martin Žabčík, starosta obce Ratiboř, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

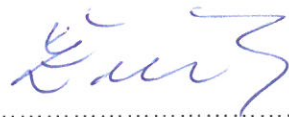
Martin Žabčík, starosta obce Ratiboř, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 27. dubna 2023

Martin Žabčík
starosta



OBEC RATIBOŘ
RATIBOŘ 75, 756 21
IČ: 00391223, DIČ: CZ00391223
www.ratibor.cz | T: 571 442 090


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ratiboř

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2022**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	26 353 000	33 566 000	33 597 820
Nedaňové příjmy	8 044 000	10 164 511	10 182 127
Kapitálové příjmy	1 400 000	250 000	249 329
Přijaté transfery	25 660 400	28 925 511	28 920 808
PŘÍJMY CELKEM	61 457 400	72 906 022	72 950 084
VÝDAJE			
Běžné výdaje	40 834 400	51 226 209	50 053 657
Kapitálové výdaje	38 619 000	46 447 813	46 240 755
VÝDAJE CELKEM	79 453 400	97 674 022	96 294 413
FINANCOVÁNÍ	17 996 000	24 768 000	23 344 328
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 200 000	1 200 000	1 200 000
investiční			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	800 000	1 190 000	1 190 000