

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Ratiboř  
Ratiboř 75  
756 21 Ratiboř

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. dubna 2022	Ing. Antonín Putala	KUZL 27311/2022	KUSP 32535/2021 EKO

**Zpráva č. 257/2021/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Ratiboř, IČ: 00304263**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 9. 12. 2021 - 13. 12. 2021 (dílicí přezkoumání)  
21. 4. 2022 - 22. 4. 2022 (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 20. 7. 2021.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22. 4. 2022.

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

**Přezkoumání vykonali:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala  
kontrolor: Mgr. Jiří Firich

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

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 4.12.2020 pro příjmy ve výši 44.972.200 Kč, výdaje ve výši 43.302.200 Kč a financování ve výši minus 1.670.000 Kč (pol. 8124). 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	<p>Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2021 schválil starosta obce (změny bez navýšení celkových výdajů). Zveřejněno dne 15.2.2021.</p> <p>RO č. 2/2021 schválilo ZO dne 7.4.2021 (P + 75.000 Kč, V + 125.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 30.4.2021.</p> <p>RO č. 3/2021 schválil starosta obce (V + 200.000 Kč, pol. 8115 /převod do HČ/). Zveřejněno dne 31.5.2021.</p> <p>RO č. 4/2021 schválilo ZO dne 31.5.2021 (P + 274.000 Kč, V + 574.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 21.6.2021.</p> <p>RO č. 5/2021 schválilo ZO dne 14.7.2021 (P + 1.546.250 Kč, V + 2.546.250 Kč, pol. 8115 výše 800.000 Kč a pol. 8901 výše 200.000 Kč). Zveřejněno dne 2.8.2021.</p> <p>RO č. 6/2021 schválilo ZO dne 31.8.2021 (P + 2.721.582,30 Kč, V +35.133.582,30 Kč, pol 8115 výše 300.000 Kč a 8123 výše 32.112.000 Kč). Zveřejněno dne 15.9.2021.</p> <p>RO č. 7/2021 schválil starosta obce (P i V + 6.579.461,90 Kč /dotace/). Zveřejněno dne 4.10.2021.</p> <p>RO č. 8/2021 schválil starosta obce (P i V + 129.690,45 Kč). Zveřejněno dne 12.11.2021</p> <p>RO č. 9/2021 schválilo ZO dne 3.11.2021 (P + 1.795.711,1 Kč, V + 2.845.711,1 Kč, financ.). Zveřejněno dne 29.11.2021.</p> <p>RO č. 10/2021 schválilo ZO dne 20.12.2021 (P + 2.354.685,96 Kč, V - 25.284.411,04 Kč, financ.). Zveřejněno dne 21.12.2021.</p> <p>RO č. 11/2021 schválil (P + 3.727.087 Kč, V - 1.346.357,7 Kč, financ.; třída 1 navýšení o 4.421 tis. Kč). Zveřejněno dne 3.1.2022.</p>
Schválený rozpočet	<p><u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup a oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce. Kompetence starosty obce k provádění RO do výše 200.000 Kč v průběhu roku a dále k provádění RO v oblasti zapojení transferů z jiných veřejných rozpočtů neomezeně a provádění RO v závěru roku při vyúčtování sdílených daní a poplatků a proučtování techniky a mezd pracovníků na jednotlivé §, stanovená ZO dne 17.12.2019, dne 20.12.2021 byla dodržena.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Rozpočet obce na rok 2021 schválilo ZO dne 21.12.2020. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 18.1.2021. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění.</p> <p>Obec Ratiboř zřizuje dvě PO. MŠ Ratiboř byl v rámci rozpočtu obce schválen příspěvek 1.100.000 Kč. Oznámeno PO dne 22.12.2020. ZŠ Ratiboř byl schválen příspěvek 700.000 Kč. Oznámeno PO dne 22.12.2020. Rozpočtovým opatřením č. 9/2021 byl navýšen MŠ Ratiboř příspěvek na 1.170.000 Kč a ZŠ Ratiboř na 1.000.000 Kč. Navýšení ukazatele oznámeno PO písemně dne 4.11.2021. Příspěvky byly poskytnuty ve schválené výši. ZO dne 31.5.2021 schválilo účetní závěrky za rok 2020 u obou PO. ZO dále schválilo převod hospod. výsledku MŠ ve výši 1.668,70 Kč do rezervního fondu PO, převod hospod. výsledku ZŠ ve výši 23.252,63 Kč do rezervního fondu PO.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu (SVR) na roky 2021 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 10.1.2020. Oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce. Návrh SVR na období 2023 až 2025 byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 3.12.2021. ZO dne 20.12.2021 schválilo</p>

