

| | |
|--|--|
| Odbor ekonomický Oddělení kontrolní | Obec Ratiboř Ratiboř 75 756 21 Ratiboř |
|--|--|

| | | | |
|---------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
| 8. dubna 2020 | Ing. Antonín Putala | KUZL 36317/2019 | KUSP 36317/2019 EKO |

Zpráva č. 182/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ratiboř, IČ: 00304263
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 11. 2019 - 14. 11. 2019 (dílčí přezkoumání)
1.- 2. 4., 8. 4. 2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 12. 7. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 8. 4. 2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ratiboř, Ratiboř 75
(dílčí přezkoumání) 756 21 Ratiboř

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Obec Ratiboř zastupovali:
starosta: Martin Žabčík
účetní: Dana Konvičná

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|--|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce od 3.12.2018 pro příjmy ve výši 34.988.000 Kč, výdaje ve výši 33.008.000 Kč a financování ve výši 1.980.000 Kč (pol. 8124). Příjmy v členění do položek nebo §, výdaje v členění do §. |
| Rozpočtová opatření | <p>Rozpočtové opatření č. 1/2019 schválilo ZO dne 4.3.2019 (navýšení příjmů i výdajů o 904.980,25 Kč). Vyvěšeno na úřední desce v elektr. podobě dne 18.3.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2/2019 schválilo ZO dne 29.4.2019 (navýšení příjmů o 37.000 Kč, navýšení výdajů o 757.000 Kč, pol. 8115 výše 720.000 Kč). Vyvěšeno na úřední desce v elektr. podobě dne 15.5.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3/2019 schválilo ZO dne 26.6.2019 (navýšení příjmů i výdajů o 1.636.414,90 Kč). Vyvěšeno na úřední desce v elektr. podobě dne 20.7.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4/2019 schválilo ZO dne 11.9.2019 (navýšení příjmů o 311.500 Kč, navýšení výdajů o 961.500 Kč, pol. 8115 výše 650.000 Kč). Vyvěšeno na úřední desce v elektr. podobě dne 27.9.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5/2019 schválilo ZO dne 30.10.2019 (navýšení příjmů i výdajů o 13.212.026 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6/2019 schválil starosta obce (změny bez navýšení celkových výdajů).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7/2019 schválilo ZO dne 17.12.2019 (navýšení příjmů i výdajů o 4.056.293,18 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 8/2019 schválil starosta obce (ponížení příjmů o 347.313,44 Kč, ponížení výdajů o 4.324.142,81 Kč).</p> <p>ZO dne 17.12.2019 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 §).</p> |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce na rok 2019 schválilo ZO dne 19.12.2018 . Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 15.1.2019. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění. |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Obec je zřizovatelem PO MŠ Ratiboř a PO ZŠ Ratiboř. ZO schválilo v rámci rozpočtu obce výši příspěvků PO: MŠ Ratiboř – částka 1.100.000 Kč, oznámeno PO dne 20.12.2018. ZŠ Ratiboř – částka 900.000 Kč, oznámeno PO dne 20.12.2018. ZO dne 17.12.2019 schválilo navýšení příspěvku na provoz MŠ o 70.000 Kč. MŠ obdržela na provoz 1.170.000 Kč, ZŠ obdržela na provoz 900.000 Kč. ZO dne 26.6.2019 schválilo účetní závěrky za rok 2018 u obou PO. ZO dále schválilo převod hospod. výsledku MŠ ve výši 2.323,38 Kč do rezervního fondu PO, převod hospod. výsledku ZŠ ve výši 1.280,04 Kč do rezerv. fondu PO. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Střednědobý výhled rozpočtu (SVR) na roky 2019 až 2021 byl zveřejněn na úřední desce v elektr. podobě dne 18.1.2018. Návrh SVR na roky 2021 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 29.11.2019. ZO dne 17.12.2019 schválilo SVR. SVR byl zveřejněn dne 10.1.2020. |
| Závěrečný účet | Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 10.6.2019. ZO dne 26.6.2019 schválilo Závěrečný účet obce bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce v elektr. podobě dne 20.7.2019. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění. |
