

 Obecní úřad Ratiboř	Č. dopor. DAT
Došlo 16. 05. 2024	Zprac. ŽA, KON
Č.j. RAT- 465/2024	Ukl. znak 113.1
Pečet listů 11	4/10
Přílohy: / listů/svazků /	
Druh přílohy: /	



Klasifikace: chráněný dokument

**Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní**

Obec Ratiboř
Ratiboř 75
756 21 Ratiboř

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
15. května 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 44317/2024	KUSP 54434/2023 IA

Zpráva č. 239/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ratiboř, IČO: 00304263 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25. 9. 2023 - 26. 9. 2023 (dílní přezkoumání)
30. 4. 2024, 14. 5. - 15. 5. 2024 (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 11. 8. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ratiboř, Ratiboř 75
756 21 Ratiboř

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Nikola Novosadová (konečné přezkoumání)

Obec zastupovali:

starosta: Martin Žabčík
účetní: Dana Konvičná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 5.12.2022 pro příjmy ve výši 56.001.500 Kč a výdaje ve výši 59.501.500 Kč. Financování ve výši 3.500.000 Kč představuje splátky úvěru ve výši 7.000.000 Kč (pol. 8124), čerpání úvěru ve výši 10.000.000 Kč (pol. 8123) a zapojení prostředků ve výši 500.000 Kč (pol. 8901). Návrh rozpočtu je členěn do tříd rozpočtové skladby. V třídě 5 RS (běžné výdaje) je dále rozepsána výše příspěvku PO, příspěvku na dopravní obslužnost, výše rezervy, výdajů SF, přímých nákladů. V třídě 6 RS (kapitálové výdaje) jsou jmenovány akce.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2023 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 22.3.2023 (P i V + 638.600 Kč). Zveřejněno dne 30.3.2023. RO č. 2/2023 schválilo ZO dne 2.5.2023 (P i V + 5.366.719,6 Kč). Zveřejněno dne 30.5.2023. RO č. 3/2023 schválilo ZO dne 26.6.2023 (P i V + 526.333 Kč). Zveřejněno dne 27.6.2023. RO č. 4/2023 schválil starosta obce (P i V + 1.979.924 Kč). Zveřejněno dne 11.8.2023. RO č. 5/2023 schválilo ZO dne 21.9.2023 (P i V + 4.185.205,53 Kč). Zveřejněno dne 16.10.2023. RO č. 6/2023 schválilo ZO dne 21.11.2023 (P i V + 276.915 Kč). Zveřejněno dne 24.11.2023. RO č. 7/2023 schválilo ZO dne 21.12.2023 (P - 8.482.000 Kč, V - 3.982.000 Kč, financování). Zveřejněno dne 22.12.2023. RO č. 8/2023 schválil starosta obce (P + 3.713.183,26 Kč, V - 1.286.816,74 Kč, financování). Zveřejněno dne 5.1.2024. <u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě na úřední desce.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 22.12.2022. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 28.12.2022. Příjmy ve výši 58.310.500 Kč, výdaje ve výši 66.810.500 Kč, financování ve výši 8.500.000 Kč představuje splátku úvěru ve výši 7.000.000 Kč (pol. 8124), přijetí úvěru ve výši 15.000.000 Kč a zapojení prostředků (pol. 8901) ve výši 500.000 Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Ratiboř zřizuje dvě příspěvkové organizace /PO/. MŠ Ratiboř byl v rámci rozpočtu obce schválen příspěvek 1.200.000 Kč. Oznámeno PO dne 23.12.2022. ZŠ Ratiboř byl schválen příspěvek 800.000 Kč. Oznámeno PO dne 23.12.2022. MŠ Ratiboř obdržela na provoz 1.200.000 Kč (výdej § 3111 pol. 5331). ZŠ Ratiboř obdržela na provoz 800.000 Kč (výdej § 3113 pol. 5331). Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 26.6.2023 schválilo účetní závěrku za rok 2022 PO MŠ Ratiboř, PO ZŠ Ratiboř. ZO dále schválilo převod hospod. výsledku MŠ Ratiboř ve výši 42.961,23 Kč do rezervního fondu PO, převod hospod. výsledku ZŠ Ratiboř ve výši 27.482,90 Kč do rezervního fondu PO.