Závěrečný účet	SVR. SVR byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 3.1.2022. Oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce. Návrh závěrečného účtu /ZÚ/ byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 10.5.2021. ZO dne 31.5.2021 schválilo ZÚ obce bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 21.6.2021. Oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2021 dle bankovních účtů:</u> ČS č.ú.1760659339/0800 - zůstatek 2.111.694,20 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 012; ČNB č.ú. 94-6417851/0710 CZK - zůstatek 1.685.382,08 Kč (SÚAÚ 231 0011) ověřen na výpis p.č. 52. Zůstatky na bankovních účtech ve výši 3.797.076,28 Kč odpovídaly hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu. <u>Stav prostředků hosp. činnosti k 31.12.2021 na bankovním účtu:</u> ČS č.ú. 1766041329/0800 - zůstatek 0 Kč (SÚ 241) ověřen na výpis č.v. 007 (účet k 1.7.2021 zrušen). <u>Stav nesplacené jistiny úvěrů k 31.12.2021 dle úvěrových účtů:</u> ČS, č.ú. 431590479/0800 - zůstatek 1.631.903,16 Kč (SÚAÚ 451 0200) ověřen na výpis p.č. 006; ČS, č.ú. 444307409/0800 - zůstatek 4.784.000 Kč (SÚAÚ 451 0400) ověřen na výpis č.v. 024; ČS, č.ú. 317959439/0800 - zůstatek 797.782,43 Kč (SÚAÚ 451 0500) ověřen na výpis č.v. 024. Součet zůstatků úvěrových účtů výše 7.213.685,59 Kč a úvěru PGRLF výše 636.250 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k 31.12.2021.
Evidence majetku	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, 1119, 1359, 1362, 1363, 1539, 1552, 1684, 1685, 1696, 236, 373, 432, 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 31.12.2021.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2021 pouze krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé – částka 646.032,25 Kč, vytvořena OP v hodnotě 101.065,78 Kč, doloženo u IS č. 15; SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 636.221,61 Kč (zálohy poskytnuté dodavatelům energií a dalším dodavatelům) doložena u IS č. 16 platebními kalendáři záloh a nevyúčtovanými zálohovými fakturami; SÚ 315 pohledávky z hl. č. - částka 7.950 Kč, vytvořena OP v hodnotě 3.330 Kč, doložena u IS č. 17; SÚ 343 DPH - částka 459.043,72 Kč doložena u IS č. 18 příznáním k DPH; SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vl. inst. - částka 2.118,59 Kč (doplatek dotace na volby); SÚ 381 náklady příšt. obd. – částka 91.226,98 Kč k pojištění majetku obce v r. 2022 doložena u IS č. 20; SÚ 388 dohad. účet akt. – částka 27.552.487,22 Kč (EKO-KOM, vodné, dohad transferů výše 25.088.039,02 Kč /SÚ 472/) doložena u IS č. 21.
Evidence závazků	<u>K 31.12.2021 dlouhodobé závazky na účtech:</u> SÚ 451 úvěry - částka 7.849.935,59 Kč, viz písemnosti „Smlouva o úvěru“, doloženo u IS č. 32; SÚ 459 ost. záv. - částka 12.420 (jistina Potraviny Fantazia); SÚ 472 přijaté zálohy - částka 5.734.752,37 Kč (zálohy na dotace), doložena u IS č. 34; <u>K 31.12.2021 krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 1.175.582,85 Kč, doloženo u IS č. 35 soupisem neuhrazených fa; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 164.244,39 Kč (zálohy přijaté k úhradě nákladů za energie spotřebované v r. 2021); SÚ 331 zaměstnanci - částka 528.710 Kč, SÚ 336 odvody SP - částka 171.555 Kč, SÚ 337 odvody ZP - částka 77.242 Kč, SÚ 342 jiné přímé daně -