| Bankovní výpis | <p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2019 dle bankovních účtů:</u></p> <p>ČS č.ú.1760659339/0800 - zůstatek 1.719.254,21 Kč (AÚ 2310010) ověřen na výpis č.v. 012;</p> <p>ČNB č.ú. 94-6417851/0710 CZK - zůstatek 3.028.366,91 Kč (AÚ 2310011) ověřen na výpis p.č. 45;</p> <p>Zůstatky na bankovních účtech ve výši 4.747.621,12 Kč odpovídaly hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.</p> |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p><u>Stav prostředků hosp. činnosti k 31.12.2019 na bankovním účtu:</u> ČS č.ú. 1766041329/0800 - zůstatek 2.641.964,56 Kč (SÚ 241) ověřen na výpis č.v. 12.</p> |
| Evidence majetku | <p><u>Stav nesplacené jistiny úvěrů k 31.12.2019 dle úvěrových účtů:</u> ČS, č.ú. 430425439/0800 - zůstatek 408.300 Kč (AÚ 451 100) ověřen na výpis p.č. 024; ČS, č.ú. 444307409/0800 - zůstatek 6.392.000 Kč (AÚ 451 400) ověřen na výpis č.v. 024; ČS, č.ú. 317959439/0800 - zůstatek 2.429.782,43 Kč (AÚ 451 500) ověřen na výpis č.v. 024.</p> |
| Evidence pohledávek | <p>Obec eviduje majetek účtové skupiny 01, 02 a 03 (vyjma pozemků) s využitím SW GORDIC - EMA. Evidence pozemků je zpracována dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Obec má nemovitý majetek zapsaný v KN pro LV 10001, 1539, 1567, 236, 465 vše k.ú. Ratiboř u Vsetína, pro LV 1001, 1002, 1297, 1320, 1321 k.ú. Růžďka. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN byla doložena výpisy z KN k datu 31.12.2019.</p> |
| Evidence závazků | <p><u>K 31.12.2019 pouze krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé – částka 914.130,04 Kč, vytvořena OP v hodnotě 156.027,04 Kč, doloženo u IS č. 15; SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 684.780,87 Kč (zálohy poskytnuté dodavatelům energií) doložena u IS č. 16 platebními kalendáři záloh; SÚ 315 pohledávky z hl. činn. - částka 24.055 Kč, vytvořena OP v hodnotě 8.495 Kč doloženo u IS č. 17; SÚ 343 DPH - částka 93.308 Kč doložena kopiemi přiznání k DPH; SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vl. inst. - částka 44.381 Kč (pracovníci VPP); SÚ 381 náklady příšt. obd. – částka 58.019,25 Kč k pojištění majetku obce v r. 2020 doložena u IS č. 20; SÚ 388 dohad. účet akt. – částka 15.771.325,19 Kč (EKO-KOM, vodné, dohad transferů výše 14.320.683,91 Kč /SÚ 472 a SÚ 314/) doložena u IS č. 21.</p> |
| Faktura | <p><u>K 31.12.2019 dlouhodobé závazky na účtech:</u> SÚ 451 dl. úvěry - částka 9.230.082,43 Kč, viz písemnosti „Smlouva o úvěru“, doloženo u IS č. 30; SÚ 472 dl. přijaté zálohy - částka 212.291,39 Kč (dotace stabilizace zeleně).</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p><u>K 31.12.2019 krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 889.844,28 Kč, doloženo u IS č. 34 soupisem neuhrazených fa rozpočtové i hospodářské činnosti; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 144.591,32 Kč (zálohy přijaté k úhradě nákladů za energie spotřebované v r. 2019); SÚ 331 zaměstnanci - částka 496.820 Kč, SÚ 336 odvody ZP - částka 167.211 Kč, SÚ 337 odvody SP - částka 74.932 Kč, SÚ 342 jiné přímé daně - částka 43.049 Kč; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 14.108.392,52 Kč doložena u IS č. 37 rozpisem; SÚ 383 výdaje př. období - částka 405.226,24 Kč doložena u IS č. 38 soupisy dodavatelů; SÚ 384 výnosy př. období - částka 151.125,50 Kč doložena u IS č. 39; SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 2.162.467,98 Kč (dohadná položka k nákladům na energie a DPPO za obec za r. 2019). Kontrola dokladů 3432 až 3489, 3613 až 3709, 9078 až 9084 (došlé faktury), 4096 až 4108, 10289 až 10314 (odeslané faktury).</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>Obec provedla inventarizaci majetku k datu 31.12.2019. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur. Školení členů IK bylo provedeno dne 18.12.2019, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 31.1.2020. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>Předložena evidence vedená chronologickými záznamy v elektronické KDF v SW GORDIC. K 31.12.2019 jsou evidovány faktury v rozsahu číselné řady 3001- 3709 pro rozpočtovou činnost a 9001- 9084 pro hospodářskou činnost.</p> |
| | <p>Předložena evidence vedená chronologickými záznamy v elektronické Knize vydaných faktur v SW GORDIC. V r. 2019 jsou evidovány faktury v rozsahu číselné řady pro rozpočtovou činnost 219001- 219108, v účetnictví 4001- 4108,</p> |