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (SVR) na roky 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce dne 3.1.2022. Návrh SVR na období 2025 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce (aktuálně) od 1.12.2023 do 28.12.2023. Zastupitelstvo obce dne 21.12.2023 schválilo SVR na období 2025 až 2027. SVR byl zveřejněn 28.12.2023. Obec má elektronickou venkovní úřední desku.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu /ZÚ/ byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 1.6.2023. Zastupitelstvo obce dne 26.6.2023 schválilo ZÚ obce a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce dne 20.7.2023.
Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31. 12. 2023</u> dle bankovních účtů, doloženo u IS č. 23 ČS č.ú.1760659339/0800 – zůstatek 1.329.070,99 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na výpise č.v. 010; ČNB č.ú. 94-6417851/0710 CZK - zůstatek 9.272.363,26 Kč (SÚAÚ 231 0011) ověřen na výpise poř. č. 45. Zůstatky na bankovních účtech ve výši 10.601.434,25 Kč odpovídaly hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.</p> <p><u>Stav nesplacené jistiny úvěrů k 31. 12. 2023</u> dle úvěrových účtů, doloženo u IS č. 31 ČS, č.ú. 444307409/0800 - zůstatek 3.176.000 Kč (SÚAÚ 451 0400) ověřen na výpise č.v. 024; ČS, č.ú. 633389159/0800 - zůstatek 18.905.805,07 Kč (SÚAÚ 451 0200) ověřen na výpise č.v. 012; ČS, č.ú. 713356189/0800 - zůstatek 8.600.000 Kč (SÚAÚ 451 0700) ověřen na výpise č.v. 011; Součet zůstatků úvěrových účtů ve výši 30.681.805,07 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01, 02 včetně opravek je evidován s využitím SW GINIS Express-EMA. Výpisy z evidence, podle jednotlivých položek majetku a míst uložení, jsou doloženy příslušné IS. Nemovitý majetek (zapsaný v KN) je doložen výpisem z KN k 31. 12. 2023. Podklady pro inventuru pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Odděleně je evidován majetek s omezením vlastnického práva VB a předkupním právem. Byla provedena kontrola IS k: 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.
Evidence pohledávek	<p><u>Obec vykazuje k 31. 12. 2023 krátkodobé pohledávky</u> v celkové hodnotě 24.139.799,31 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 311 odběratelé ve výši 540.621 Kč, vytvořena OP ve výši 3.875,40 Kč – doloženo u IS č. 16 soupisem pohledávek a kopiemi neuhrazených faktur; SÚ 314 krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1.805.831,75 Kč – doloženo u IS č. 17 platebními kalendáři za elektřinu a plyn; SÚ 315 jiné pohledávky ve výši 1.468 Kč, vytvořena OP ve výši 293,60 Kč – doloženo u IS č. 18; SÚ 343 daň z přidané hodnoty ve výši 19.960 Kč – doloženo u IS č. 19 kopií přiznání k dani z přidané hodnoty za 4/2023; SÚ 346 pohl. za vybranými vládními institucemi ve výši 2.376 Kč – doloženo u IS č. 20 doplatek dotace na volby prezidenta; SÚ 381 náklady příštích období ve výši 98.480,24 Kč – doloženo u IS soupisem pojistného LH a správy (Generali ČP, Allianz); SÚ 388 dohadné účty aktivní ve výši 21.669.152,32 Kč – doloženo u IS č. 22, dohad vodné, stočné, EKO-KOM, dohad dotací; SÚ 377 ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 1.910 Kč – doloženo u IS č. 50, měsíční vyúčtování služebního vozidla.</p>
Evidence závazků	<u>Obec vykazuje k datu 31.12.2023 dlouhodobé závazky</u> v celkové hodnotě 39.948.500,46 Kč a <u>krátkodobé závazky</u> v celkové hodnotě 11.355.966,04 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:

	<p>SÚ 451 dlouhodobé úvěry ve výši 30.681.805,07 Kč, doloženo u IS č. 31 soupisem dlouhodobých úvěrů a výpisy z úvěrových účtů;</p> <p>SÚ 472 dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 9.266.695,39 Kč – doloženo u IS č. 32 soupisem dl. přijatých záloh (akumulační nádrže I. až III. etapa);</p> <p>SÚ 321 dodavatelé ve výši 365.574,68 Kč - doloženo u IS č. 33 výpisem došlých fa, závazky obce splatné v roce 2024;</p> <p>SÚ 324 krátkodobé přijaté zálohy ve výši 309.266,97 Kč – doloženo u IS č. 34, krátkodobé přijaté zálohy elektřina, plyn;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2023, vše doloženo u IS č. 35 rekapitulací mezd za 12/2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SU 331 zaměstnanci ve výši 651.739 Kč; - SÚ 336 sociální zabezpečení ve výši 219.869 Kč; - SÚ 337 zdravotní pojištění ve výši 98.361 Kč; - SÚ 342 ostatní daně ve výši 53.003 Kč. <p>SÚ 347 záv. k vybraným úst. vládním institucím ve výši 5.800 Kč – doloženo u IS č. 36, silniční daň;</p> <p>SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6.187.261 Kč – doloženo u IS č. 37 (Evropská vesnice roku, pumptrack, víceúčelové hřiště, byty);</p> <p>SÚ 383 výdaje příštích období ve výši 238.686,39 Kč – doloženo u IS č. 38 soupisem dohadů a kopiemi faktur;</p> <p>SÚ 384 výnosy příštích období ve výši 188.200 Kč – doloženo u IS č. 39 (nájem nebytových prostor);</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní ve výši 3.038.205 Kč – doloženo u IS č. 40 (daň z příjmu HČ, daň z příjmu RČ, elektřina, plyn).</p>
Faktura	Byla provedena kontrola došlých fa č. 23-001-00351 až 23-001-00426, 23-001-00532 až 23-001-00781 a vystavených fa č. 23-002-00154 až 23-002-00334. 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.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: Plán inventur pro rok 2023 včetně seznamu IS a podpisových vzorů ze dne 4. 12. 2023. Proškolení členů IK ze dne 18. 12. 2023 včetně podpisů. Inventarizační zpráva za rok 2023 včetně seznamu IS ze dne 31.1.2024. IS č. 1 až 50 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).
Knihy došlých faktur	Knihy došlých faktur je vedena v SW KEO4. V roce 2023 bylo evidováno 841 vydaných faktur, evidovaných a zúčtovaných v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00841.
Knihy odeslaných faktur	Knihy odeslaných faktur je vedena v SW KEO4. V roce 2023 bylo evidováno 334 vydaných faktur, evidovaných a zúčtovaných v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00334.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce /ZO/ má 11 členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 11.10.2022 schválilo výši odměn pro neuvolněné členy ZO ode dne 1.11.2022: předseda výboru, komise 2.800 Kč, člen výboru, komise 2.500 Kč. ZO dne 22.12.2022 schválilo navýšení odměn o 10 % od 1.1.2023. ZO dne 21.12.2023 schválilo navýšení odměn neuvolněným členům ZO o 10 % od 1.1.2024. Kontrolou výplatních lístků zastupitelů obce za období 6/2023 nebyly zjištěny

nedostatky. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny neuvolněným členům ZO byly vypláceny v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.

Pokladní doklad Kontrola dokladů 23-701-00810 až 23-701-00930, 23-701-01374 až 23-701-01583.

Pokladní kniha (deník) Evidence peněžní hotovosti je vedena v SW KEO4 Pokladní deník. Evidence zachycuje k 31.12.2023 vystavení dokladů v číselné řadě 23-701-00001 až 23-701-01583 a zůstatek 228.246 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Příloha rozvahy Výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023 (sestaveno 16.2.2024).

Rozvaha Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2023 (sestaveno 16.2.2024). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 437.414.775,09 Kč, aktiv netto 345.545.842,94 Kč. Korekce ve výši 91.868.932,15 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům výše 91.864.763,15 Kč a k pohledávkám výše 4.169 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2023 (sestaveno 20.2.2024). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	33 582 000,00	36 668 000,00	37 792 655,85
Nedaňové příjmy	7 069 000,00	10 203 000,00	10 756 181,66
Kapitálové příjmy	2 700 000,00	2 830 000,00	2 842 800,00
Přijaté transfery	14 959 500,00	16 814 380,39	16 813 521,39
Příjmy celkem	58 310 500,00	66 515 380,39	68 205 158,90
Běžné výdaje	34 821 500,00	39 550 282,60	35 527 324,16
Kapitálové výdaje	31 989 000,00	34 965 097,79	32 380 956,54
Výdaje celkem	66 810 500,00	74 515 380,39	67 908 280,70
Financování	8 500 000,00	8 000 000,00	-296 878,20

Výkaz zisku a ztráty Obec účtuje (mimo rozpočet) v hospodářské činnosti o 39 % nákladů spojených s provozem náklad. auta, UNC, HON, traktoru, vibračního pčchu. Pro hospodářskou činnost obec nezřizuje samostatný bank. účet, samostatnou pokladnu. Příjmy a výdaje (HČ) jsou odlišeny pol. 8901. Náklady a výnosy hospodářské činnosti jsou odlišeny analytikou a k 31.12.2023 byly vykázány na těchto SÚ: 501, 511, 518, 521, 524, 591, 602.

Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023 (sestaveno 16.2.2024):

V hlavní činnosti náklady 43.530.149,56 Kč a výnosy 57.561.849,74 Kč. V hospodářské činnosti náklady 117.093,77 Kč a výnosy 123.602,58 Kč. Výsledek hospodaření (z hl. i hospod. činnosti) ve výši 14.038.208,99 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu.

Darovací smlouvy Darovací smlouva uzavřená dne 18.8.2023. Obec Ratiboř poskytuje Farnímu sboru Českobratrské církve evangelické v Ratiboři peněžní prostředky ve výši 50.000 Kč na opravu a naladění varhan v místním kostele v Ratiboři. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 3.8.2023. Peněžní prostředky byly poskytnuty dne 18.8.2023 dokl. 23-801-00201.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala k 31.12.2023 tyto účelově určené finanční prostředky:</p> <p><u>Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:</u></p> <p>✓ ÚZ 13013 příjem pol. 4116 v hodnotě 77.333 Kč.</p> <p><u>Dotace MMR ČR na akci "Ratiboř - Evropská vesnice" (i.č. 117D8210D8957):</u></p> <p>✓ ÚZ 17058 příjem pol. 4116 v hodnotě 600.000 Kč, výdej § 3421 pol. 6121 ÚZ výše 534.007,33 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace MMR ČR na víceúčelové hřiště u Svazarmu v Ratiboři (i.č. 117D8210B8465):</u></p> <p>ÚZ 17508 příjem pol. 4216 v hodnotě 3.291.504 Kč, výdej § 3421 pol. 6121 ÚZ výše 3.291.504 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace MMR ČR na rekonstrukci budovy č.p. 89 (i.č. 117D741000019):</u></p> <p>ÚZ 17514 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.181.696 Kč, výdaje § 6221 pol. 6121 ÚZ výše 179.027,55 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace MMR ČR na rekonstrukci budovy č.p. 307 (i.č. 117D741000020):</u></p> <p>ÚZ 17514 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.114.061 Kč, výdaje § 6221 pol. 6121 ÚZ výše 152.130,39 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace MZe ČR na šetrné technologie při hospodaření v lesích (KUZL 59190/2022, KUZL 62602/2023, 11181/2023,12410/2023, 14545/2023):</u></p> <p>ÚZ 29015 příjem pol. 4116 v hodnotě 47.182 Kč, výdaje § 1032 ÚZ výše 3.328 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 59190/2022, 11164/2023, 62602/2023, 11181/2023, 12410/2023, 12840/2023, 12843/2023, 14545/2023):</u></p> <p>ÚZ 29031 příjem pol. 4116 v hodnotě 419.950 Kč, výdej § 1032 ÚZ výše 43.150 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace MK ČR na projekt "Obecní knihovna Ratiboř jako vzdělávací prostor obce" (KUZL 43310/2023):</u></p> <p>ÚZ 34053 příjem pol. 4116 v hodnotě 33.000 Kč, výdej § 3314 ÚZ výše 33.000 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace SFŽP na akumulární podzemní nádrže v Ratiboři - Etapa 1 (Smlouva č. 5211000022):</u></p> <p>ÚZ 90505 příjem pol. 4213 v hodnotě 2.757.787,35 Kč, výdej § 2321 pol. 6121 ÚZ výše 2.477.310,35 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace SFŽP na akumulární podzemní nádrže v Ratiboři - Etapa 2 (Smlouva č. 521000023):</u></p> <p>ÚZ 90505 příjem pol. 4213 v hodnotě 2.123.364,90 Kč, výdej § 2321 pol. 6121 ÚZ výše 1.953.364,90 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace SFŽP na akumulární podzemní nádrže v Ratiboři - Etapa 3 (Smlouva č. 5211999111):</u></p> <p>ÚZ 90505 příjem pol. 4213 v hodnotě 4.385.543,14 Kč, výdej § 2321 pol. 6121 ÚZ výše 4.100.020,92 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace na volbu prezidenta (KUZL 4542/2023):</u></p> <p>ÚZ 98008 příjem pol. 4111 v hodnotě 38.600 Kč, výdaje § 6118 ÚZ výše 40.976 Kč.</p> <p>✓ <u>Dotace ZK na akci "Lavičky pro Ratiboř (KUZL 104371/2023):</u></p> <p>ÚZ 00120 příjem pol. 4122 v hodnotě 84.000 Kč, výdaje § 3745 pol. 5137 ÚZ výše 84.000 Kč.</p> <p>Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98008 (volby) dokl. 23-801-00061 (23-001-00119), 23-007-00021 (23-801-00027, 23-001-00052), 23-701-00083 a mzdových nákladů 8 členů VK, z DPP (dokl. 23-701-00233, 23-801-00039) nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej,	<p>Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti uzavřená dne 16.8.2023. Obec prodává pozemek p.č. 3502/107 ostatní plocha kat. území Ratiboř u Vsetína za cenu 14.500 Kč. Pozemek nové p.č. 3502/107 vznikl</p>

oddělením z pozemku p.č. 3502/1 dle geometrického plánu č. 1726-50/2022. Záměr odprodeje části pozemku p.č. 3502/1 v kat. území Ratiboř u Vsetína byl zveřejněn v období od 7.11.2022 do 31.12.2022. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 1.12.2022. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 20.9.2023. V účetní evidenci bylo účtováno o vyřazení pozemku dne 20.9.2023 dokl. 23-012-00012. Kupní cena byla zaplacená 18.8.2023 dokl. 23-801-00021.

Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti uzavřená dne 20.2.2023. Obec prodává spoluvlastnický podíl o velikosti id. 1/4 p.č. 3168/1 lesní pozemek, spoluvlastnický podíl o velikosti id. 1/4 p.č. 3042/5 lesní pozemek, spoluvlastnický podíl o velikosti id. 1/4 p.č. 3165 lesní pozemek, spoluvlastnický podíl o velikosti id. 1/4 p.č. 3168/10 lesní pozemek, lesní pozemky p.č. 3158/1, 3158/2, 3158/3, 3169/2, 3633/2 a pozemky p.č. 5321/23 ostatní plocha, p.č. 5321/26 ostatní plocha, spoluvlastnický podíl o velikosti id. 1/4 p.č. 3151/2 lesní pozemek, spoluvlastnický podíl o velikosti id. 1/4 p.č. 5321/29 ostatní plocha vše v obci a kat. území Růžďka za kupní cenu 2.650.000 Kč. Záměr odprodeje pozemků byl zveřejněn od 5.12.2022 do 23.12.2022. Prodej pozemků schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 22.12.2022. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 22.2.2023. V účetní evidenci bylo účtováno o pozemku dne 22.2.2023 dokl. 23-012-00003. Kupní cena byla připsána na bank. účet dne 30.3.2023 dokl. 23-801-00077.

Smlouvy o přijetí úvěru

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. Z úvěru obec čerpala 8.000.000 Kč. 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. K 1.1.2023 činila nesplacená jistina úvěru 3.980.000 Kč (SÚAU 451 0400). K 31.12.2023 obec řádně splatila 804.000 Kč.

Obec uzavřela dne 19.8.2021 s ČS a.s. Smlouvu o úvěru č. 0431590479/LCD. Na základě smlouvy byla obec oprávněna 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. Obec se 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. Účetnictví obce zachycuje k 1.1.2023 závazek ve výši 19.901.805,07 Kč (SÚAU 451 0200). K 31.12.2023 obec řádně splatila 996.000 Kč.

Obec uzavřela dne 9.12.2022 s ČS a.s. Smlouvu o úvěru č. 0713356189/LCD. Na základě smlouvy byla obec oprávněna v období do 31.12.2023 čerpat z úvěru prostředky do výše 25.000.000 Kč, a to za účelem financování projektů 1 až 6, které jsou uvedeny v čl. 1 smlouvy. Obec se zavázala ke splácení úvěru pravidelnými měsíčními splátkami vždy k 20. dni každého kalendářního měsíce s první splátkou dne 20.1.2024. Výše měsíčních splátek činí v měsících leden 2024 až prosinec 2027 (včetně) 25.000 Kč, v měsících leden 2028 až listopad 2035 (včetně) 82.000 Kč. Kromě výše uvedených splátek je obec povinná splatit úvěr splátkou z prostředků dotace ve výši 16.000.000 Kč, a to nejpozději dne 31.12.2024. K 31.12.2023 byly z úvěru čerpány prostředky ve výši 8.600.000 Kč. Závazek z nesplacené jistiny je

v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0700.

Obec uzavřela dne 19.7.2021 s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s. Smlouvu o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry v Lesnictví č. 2058030271. Na základě smlouvy byla 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. 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 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. 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. PGRLF dne 11.3.2022 doručil obci sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář. Ze sdělení vyplývá, že čerpání bylo ukončeno dne 24.2.2022 a dále, že splátka jistiny č. 1 ve výši 630.250 Kč byla uhrazena zápočtem na základě Smlouvy o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu investiční úvěry Lesnictví. Ze splátkového kalendáře dále obci vyplývá povinnost splácet jistinu úvěru čtvrtletně splátkou ve výši 105.041 Kč vždy k 20. dni v měsíci a to počínaje 20.6.2022 a konče 20.9.2023 splátkou v odlišné výši 105.045 Kč. Závazek z nesplacené jistiny je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0600 a k 1.1.2023 představuje dluh 315.127 Kč. Obec v roce 2023 řádně splatila 315.127 Kč.

Hodnota položky pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023 činí 2.115.127 Kč a odpovídá výši splátek výše popsaných úvěrů.

Hodnota položky pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023 činí 8.600.000 Kč a odpovídá čerpání prostředků úvěru.

Smlouvy zástavní	Obec uzavřela dne 21.6.2022 Kupní smlouvu na koupi pozemku p.č. 3645/2 o výměře 17 m ² za kupní cenu 1.700 Kč. Tato parcela je zatížena zástavním právem smluvním z r. 2020. Pozemek je v účetnictví veden na SÚAÚ 031 0510. V roce 2023 došlo k výmazu zástavního práva k majetku pořízeného z PGRLF (SÚAÚ 022 0110).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Pumptrack aréna Ratiboř: Veřejná zakázka malého rozsahu. Výzva k zpracování cenové nabídky byla zaslána třem firmám. Obec obdržela jedinou cenovou nabídku s cenou 2.045.376 Kč (bez DPH). Smlouva o dílo byla s firmou uzavřena dne 22.2.2023. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.2.2023. Na profilu zadavatele bylo zveřejněno skutečné plnění.
Zápis z jednání zastupitelstva	Kontrola zápisů ze 4. až 9. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 23.3.2023, 2.5.2023, 26.6.2023, 21.9.2023, 21.11.2023, 21.12.2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond Účel, tvorbu a použití prostředků sociálního fondu vymezuje Statut sociálního fondu obce Ratiboř. S prostředky SF hospodaří obec na ZBÚ. Nevyčerpané prostředky SF se do dalších let nepřevádí. V rámci rozpočtu obce byly schváleny i výdaje SF ve výši 250.000 Kč. O tvorbě a použití SF (SÚ 419) je účtováno rozvahově. K 31.12.2023 byla účtována tvorba SF ve výši 167.880 Kč (SÚAÚ 419 0108) a čerpání ve výši 167.880 Kč (SÚAÚ 419 0110). Fond představuje k 31.12.2023 prostředky na ZBÚ ve výši 0 Kč.

ZO dne 21.9.2023 schválilo Dodatek č. statutu sociálního fondu obce Ratiboř.
Fond oprav vodovodů a kanalizací
Statut FOVK schválilo ZO dne 22.12.2014, tvorba fondu ročním přídělem z rozpočtu obce v hodnotě 4.000 Kč. Finanční prostředky fondu jsou spravovány na ZBÚ obce. Fond měl k 1.1.2023 hodnotu 36.000 Kč (SÚAÚ 419 0100). K 31.12.2023 byla účtována tvorba fondu v hodnotě 4.000 Kč (SÚAÚ 410 0109). Fond představuje k 31.12.2023 prostředky na ZBÚ ve výši 40.000 Kč.

Rozpočtová odpovědnost Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 37.534.983,44 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 30.681.805,07 Kč (úvěr).

Účetní závěrka Zastupitelstvo obce dne 26.6.2023 schválilo účetní závěrku k rozvahovému dni 31.12.2022.

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 právníckými 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.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

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 právníckých 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 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 2023 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 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,12 %
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.**

Martin Žabčík, starosta obce Ratiboř, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Ratiboř dne 15. 5. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikola Novosadová
kontrolor

Elektronický podpis: 16.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Antonín Putala
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 21.1.2025 08:46 +01:00

podpis

Elektronický podpis: 16.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Nikola Novosadová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 29.4.2025 13:26 +02:00

podpis

1 x obdrží: Obec Ratiboř

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