- částka 17.613 Kč; doloženo u IS č. 37;  
 SÚ 347 záv. k vybr. vl. inst. - částka 17.613 Kč (silniční daň), doložena u IS č. 38;  
 SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 14.720.673 Kč doložena u IS č. 39 rozpisem;  
 SÚ 383 výdaje př. období - částka 309.479,80 Kč doložena u IS č. 41 soupisy dodavatelů a fakturami;  
 SÚ 384 výnosy př. období - částka 50.502 Kč (nájem) doložena u IS č. 39;  
 SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 1.054.813,49 Kč (dohadná položka k nákladům na energie a DPPO za obec za r. 2021);  
 SÚ 378 ost. záv. - částka 838 Kč (pojištění vozidel), doložena u IS č. 40.
- Faktura Kontrola dokladů 3277 až 3330, 3520 až 3554 (došlé faktury), 4110 až 4152 (odeslané faktury).
- Inventurní soupis majetku a závazků Obec provedla inventarizaci majetku k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur ze dne 20.12.2021. Školení členů IK bylo provedeno dne 20.12.2021, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 31.1.2022. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Kniha došlých faktur Evidence je vedená v KDF v SW GORDIC. K 31.12.2021 jsou evidovány faktury v rozsahu číselné řady 3001- 3826 pro rozpočtovou činnost, 9001- 9038 pro hospodářskou činnost.
- Kniha odeslaných faktur Evidence je vedená v Knize vydaných faktur v SW GORDIC. V r. 2021 jsou evidovány faktury v rozsahu číselné řady 2214001- 2214274 pro rozpočtovou činnost (v účetnictví 4001- 4274), 22110001- 22110101 pro hospodářskou činnost (v účetnictví 10001- 10101).
- Odměňování členů zastupitelstva Zastupitelstvo obce má 11 členů, starosta a místostarosta jsou pro výkon funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 27.1.2020 schválilo výši odměn pro neuvolněné členy ZO ode dne 1.2.2020: předseda výboru, komise 2.800 Kč, člen výboru, komise 2.500 Kč. Kontrolou výplatních lístků ZO za období 1 až 9/2021 nebyly zjištěny nedostatky.
- Pokladní doklad Pokladní kniha (deník) Kontrola dokladů 8001 až 8029 (pokladna HČ), 2320 až 2361 a 2463 až 2504. Obec vedla do 30.6.2021 v excelu odděleně pokladní evidenci pro hospodářskou činnost (účet 261 0080). Evidence zachycovala k 30.6.2021 vystavení 29 dokladů (č. dokl. 8001 až 8029). Pokladna k uvedenému datu zrušena. Pokladní evidence (hlavní činnost) je vedena v excelu. Evidence zachycuje k 31.12.2021 vystavení dokladů v číselné řadě 2001 až 2504 a zůstatek 87.631 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
- Příloha rozvahy Rozvaha Výkaz sestavený k 31.12.2021 (tisk 16.2.2022). Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2021 (tisk 16.2.2022). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 357.168.476,05 Kč, aktiv netto 278.244.728,44 Kč. Korekce ve výši 78.923.747,61 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům výše 78.819.351,83 Kč a k pohledávkám výše 104.395,78 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
- Účetní doklad Kontrola dokladů 15001 až 15041 (bank. účet ČNB), dokladů 1286 - 1465, 1534, 22146 až 22192 (bank. účet ČS).
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2021 (odesláno 8.2.2022). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	22 738 000,00	29 159 000,00	29 152 946,35
Nedaňové příjmy	5 194 000,00	6 718 765,00	6 708 645,63
Kapitálové příjmy	4 000 000,00	3 168 000,00	3 167 025,00
Přijaté transfery	13 040 200,00	25 129 903,71	25 129 802,03
<b>Příjmy celkem</b>	<b>44 972 200,00</b>	<b>64 175 668,71</b>	<b>64 158 419,01</b>
Běžné výdaje	26 204 200,00	51 128 594,59	51 021 723,12
Kapitálové výdaje	17 098 000,00	13 676 532,42	13 667 397,66
<b>Výdaje celkem</b>	<b>43 302 200,00</b>	<b>64 805 127,01</b>	<b>64 689 120,78</b>
<b>Financování</b>	<b>-1 670 000,00</b>	<b>629 458,30</b>	<b>530 701,77</b>