| | pro hosp. činnost 219001- 219314, v účetnictví 10001- 100314. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|----------------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|----------|------------|------------|-------------------|--------------|---------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|--------------|---------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Odměňování členů zastupitelstva | Zastupitelstvo obce má 11 členů, starosta a místostarosta jsou pro výkon funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 5.11.2018 schválilo odměňování neuvolněných členům ZO od 5.11.2018 takto: předseda výboru, komise 2.450 Kč, člen výboru, komise 2.130 Kč. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pokladní doklad | Kontrola dokladů 2413 až 2480, 2600 až 2644, 8106 až 8125 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pokladní kniha (deník) | Obec vede zvlášť pokladní evidenci pro hlavní činnost, hospodářskou činnost. Evidenci vede paní Karina Machalová. V software jsou pokladní doklady hlavní činnosti číslovány zvlášť pro příjmové pokladní doklady, výdajové pokladní doklady. Pokladní kniha je vedena v excelu. Evidence zachycuje k 31.12.2019 vystavení účet. dokladů v číselné řadě 2001 až 2644 a zůstatek 54.994 Kč (AÚ 261 0300). Zůstatek odpovídá hodnotě ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Označení v excelu odpovídá označení účetního dokladu. V software jsou pokladní doklady hospodářské činnosti číslovány zvlášť pro příjmové pokladní doklady, výdajové pokladní doklady. Pokladní kniha je vedena v excelu. Evidence zachycuje k 31.12.2019 vystavení účet. dokladů v číselné řadě 8001 až 8125 a zůstatek 42.549 Kč (AÚ 261 0080). Označení v excelu odpovídá označení účetního dokladu. Zůstatky pokladní hotovosti k 31.12.2019 v celkové výši 97.543 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Příloha rozvahy Rozvaha | Výkaz sestavený k 31.12.2019 (okamžik sestavení dne 19.2.2020). Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2019 (okamžik sestavení 19.2.2020). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 324.750.877,84 Kč, aktiv netto 255.758.910,99 Kč. Korekce ve výši 68.991.966,85 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům výše 68.827.444,81 Kč a k pohledávkám výše 164.522,04 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2019 (zpracování ze dne 7.2.2020). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Rozpočet schválený</th> <th>Rozpočet po změnách</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Daňové příjmy</td> <td>28 576 000,00</td> <td>28 909 500,00</td> <td>28 904 142,95</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>4 660 000,00</td> <td>4 791 695,00</td> <td>4 784 515,30</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td>50000,00</td> <td>151 000,00</td> <td>150 580,00</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>1 702 000,00</td> <td>20 946 705,89</td> <td>20 946 705,89</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem</td> <td>34 988 000,00</td> <td>54 798 900,89</td> <td>54 785 944,14</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>26 658 000,00</td> <td>35 017 842,02</td> <td>34 923 519,52</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>6 350 000,00</td> <td>15 193 229,50</td> <td>15 185 878,76</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem</td> <td>33 008 000,00</td> <td>50 211 071,52</td> <td>50 109 398,28</td> </tr> <tr> <td>Financování</td> <td>-1 980 000,00</td> <td>-4 587 829,37</td> <td>-4 676 545,86</td> </tr> </tbody> </table> | Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč | Rozpočet schválený | Rozpočet po změnách | Plnění rozpočtu | Daňové příjmy | 28 576 000,00 | 28 909 500,00 | 28 904 142,95 | Nedaňové příjmy | 4 660 000,00 | 4 791 695,00 | 4 784 515,30 | Kapitálové příjmy | 50000,00 | 151 000,00 | 150 580,00 | Přijaté transfery | 1 702 000,00 | 20 946 705,89 | 20 946 705,89 | Příjmy celkem | 34 988 000,00 | 54 798 900,89 | 54 785 944,14 | Běžné výdaje | 26 658 000,00 | 35 017 842,02 | 34 923 519,52 | Kapitálové výdaje | 6 350 000,00 | 15 193 229,50 | 15 185 878,76 | Výdaje celkem | 33 008 000,00 | 50 211 071,52 | 50 109 398,28 | Financování | -1 980 000,00 | -4 587 829,37 | -4 676 545,86 |
| Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč | Rozpočet schválený | Rozpočet po změnách | Plnění rozpočtu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Daňové příjmy | 28 576 000,00 | 28 909 500,00 | 28 904 142,95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nedaňové příjmy | 4 660 000,00 | 4 791 695,00 | 4 784 515,30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kapitálové příjmy | 50000,00 | 151 000,00 | 150 580,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Přijaté transfery | 1 702 000,00 | 20 946 705,89 | 20 946 705,89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Příjmy celkem | 34 988 000,00 | 54 798 900,89 | 54 785 944,14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Běžné výdaje | 26 658 000,00 | 35 017 842,02 | 34 923 519,52 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kapitálové výdaje | 6 350 000,00 | 15 193 229,50 | 15 185 878,76 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Výdaje celkem | 33 008 000,00 | 50 211 071,52 | 50 109 398,28 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Financování | -1 980 000,00 | -4 587 829,37 | -4 676 545,86 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Účetní doklad | Kontrola dokladů 1154 - 1282, 1534 až 1719 (bank. účet ČS), 15001 až 15063 (bank. účet ČNB), 7139 až 7222, 7309 až 7348 (bank. účet HČ). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Výkaz zisku a ztráty | Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2019 (okamžik sestavení: 19.2.2020). V hlavní činnosti jsou vykázány náklady 34.644.457,87 Kč a výnosy 39.387.262,91 Kč. V hospodářské činnosti jsou vykázány náklady 5.464.530,34 Kč a výnosy 8.879.292,96 Kč. Výsledek hospodaření v celkové výši plus 8.157.567,66 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. Obec zřizuje pro hospodářskou činnost samostatný bank. účet a samostatnou pokladnu. V rámci hospodářské činnosti (mimo rozpočet) účtuje obec o lesním hospodaření a o 52,7 % nákladů spojených s provozem náklad. auta, UNC, HON, traktoru, vibračního péchu. Náklady a výnosy hospodářské činnosti jsou odlišeny analytikou a vykázány na těchto SÚ: 501, 507, 511, 518, 521, 524, 544, 556, 558, 591, 601, 602, 649, 662, 682. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dohody o provedení práce | DPP ze dne 10.5.2019 na roznášení hlasovacích lístků (1.456 x 5,54 = 8.066 Kč). DPP ze dne 2.5.2019 na přípravu hlasovacích lístků do obálek a příprava a úklid volební místnosti (odměna 2.000 Kč). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým | Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace číslo: 7/2019 uzavřená dne 27.5.2019. Účelem poskytnutí dotace ve výši 150.000 Kč je podpora aktivit - úhrada splátky úvěru vynaloženého na opravu kostela Farního sboru ČCE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|---|---|
