

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. května 2021	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 40122/2020	KUSP 40122/2020 EKO

Zpráva č. 251/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ratiboř, IČ: 00304263
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04., 7. a 8. prosince 2020 (dílčí přezkoumání)
3., 4. a 6. května 2021 (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 18.08.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 06.05.2021.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 29.11.2019 do 17.12.2019, příjmy v položkovém nebo § třídění ve výši 40.036,2 tis. Kč, výdaje v § třídění (v členění na pol. tř. 5 a tř. 6) ve výši 38.056,2 tis. Kč, financování ve výši -1.980 tis. Kč
Rozpočtová opatření	<p>V r. 2020 byl schválený rozpočet změněn 10 rozpočtovým opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1, 4, 5, 6, 7, 8 a 9 byla schválena usnesením zastupitelstva obce, rozpočtová opatření č. 2, 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.</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 §. Dodržení pravomoci bylo ověřeno u rozpočtového opatření č. 2 a 3.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 byl projednán dle návrhu a schválen dle přílohy usnesením 9. zasedání ZO dne 17.12.2019. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 10.1.2020.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem PO MŠ Ratiboř a PO ZŠ Ratiboř. ZO schválilo v rámci rozpočtu obce výši neinvestičních příspěvků - viz příloha. V rámci rozpočtového opatření obce č. 9 byl snížen příspěvek na provoz PO ZŠ z důvodu uzavření školy, PO sděleno dopisem ze dne 22.12.2020.</p> <p>Na 12. zasedání ZO dne 1.6.2020 byly schváleny účetní závěrky sestavené k 31.12.2019 obou PO a byly schváleny HV PO za rok 2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> - HV PO MŠ ve výši 27.632,87 Kč a jeho rozdělení 11.921 Kč do FO a 15.711,87 do RF. - HV PO ZŠ ve výši 118.360,53 Kč a jeho převod do RF. <p>Starosta obce dne 18.12.2019 schválil oběma PO rozpočty na r. 2020 a SVR na r. 2021 a 2022. Schválené rozpočty byly zveřejněny na internetových stránkách obce dne 18.12.2019.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 9. zasedání ZO dne 17.12.2019 byl schválen Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021-2023. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 29.11.2019 do 17.12.2019. Schválený SVR byl zveřejněn dne 10.1.2020.
Závěrečný účet	Usnesením 12. zasedání ZO dne 1.6.2020 byl schválen Závěrečný účet obce Ratiboř za rok 2019 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 11.5.2020 do 1.6.2020. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 15.6.2020.
Bankovní výpis	<p>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet u ČS a.s., č.ú.1760659339/0800 bank. výpis č. 009, zůstatek ve výši 1.857.770,18 Kč (AÚ 231 0010); - účet u ČNB, č.ú. 94-6417851/0710 CZK, bank. výpis č.38, zůstatek ve výši 985.356,54 Kč (AÚ 231 0011); <p>Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech v celkové výši 2.843.126,72 Kč odpovídal hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Účet hosp. činnosti – ČS,a.s., č.ú. 1766041329/0800, bank. výpis č. 009, zůstatek k datu 30.9.2020 ve výši 806.843,23 Kč odpovídal hodnotě SÚ 241 v rozvaze k témuž datu.</p>

Stav nesplacené jistiny k 30.9.2020 dle úvěrových účtů:

ČS, č.ú. 430425439/0800, jistina 138.300 Kč (AÚ 451 100), ověřeno na výpis p.č. 018.

ČS, č.ú. 444307409/0800, jistina 5.789.000 Kč (AÚ 451 400), ověřeno na výpis č.v. 018.

ČS, č.ú. 317959439/0800, jistina 1.817.782,43 Kč (AÚ 451 500), ověřeno na výpis č.v. 018.

Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2020, doloženo u IS č. 22:

- účet u ČS a.s., č.ú.1760659339/0800 bank. výpis č. 012, zůstatek ve výši 3.079.011,63 Kč (AÚ 231 0010);

- účet u ČNB, č.ú. 94-6417851/0710 CZK, bank. výpis č.57 , zůstatek ve výši 748.574,74 Kč (AÚ 231 0011);

Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech v celkové výši 3.827.586,37 Kč odpovídal hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.

Účet hosp. činnosti – ČS, a.s., č.ú. 1766041329/0800, bank. výpis č. 012, zůstatek k datu 31.12.2020 ve výši 1.182.593,14 Kč odpovídal hodnotě SÚ 241 v rozvaze k témuž datu, doloženo u IS č. 22.