Výkaz zisku a ztráty Obec účtuje (mimo rozpočet) v hospodářské činnosti o 52,7 % nákladů spojených

s provozem náklad. auta, UNC, HON, traktoru, vibračního pěchu a v období od 1.1.2021 do 30.6.2021 o lesním hospodaření. Pro hospodářskou činnost v období do 30.6.2021 zřizovala obec samostatný bank. účet a samostatnou pokladnu. V období od 1.7.2021 jsou příjmy a výdaje (HČ) na ZBÚ odlišeny pol. 8901. Do 30.6.2021 jsou samostatně evidovány přijaté a odeslané faktury hospodářské činnosti. Náklady a výnosy hospodářské činnosti jsou odlišeny analytikou a k 31.12.2021 byly vykázány na těchto SÚ: 501, 511, 518, 521, 524, 544, 556, 591, 601, 602, 649, 662.

Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2021 (tisk 16.2.2022).

V hlavní činnosti náklady 56.754.778,55 Kč a výnosy 63.158.363,78 Kč. V hospodářské činnosti náklady 1.571.837,95 Kč a výnosy 1.441.831,65 Kč. Výsledek hospodaření (z hl. i hospod. činnosti) ve výši 6.273.578,93 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k těmto datu.

Dohody o provedení práce

DPP ze dne 20.9.2021 na přípravu hlasovacích lístků, roznášení hlasovacích lístků, přípravu a úklid volební místnosti (odměna 1.459 ks x 1 Kč/ks + 1.419 ks x 5,54 Kč/ks + 500 Kč = 9.820 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace číslo: 2/2021 uzavřená dne 21.12.2021. Účelem poskytnutí dotace ve výši 150.000 Kč TJ Sokol Ratiboř z.s. je podpora aktivit - úhrada nákladů spojených s provozem a údržbou fotbalového hřiště v Ratiboři. O poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo ZO dne 20.12.2021. VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 21.12.2021. Částka převedena dne 29.12.2021 (dokl. 22181). Záloha na dotaci vyúčtována dokl. 5250 dne 31.12.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace číslo: 1/2021 uzavřená dne 26.1.2021. Účelem poskytnutí dotace ve výši 100.000 Kč Stoma - Art s.r.o. je podpora aktivit - dovybavení zubní ordinace a nákup materiálu potřebného k zahájení zubní lékařské praxe. Poskytnutí dotace schválilo ZO dne 1.6.2020. VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 26.1.2021. Částka převedena dne 28.1.2021 (dokl. 111). Záloha na dotaci vyúčtována dokl. 5155 dne 31.10.2021.

Obec přijala k 31.12.2021 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:

ÚZ 13013 příjem pol. 4116 v hodnotě 135.000 Kč.

Dotace MŽP ČR na protipovodňová opatření obce Ratiboř (i.č. 115D312040645, financ. Ex post):

ÚZ 15974 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.338.264,99 Kč, výdaje § 5212 pol. 6122 ÚZ výše 1.295.914,99 Kč.

Dotace MŽP ČR na sběrný dvůr v obci Ratiboř III. etapa (i.č. 115D314021703, financ. Ex post):

ÚZ 15974 příjem pol. 4216 v hodnotě 2.416.454,68 Kč, výdaje § 3723 pol. 612X ÚZ výše 2.375.314,68 Kč.

Dotace MMR ČR na modernizaci školního hřiště Ratiboř (i.č. 117D8210B6769):

ÚZ 17058 příjem pol. 4116 v hodnotě 2.600.760 Kč, výdaje § 3412 pol. 5171 ÚZ výše 2.600.760 Kč.

Dotace MMR ČR na modernizaci školní družiny a vytápění ZŠ Ratiboř (i.č. 117D8210E7319):

ÚZ 17058 příjem pol. 4116 v hodnotě 2.741.759 Kč, výdaje § 3113 pol. 5171 ÚZ výše 2.741.759 Kč.

Dotace MMR ČR na obnovu MK poškozených po kůrovcové kalamitě v Ratiboři (i.č. 117D825000215):

ÚZ 17058 příjem pol. 4116 v hodnotě 6.135.330 Kč, výdaje § 2212 pol. 5171 ÚZ výše 6.135.330 Kč.

Dotace MMR ČR na opravu komunikací Ratiboř (i.č. 117D8210A7836):

ÚZ 17058 příjem pol. 4116 v hodnotě 1.641.777,96 Kč, výdaje § 2212 pol. 5171 ÚZ výše 1.641.777,96 Kč.

Dotace MMR ČR na lesní lanové hřiště Ratiboř Červené (i.č. 117D8210H6266):

ÚZ 17508 příjem pol. 4216 v hodnotě 801.164 Kč, výdaje § 3421 pol. 6122 ÚZ výše 801.164 Kč.

Dotace MMR ČR na opravu komunikací po povodni v obci Ratiboř (i.č. 117D922002000):

ÚZ 17072 příjem pol. 4116 v hodnotě 2.441.660 Kč, výdaje § 2212 pol. 5171 ÚZ

výše 2.441.660 Kč.

Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 67641/2020, 79694/2020, 79695/2020, 83597/2020, 71361/2021, 73618/2021):

ÚZ 29014 příjem pol. 4116 v hodnotě 353.600 Kč.

Dotace MZe ČR na šetrné technologie při hospodaření v lesích (KUZL 67641/2020, 79694/2020, 79695/2020, 83597/2020, 71361/2021, 73618/2021):

ÚZ 29015 příjem pol. 4116 v hodnotě 76.207 Kč.

Dotace MZe ČR na poradenskou službu (č.j. MZE-58446/2021-16221):

ÚZ 29026 příjem pol. 4116 v hodnotě 40.000 Kč, výdaje § 1032 pol. 5169 ÚZ výše 40.000 Kč.

Dotace MZe ČR na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity (KUZL 78842/2021):

ÚZ 29030 příjem pol. 4116 v hodnotě 286,520 Kč.

Dotace SZIF na ochranu MZD oplocenkami (č.j. SZIF/2021/0131976):

ÚZ 89523 příjem pol. 4213 v hodnotě 132.815 Kč;

ÚZ 89524 příjem pol. 4213 v hodnotě 130.185 Kč (příspěvek EU).

Kompenzační bonus (KUZL 46992/2021, 24719/2021):

ÚZ 98037 příjem pol. 4111 v hodnotě 378.900,82 Kč.

Dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR (KUZL 59454/2021):

ÚZ 98071 příjem pol. 4111 v hodnotě 31.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ.

Dotace ZK na pořízení nové techniky SDH Ratiboř (KUZL 75846/2021):

ÚZ 00020 příjem pol. 4122 v hodnotě 55.000 Kč, výdaje § 5512 ÚZ výše 55.000 Kč.

Dotace ZK na obnovu MK poškozených po kůrovcové kalamitě v Ratiboři (KUZL 87420/2021):

ÚZ 00020 příjem pol. 4122 v hodnotě 2.045.110 Kč, výdaje § 2212 pol. 5171 ÚZ výše 2.045.110 Kč.

Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98071 v celkové výši 33.118,59 Kč - doklad 1683 (3555), 1768 (3616), 2360, 2363, 2374, 2442 a mzdových nákladů 8 členů VK, z DPP (dokl. 1925, 1928, 2396, 2440) nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí  
úvěru

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 1.1.2021 činila nesplacená jistina úvěru 48.300 Kč (AÚ 451 0100). Obec k 31.12.2021 řádně splatila 48.300 Kč. Úvěr je k 31.12.2021 splacen.