| účelovým dotacím Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>v Ratiboři. O poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo ZO dne 19.12.2018. Částka převedena dne 3.6.2019 (dokl. 766). VPS byla zveřejněna dne 4.6.2019. Obec přijala k 31.12.2019 tyto účelově určené finanční prostředky:</p> <p><u>Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:</u> ÚZ 13013 příjem pol. 4116 výše 75.000 Kč; ÚZ 13101 příjem pol. 4116 výše 128.322 Kč.</p> <p><u>Dotace MŽP ČR na stabilizaci zeleně (i.č.115D315040079):</u> ÚZ 15011 příjem pol. 4116 výše 14.153,37 Kč, výdaje § 3745 ÚZ výše 14.153,37 Kč.</p> <p><u>Dotace MŽP ČR na vzduchotechniku kuchyně MŠ (i.č. 115D316011742, Ex post):</u> ÚZ 15974 příjem pol. 4216 výše 620.215,75 Kč.</p> <p><u>Dotace MŽP ČR na sběrný dvůr (i.č. 115D314021006):</u> ÚZ 15974 příjem pol. 4216 výše 888.366,87 Kč, výdaje § 3723 pol. 6122 ÚZ 15975 výše 836.941,87 Kč.</p> <p><u>Dotace MMR ČR "Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Ratiboř" (Rozhodnutí i.č. 117D03O001167)</u> ÚZ 17016 příjem pol. 4116 výše 497.458 Kč, výdej § 3631 pol. 5171 ÚZ výše 497.458 Kč; ÚZ 17969 příjem pol. 4216 výše 445.361,90 Kč, výdej § 3631 pol. 6121 ÚZ výše 445.361,90 Kč.</p> <p><u>Dotace MMR ČR na opravu komunikací v obci Ratiboř (i.č. 117D8210A1180):</u> ÚZ 17058 příjem pol. 4116 výše 3.585.898 Kč, výdaje § 2212 pol. 5171 ÚZ výše 3.585.898 Kč.</p> <p><u>Dotace MMR ČR na centrum obce (i.č.117D8210D2255):</u> ÚZ 17508 příjem pol 4216 výše 600.000 Kč, výdaje § 3639 pol. 6121 ÚZ výše 600.000 Kč.</p> <p><u>Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 40209/2019):</u> ÚZ 29014 příjem pol. 4116 výše 542.130 Kč, čerpání předch. let.</p> <p><u>Dotace MZe ČR na poskytnutí poradenské služby (č.j. 33317/2019-MZE-16221):</u> ÚZ 29026 příjem pol. 4116 výše 40.000 Kč, převod do HČ výše 40.000 Kč.</p> <p><u>Dotace MZe ČR na zmírnění kůrovcové kalamity (KUZL 78874/2019):</u> ÚZ 29030 příjem pol. 4116 výše 2.365.052 Kč.</p> <p><u>Transfer MŠMT ČR pro ZŠ Ratiboř (KUZL 77243/2019):</u> ÚZ 33063 příjem pol. 4116 výše 359.156 Kč, převod § 3113 pol. 5336 výše 359.156 Kč.</p> <p><u>Dotace SFŽP ČR na zahradu v přírodním stylu (č. 07331862):</u> ÚZ 90992 příjem pol. 4213 výše 500.000 Kč, výdaje § 3113 pol. 6121 ÚZ výše 500.000 Kč.</p> <p><u>Dotace na výdaje s konáním voleb do EP (Sdělení KUZL 26830/2019)</u> ÚZ 98348 příjem pol. 4111 výše 29.000 Kč, výdej § 6117 ÚZ výše 32.131 Kč.</p> <p><u>Dotace MF ČR na nadstavbu a stavební úpravy ZŠ (i.č. 298D228008840):</u> ÚZ 98858 příjem pol. 4211 výše 6.971.092 Kč, výdej § 3113 pol. 6121 ÚZ výše 6.971.092 Kč.</p> <p>Kontrolou dokladů s výdaji odlišnými ÚZ 98348: dokl. 734, 2215, 2228, 2232 a mzdových nákladů 10 členů VK, DPP (dokl. 824, 834, 2283, 5135) nebyly zjištěny nedostatky.</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Kupní smlouva uzavřená dne 2.7.2019. Obec prodává pozemek p.č. 829/23 (lesní pozemek) v k.ú. Ratiboř u Vsetína, se všemi součástmi a příslušenstvím, právy a povinnostmi za kupní cenu 136.480 Kč. Úhrada ceny provedena dne 11.10.2019 (dokl. 1321). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 24.7.2019. O vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno dne 24.7.2019 (dokl. 5107). Záměr odprodeje pozemku byl zveřejněn od 10.5.2019. Prodej pozemku schválilo ZO dne 26.6.2019.</p> |
| Smlouvy o přijetí úvěru | <p>Obec uzavřela dne 13.10.2016 s ČS a.s. Smlouvu o úvěru č. 0430425439 za účelem financování koupě kolového nakladače do sběrného dvora. Závazek z úvěru se obec zavázala splácet měsíčními splátkami ve výši 30.000 Kč, vždy k 20. dni kal. měsíce, počínaje 20.1.2017 a poslední splátkou dne 20.2.2021. Z úvěru obec čerpala 1.488.300 Kč. K 1.1.2019 činila nesplacená</p> |