Stav nesplacené jistiny k 31.12.2020 dle úvěrových účtů, doloženo u IS č. 32:

ČS, č.ú. 430425439/0800, jistina 48.300 Kč (AÚ 451 100), ověřeno na výpis p.č. 024.

ČS, č.ú. 444307409/0800, jistina 5.588.000 Kč (AÚ 451 400), ověřeno na výpis č.v. 024.

ČS, č.ú. 317959439/0800, jistina 1.613.782,43 Kč (AÚ 451 500), ověřeno na výpis č.v. 024.

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 31.12.2020.
Evidence pohledávek	Obec vykazuje k datu 31.12.2020 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 12.355.673,52 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 odběratelé – částka 492.306,97 Kč, rozpis pohledávek v členění na hlavní a hospodářskou činnost (za pozemky, nájmy, vodné, stočné,...) doložen u IS č. 15, vytvořena OP v hodnotě 123.413,97 Kč; SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 696.545,14 Kč, zálohy poskytnuté dodavatelům energií, doloženo u IS č. 16 platebními kalendáři záloh; SÚ 343 DPH – částka 172.724 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2020, kopie daňového přiznání doložena u IS č. 18 SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vl. inst. - částka 5.265 Kč, doplatek účelových prostředků na volby, doloženo u IS č. 19; SÚ 381 – částka 72.566,43 Kč, pojištění majetku obce na r. 2021, doloženo u IS č. 20; SÚ 388 – částka 10.906.477,98 Kč, dohadná položka EKO-KOM, vodné, stočné, dohad transferů, doloženo u IS č. 21;
Evidence závazků	Obec vykazuje k datu 31.12.2020 dlouhodobé závazky v hodnotě 7.474.793,82 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 11.702.668,96 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 dl. úvěry - částka 7.250.082,43 Kč, viz písemnosti „Smlouva o úvěru“, doloženo u IS č.32; SÚ 459 ost. dl. závazky - částka 12.420 Kč, jistina č.p. 282, doloženo u IS č. 33; SÚ 472 dl. přijaté zálohy - částka 212.291,39 Kč, záloha na dotaci Stabilizace zeleně, doloženo u IS č. 34;

	<p>SÚ 321 dodavatelé - částka 529.436,52 Kč, doloženo u IS č. 35 soupisem neuhrazených fa rozpočtové i hospodářské činnosti, nákup pozemků; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 140.622,68 Kč, zálohy přijaté k úhradě nákladů za energie spotřebované v r. 2020, doloženo u IS č. 36 . Závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2020, doloženo u IS č. 37 rekapitulací mezd: - SÚ 331 zaměstnanci - částka 482.949 Kč, - SÚ 336 odvody ZP - částka 169.748 Kč, - SÚ 337 odvody SP - částka 76.461 Kč, - SÚ 342 jiné přímé daně - částka 47.125 Kč, SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 7.608.497,65 Kč, zálohy na dotace, doloženo u IS č. 38 rozpisem záloh na dotace; SÚ 383 výdaje př. období - částka 408.293,21 Kč, závazky r. 2020 k nimž byly faktury přijaté v r. 2021, doloženo u IS č. 39 soupisy dodavatelů; SÚ 384 výnosy př. období - částka 109.951,50 Kč doloženo u IS č. 40 (nájmy, PDO); SÚ 389 DÚP - částka 2.129.584,40 Kč, dohadná položka k nákladům na energie a DPPO za obec za r. 2020, doloženo u IS č. 41</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku k datu 31.12.2020. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným na 15. zasedání ZO dne 30.11.2020. Plánem inventur byla jmenována ÚIK, jejíž členové tvoří 5 DIK s určením rozsahu (podle SÚ) a způsobu provedení inventury. Školení členů IK bylo provedeno dne 18.12.2020, doloženo prezenční listinou. Inventarizace proběhla v období od 31.12.2020 do 31.1.2021. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 31.1.2021 a konstatuje, že nebyly zjištěny inv. rozdíly. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 018, 078 - IS č. 1, SÚ 019, 079 - IS č. 2, SÚ 031 - IS č. 3, SÚ 032 - IS č. 4, SÚ 021 - IS č. 5, SÚ 022 - IS č. 6 , SÚ 029 - IS č. 8, SÚ 052 - IS č. 10, SÚ 069 - IS č. 12, SÚ 263 - IS č. 23, + další písemnosti zprávy.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena evidence vedená chronologickými záznamy v elektronické KDF v SW GORDIC. K 31.12.2020 jsou evidovány faktury v rozsahu číselné řady 3001-3675 pro rozpočtovou činnost a 9001 – 9089 pro hospodářskou činnost.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena evidence vedená chronologickými záznamy v elektronické Knize vydaných faktur v SW GINIS Express. V r. 2020 jsou evidovány faktury v rozsahu číselné řady pro rozpočtovou činnost 2204001-2204119, v účetnictví 4001-4119, pro hosp. činnost 22010001-22010340, v účetnictví 10001-10340.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce má 11 členů, starosta a místostarosta jsou pro výkon funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 5.11.2018 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO od 5.11.2018: předseda výboru, komise 2.450 Kč, člen výboru, komise 2.130 Kč. 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. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - březen 2020. 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 ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Usnesením 10. zasedání ZO dne 27.1.2020 (bod č. 15 programu zasedání ZO) byly schváleny mimořádné odměny starostovi a místostarostovi obce ve výši poloviny měsíční odměny za splnění zvláště významných úkolů obce. Odměny byly vyplaceny za období únor 2020 ve schválené výši.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů hlavní činnosti za červenec, dokl. č. 2279-2319, prosinec dokl. č. 2415-2460; hospodářská činnost, srpen a září, dokl. č. 8045-8064, listopad - prosinec dokl. č. 8079 - 8090.</p>

Pokladní kniha (deník)	<p>Vedením pokladní evidence je v kontrolovaném období pověřena paní Karina Machalová pro hlavní i hospodářskou činnost.</p> <p>Pokladní kniha hlavní činnosti je vedena chronologicky řazenými zápisy v pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány samostatnými číselnými řadami a jednou číselnou řadou vkládány do pokladní knihy a účetní evidence, v r. 2020 v rozsahu 2001 - 2460. Zůstatek pokl. hotovosti dle pokladní knihy k datu 30.9.2020 ve výši 78.269 Kč a k datu 31.12.2020 ve výši 7.314 Kč souhlasil se zůstatkem AÚ 261 0300 v HK a s hodnotou ř. 6040 výkazu Fin 2-12M k témuž datu .</p> <p>Pokladní kniha hospodářské činnosti je vedena chronologicky řazenými zápisy v pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány samostatnými číselnými řadami a jednou společnou číselnou řadou vkládány do pokladní knihy a účetnictví, v r. 2020 v rozsahu 8001 - 8090. Zůstatek pokl. hotovosti dle pokladní knihy k datu 30.9.2020 ve výši 20.478 Kč a k datu 31.12.2020 ve výši 9.986 Kč souhlasil se zůstatkem AÚ 261 0080 v HK k témuž datu.</p> <p>Celkem zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.9.2020 ve výši 98.747 Kč a k datu 31.12.2020 ve výši 17.300 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu - doloženo u IS č. 24 výčetkou.</p>
Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2020, okamžik sestavení dne 22.10.2020. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 17.2.2021.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2020, okamžik sestavení dne 22.10.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 326.692.842,67 Kč, netto 254.231.822,52 Kč, hodnota korekce je 72.461.020,15 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -872.188,17 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 17.2.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 329.285.994,79 Kč, netto 255.681.938,41 Kč, hodnota korekce je 73.604.056,38 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 6.904.444,23 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Účetní dokl. hlavní činnosti k BÚ u ČS (231 0010) za červenec, dokl. č. 974 - 1113, říjen dokl. č. 1408 - 1518; k účtu ČNB za listopad - prosinec, dokl. č. 15053-15065; k účtu HČ za červenec, dokl. č. 7185-7206. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2020, okamžik sestavení dne 19.10.2020. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2020, okamžik sestavení dne 8.2.2021 -viz příloha.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2020, okamžik sestavení dne 22.10.2020. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem v hodnotě 26.751.071,65 Kč, výnosy celkem v hodnotě 26.646.168,03 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě -104.903,62Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady celkem v hodnotě 3.187.386,86 Kč, výnosy celkem v hodnotě 2.420.102,31 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě -767.284,55 Kč.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši -872.188,17 Kč souhlasí s hodnotou vykázanou v rozvaze na ř. C.III.1.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 17.2.2021. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem v hodnotě 36.804.437,89 Kč, výnosy celkem v hodnotě 43.115.953,41 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 6.311.515,52 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady celkem v hodnotě 4.915.857,14 Kč, výnosy celkem</p>

v hodnotě 5.508.785,85 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 592.928,71 Kč.
Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 6.904.444,23 Kč souhlasí s hodnotou vykázanou v rozvaze na ř. C.III.1.

Dohody o provedení práce	Kontrolovány DPP k zajištění voleb do zastupitelstva ZK, výdaje s ÚZ 98193: DPP ze dne 18.9.2020 na přípravu hlasovacích lístků, přípravu a úklid volební místnosti, roznášení hlasovacích lístků (1473 ks.) Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 10.160 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v příjmech v r. 2020 účelové prostředky: <u>Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, pol. 4116:</u> - ÚZ 13013 ve výši 135.000 Kč; - ÚZ 13101 ve výši 52.500 Kč; <u>Dotace MŽP ČR na projekt: "Stabilizaci zeleně v obci Ratiboř", příjem pol. 4116:</u> ÚZ 15011 ve výši 3.985,43 Kč, dotace ex post, výdaje v předešlých letech; <u>Dotace MMR na projekt: " Chodníky v centru obce Ratiboř", (Rozhodnutí MMR ČR 117D8210D3842), příjem pol. 4116:</u> ÚZ 17058 ve výši 1.900.000 Kč, čerpání na § 2212, pol. 5171 v plné výši (dokl. č. 1598). <u>Dotace MMR na projekt: "Oprava komunikací po povodni v obci Ratiboř", (Rozhodnutí MMR ČR 117D919001922), příjem pol. 4116:</u> ÚZ 17063 ve výši 4.090.462 Kč, dotace Ex ante, čerpání na § 2212, pol. 51xx; <u>Dotace MZe ČR, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 29014 ve výši 743.340 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů; ÚZ 29015 ve výši 31.150 Kč, neinvest. dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích; ÚZ 29026 ve výši 40.000 Kč, neinvest. dotace na poskytnutí poradenské služby v lesích; ÚZ 29030 ve výši 1.441.077 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích; <u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> -ÚZ 98024 ve výši 2.308.750 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus podle počtu obyvatel v souvislosti s výskytem koronaviru; - ÚZ 98193 ve výši 31.000 Kč, dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, vykázáno čerpání v plné výši + obec žádá o doplatek 5.265 Kč. Doloženo FV ze dne 4.2.2021. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98193 celkem ve výši 36.265 Kč, pokl. dokl. č. 2354, 2378, 2396 , dokl. k BÚ č.1471, 1628, 1633. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 1.7.2020 mezi objednatelem Obcí Ratiboř a zhotovitelem Pavel Hurta, Ratiboř, na plnění předmětu veřejné zakázky: "Chodníky v centru obce Ratiboř", na cenu 2.143.999 Kč bez DPH, 2.594.239 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 12. zasedání ZO dne 1.6.2020. Zjištění: Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.8.2020, což není v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 3443 na částku 1.966.698 Kč a fa č. 3628 na částku 627.542 Kč, celkem na částku 2.594.240 Kč. Výše skutečně uhrazené ceny za předmět veřejné zakázky je zveřejněna na profilu zadavatele https://ratibor.profilzadavatele.cz/ .
Smlouvy o převodu majetku (koupě,	Kupní smlouva uzavřená dne 16.1.2020 Obcí Ratiboř jako prodávající na parc. č. 3519/75 o výměře 61 m ² (par. vznikla oddělením z p.č. 3519/71) v k.ú.Ratiboř,

prodej, směna, převod)	za kupní cenu 6.100 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 1.9.2019 do 31.10.2019. Prodej podle sjednaných podmínek byl schválen na 8. zasedání ZO dne 30.10.2019. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-261/8108-810 byl vklad KN proveden dne 11.2.2020, právní účinky vkladu nastaly ke dni 20.1.2020. Kupní cena ve výši 6.100 Kč byla uhrazena dne 13.2.2020, příjem zaúčtován dokl. č. 188, RS 3639, pol. 3111. Vyřazení pozemku z účetní evidence (AÚ 036 0032) bylo provedeno dokl. č. 5022 ze dne 20.1.2020 - ověřeno na přílohu IS č. 11.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec uzavřela dne 13.10.2016 Smlouvu o úvěru č. 0430425439 s bankou ČS, a.s. Smlouva je sjednána na úvěrovou částku 1.500.000 Kč určenou výhradně pro účel financování koupě kolového nakladače do sběrného dvora. Závazek obce bude banka sledovat na úvěrovém účtu č. 0430425439/0800. Závazek z úvěru bude obec splácet pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 30.000 Kč, vždy k 20. dni kal. měsíce, první splátka ke dni 20.1.2017, poslední splátka dne 20.2.2021. K 1.1.2020 činila nesplacená jistina 408.300 Kč(AÚ 451 100). V r .2020 obec splatila 360.000 Kč, zůstatek závazku k datu 31.12.2020 má hodnotu 48.300 Kč.</p> <p>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 1.1.2020 činila nesplacená jistina úvěru 6.392.000 Kč (451 400). V r. 2020 obec splatila 804.000 Kč, zůstatek závazku k 31.12.2020 má hodnotu 5.588.000 Kč.</p> <p>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 1.1.2020 činila nesplacená jistina úvěru 2.429.782,43 Kč (451 500). V r. 2020 obec splatila 816.000 Kč, zůstatek závazku k 31.12.2020 má hodnotu 1.613.782,43 Kč. Splátky úvěru v r. 2020 celkem ve výši 1.980.000 Kč odpovídají hodnotě položky pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8023264 uzavřená dne 14.2.2020 mezi Obcí Ratiboř na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, na straně oprávněné, na dotčené nemovitosti pozemky p.č. 2580/17, 2586/10, v k.ú. Ratiboř u Vsetína. Náhrada za zřízení věcného břemene činí 1.000 Kč + DPH, tj. 1.210 Kč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1050/2020-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 5.3.2020, vklad práva zapsán v KN dne 26.3.2020. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 10. zasedání zastupitelstva obce ze dne 27.1.2020. Na jednorázovou náhradu byla obcí dne 16.3.2020 vystavena fa č. 4005. Částka 1.210 Kč byla uhrazena dne 17.4.2020, příjem zaúčtován dokl. č. 534, RS 3639, pol. 2119. Pozemky byly již dříve zatíženy VB a jsou vedeny v oddělené AE pro VB SÚ 031 AÚ 0320 - ověřeno na přílohu IS č. 3.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Chodníky v centru obce 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 30.4.2020 - téhož dne zaslána e-mailem 3 potencionálním uchazečům, doložena</p>

	<p>e-mailová komunikace. Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 30.4.2020. Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 13.5.2020. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 13.5.2020. Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 13.5.2020. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.5.2020. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2.6.2020. Oznámení Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2.6.2020 - odesláno všem zúčastněným téhož dne, doložena e-mailová komunikace. V zadavatelem stanovené lhůtě obec obdržela 3 nabídky. Podle kritéria nejnižší nabídkové ceny se jako 1. v pořadí umístila nabídka firmy Pavel Hurta, Ratiboř, s nabídkovou cenou 2.143.999 Kč bez DPH. Usnesením 12. zasedání ZO dne 1.6.2020 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 9. - 16. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2019 - prosinec 2020. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Sociální fond Účel, tvorbu a použití prostředků sociálního fondu vymezuje Statut sociálního fondu obce Ratiboř včetně dodatku 1 - 3. Usnesením 3. zasedání ZO dne 19.12.2018 byl schválen nový 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. V rámci schváleného rozpočtu obce je rozpočtováno použití SF ve výši 250.000 Kč. V r. 2020 byla proúčtována tvorba SF ve výši 250.000 Kč (AÚ 419 0108), použití ve výši 162.850 Kč (AÚ 419 0110), nevyčerpané prostředky ve výši 87.150 Kč byly vráceny do rozpočtu obce. Stav prostředků SF k 31.12.2020 byl nulový - doloženo u IS č. 30.</p> <p>Fond oprav vodovodů a kanalizací 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 1.1.2020 hodnotu 24.000 Kč (AÚ 419 0100). V r. 2020 byla účtována tvorba fondu v hodnotě 4.000 Kč (AÚ 410 0109), použití ve výši 0 Kč, zůstatek činí 28.000 Kč - doloženo u IS č. 30</p>
Účetní závěrka	Usnesením 12. zasedání ZO dne 1.6.2020 byla schválena účetní závěrka Obce Ratiboř sestavená k 31.12.2019.

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 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.

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.

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 2020 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 2020


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,54 %
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. Dluh obce Ratiboř byl k 31.12.2020 ve výši 15,55 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ratiboř dne 6. května 2021

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 nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 6. května 2021

Martin Žabčík
starosta


.....
podpis


OBEC RATIBOŘ
RATIBOŘ 75, 756 21
IČ: 00304263 | 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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2020**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	30 701 000	27 074 000	27 068 680
Nedaňové příjmy	4 494 000	4 867 131	4 858 942
Kapitálové příjmy	2 700 000	116 000	115 475
Přijaté transfery	2 141 200	12 877 214	12 876 464
PŘÍJMY CELKEM	40 036 200	44 934 345	44 919 561
VÝDAJE			
Běžné výdaje	27 256 200	35 270 883	35 190 046
Kapitálové výdaje	10 800 000	8 725 800	8 717 230
VÝDAJE CELKEM	38 056 200	43 996 683	43 907 276
FINANCOVÁNÍ	-1 980 000	-937 662	-1 012 285
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 100 000	1 100 000	1 100 000
investiční			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	900 000	780 000	780 000