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 1.1.2021 činila nesplacená jistina úvěru 5.588.000 Kč (SÚAÚ 451 0400). K 31.12.2021 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 1.1.2021 představoval úvěr závazek ve výši 1.613.782,43 Kč (SÚAÚ 451 0500). K 31.12.2021 obec řádně splatila 816.000 Kč.

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. Účetnictví obce zachycuje k 31.12.2021 čerpání prostředků ve výši 8.631.903,16 Kč a splátky ve výši 7.000.000 Kč (SÚAÚ 451 0600). Hodnota položky 8123 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021 činí 8.631.903,16 Kč a odpovídá čerpání prostředků úvěru k těmto obdobím.

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 univerzálního lesního terénního vozidla LINHAL 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.

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 31.12.2021 představuje dluh 636.250 Kč.

Hodnota položky pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 činí 8.668.300 Kč a odpovídá výši splátek výše popsaných úvěrů.

Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám

Obnova komunikací poškozených po kůrovcové kalamitě v roce 2020 Ratiboř:  
Zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce o předpokládané hodnotě 8.869.930,78 Kč (bez DPH). Dne 15.6.2021 byla zveřejněna na profilu zadavatele výzva a zadávací dokumentace. Prostřednictvím elektronického nástroje TENDER ARENA (ve lhůtě do 1.7.2021) podaly cenovou nabídku čtyři firmy. Nejnižší cenu 8.450.868,82 Kč (bez DPH) nabídla firma SWIETELSKY stavební s.r.o. Dne 4.7.2021 bylo zveřejněno na profilu zadavatele rozhodnutí o výběru dodavatele. Dne 19.7.2021 byla zveřejněna na profilu zadavatele smlouva o dílo. Dne 17.8.2021 bylo ve VVZ zveřejněno oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení. Na profilu zadavatele byla zveřejněna skutečně uhrazená cena 8.450.868,82 Kč (bez DPH).

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

Kontrola zápisů ze 17. až 23. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 22.2.2021, 7.4.2021, 31.5.2021, 14.7.2021, 31.8.2021, 3.11.2021, 20.12.2021.

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. O tvorbě a použití SF (SÚ 419) je účtováno rozvahově. V rámci schváleného rozpočtu obce jsou zahrnutý výdaje

	SF ve výši 250.000 Kč. K 31.12.2021 byla účtována tvorba SF ve výši 162.850 Kč (SÚAÚ 419 0108) a použití ve výši 162.850 Kč (SÚAÚ 419 0110). Fond představuje k 31.12.2021 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 1.1.2021 hodnotu 28.000 Kč (SÚAÚ 419 0100). K 31.12.2021 byla účtována tvorba fondu v hodnotě 4.000 Kč (SÚAÚ 410 0109), použití ve výši 0 Kč. Fond představuje k 31.12.2021 prostředky na ZBÚ ve výši 32.000 Kč.
Odpovědnost obce	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 31.105.611 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 7.849.935,59 Kč (úvěr).
Účetní závěrka	ZO dne 31.5.2021 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 fondů.

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

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. 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 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.

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 2021 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 2021**

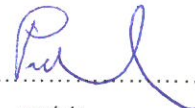
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,25 %
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 22. dubna 2022

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis

Mgr. Jiří Firich  
kontrolor



.....  
podpis

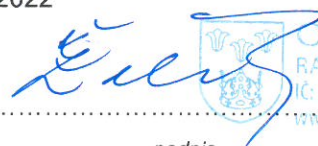
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Martin Žabčík, starosta obce Ratiboř, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil 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 22. dubna 2022

Martin Žabčík  
starosta



.....  
podpis

OBEC RATIBOŘ  
RATIBOŘ 75, 756 21  
IČ: 00304263 | DIČ: C700304263  
www.ratiboř.cz | T: 571 442 090

1 x obdrží: Obec Ratiboř

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