jistina úvěru 768.300 Kč (AÚ 451 100). K 31.12.2019 obec řádně splatila 360.000 Kč.

Obec uzavřela dne 28.8.2017 s ČS a.s. Smlouvu o úvěru č. 0444307409 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, počínaje 20.1.2018 a poslední splátkou dne 20.2.2027. Z úvěru obec čerpala 8.000.000 Kč. K 1.1.2019 činila nesplacená jistina úvěru 7.196.000 Kč (451 400). K 31.12.2019 obec řádně splatila 804.000 Kč.

Obec uzavřela dne 20.6.2018 s ČS a.s. Smlouvu o úvěru č. 0317959439 za účelem financování projektu rekonstrukce silniční komunikace II/437. Závazek z úvěru bude obec splácet měsíčními splátkami ve výši 68.000 Kč, vždy k 20. dni kal. měsíce, počínaje 20.1.2019 a poslední splátkou dne 20.12.2022. Zajištění úvěru není sjednáno. Obec čerpala prostředky úvěru ve výši 3.245.782,43 Kč. K 1.1.2019 představoval úvěr závazek ve výši 3.245.782,43 Kč (451 500). K 31.12.2019 obec řádně splatila 816.000 Kč.

Hodnota položky pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2019 činí 1.980.000 Kč a odpovídá výši splátek úvěrů.

Zápisy z jednání zastupitelstva Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Kontrola zápisů ze 4. až 9. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 4.3.2019, 29.4.2019, 26.6.2019, 11.9.2019, 30.10.2019, 17.12.2019.

Sociální fond

Účel, tvorbu a použití prostředků sociálního fondu vymezuje Statut sociálního fondu obce Ratiboř. S prostředky SF hospodaří obec na ZBÚ. Nevýčerpané prostředky SF se do dalších let nepřevádí. O tvorbě a použití SF (SÚ 419) je účtováno rozvahově. V rámci schváleného rozpočtu obce jsou výdaje SF ve výši 250.000 Kč. K 31.12.2019 byla účtována tvorba SF ve výši 154.320 Kč (AÚ 419 0108) a použití ve výši 154.320 Kč (AÚ 419 0110). Fond představuje k 31.12.2019 prostředky na ZBÚ ve výši 0 Kč.

Fond oprav vodovodů a kanalizací

Statut FOVK schválilo ZO 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 1.1.2019 hodnotu 20.000 Kč (AÚ 419 0100). K 31.12.2019 byla účtována tvorba fondu v hodnotě 4.000 Kč (AÚ 410 0109), použití ve výši 0 Kč. Fond představuje k 31.12.2019 prostředky na ZBÚ ve výši 24.000 Kč.

Rozpočtová odpovědnost

Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 26.102.347,70 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 9.230.082,43 Kč.

Účetní závěrka

ZO dne 26.6.2019 schválilo účetní závěrku.

B. Zjištění

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 právnickými nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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.

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.

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. Nevyskytuje se.

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ratiboř za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ratiboř za rok 2019

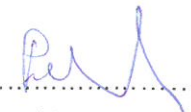
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,57 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,27 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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

Ratiboř dne 8. dubna 2020

Ing. Antonín Putala
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 neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 8. dubna 2020

Martin Žabčík
starosta


.....
podpis

 **OBEC RATIBOŘ**
RATIBOŘ 75, 756 21
IČ: 00504263 | DIČ: CZ00304263
www.ratibor.cz | T: 571 442 090

1 x obdrží: Obec Ratiboř

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní