

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Ratiboř
Ratiboř č.p.75
756 21 Ratiboř

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. května 2025	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 42350/2025	KUSP 56878/2024 IAK

Zpráva č. 241/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ratiboř, IČO: 00304263
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.12.2024 - 19.12.2024 (dílčí přezkoumání)
02.05.2025 - 06.05.2025 (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 23.09.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 06.05.2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ratiboř č.p. 75
756 21 Ratiboř

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

Obec zastupovali:
starosta: Martin Žabčík
účetní: Dana Konvičná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 1.12.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu, pro příjmy ve výši 55.153,8 tis. Kč, výdaje ve výši 50.653,8 tis. Kč a financování ve výši -4.500 tis. Kč. Návrh rozpočtu je členěn do tříd rozpočtové skladby s uvedením závazných ukazatelů rozpočtu (výše příspěvku PO, příspěvku na dopravní obslužnost, výše rezervy, výdajů SF, ...) V třídě 6 RS (kapitálové výdaje) jsou vyjmenovány akce.
Rozpočtová opatření	V r. 2024 byl schválený rozpočet změněn 7 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1-6 byla schválena usnesením zastupitelstva obce, rozpočtové opatření č. 7 starostou obce dne 31.12.2024. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením 15. zasedání ZO dne 19.12.2024 bylo schváleno pověření starostovi obce k provádění rozpočtových opatření v zastupitelstvem stanoveném rozsahu. Dodržení pravomoci bylo ověřeno u rozpočtového opatření č. 7.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl projednán dle návrhu a schválen dle přílohy usnesením 9. zasedání ZO dne 21.12.2023. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 28.12.2023 s uvedením data sejmutí 31.12.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Ratiboř a PO ZŠ Ratiboř. ZO schválilo v rámci rozpočtu obce výši neinvestičních příspěvků - viz příloha. Výše závazných ukazatelů byla oběma PO sdělena dopisy ze dne 22.12.2023. V rámci rozpočtového opatření obce č. 6 byl navýšen příspěvek na provoz PO ZŠ o 80.000 Kč. Na 12. zasedání ZO dne 20.6.2024 byly schváleny účetní závěrky sestavené k 31.12.2023 obou PO a byly schváleny HV PO za rok 2023: - HV PO MŠ ve výši 3.061,38 Kč a jeho převod do RF. - HV PO ZŠ ve výši 63,68 Kč a jeho převod do RF. Starosta obce dne 21.12.2023 schválil oběma PO rozpočty na r. 2024. Schválené rozpočty a SVR jsou zveřejněny na internetových stránkách obce v záložkách PO.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO dne 21.12.2023 schválilo SVR na r. 2025-2027. Návrh SVR byl zveřejněn od 1.12.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR byl zveřejněn dne 28.1.2023. Oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce.
Závěrečný účet	Usnesením 12. zasedání ZO dne 20.6.2024 byl schválen Závěrečný účet obce Ratiboř za rok 2023 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn od 3.6.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 30.6.2024.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2024: - účet u ČS a.s., č.ú.1760659339/0800 bank. výpis č. 9, zůstatek ve výši 7.905.054,78 Kč (AÚ 231 0010); - účet u ČNB, č.ú. 94-6417851/0710 CZK, bank. výpis č. 28, zůstatek ve výši 1.270.577,67 Kč (AÚ 231 0011); Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech v celkové výši 9.175.632,45 Kč odpovídal hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 30.9.2024 dle úvěrových účtů: ČS, č.ú. 633389159/0800, jistina 16.158.805,07 Kč (AÚ 451 0200) ověřen na výpis p.č. 9.

ČS, č.ú. 444307409/0800, jistina 2.573.000 Kč (AÚ 451 0400) ověřen na výpis č.v.18.

ČS, č.ú. 713356189/0800, jistina 0 Kč (AÚ 451 700) ověřen na výpis č.v. 1 ze dne 5.1.2024.

Součet jistin úvěrových účtů ve výši 18.731.805,07 Kč odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze.

Transparentní účet sbírky povodně Zátor:

ČS, č.ú. 6750205379/0800, bank. výpis č. 1, zůstatek 77.680,08 Kč (AÚ 245 0300);

Při závěrečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2024:

ZBÚ - doloženo u IS č. 22:

účet u ČS a.s., č.ú.1760659339/0800, bank. výpis č. 12, zůstatek ve výši 6.612.019,48 Kč (AÚ 231 0010);

účet u ČNB, č.ú. 94-6417851/0710 CZK, bank. výpis č. 38, zůstatek ve výši 2.151.965,47 Kč (AÚ 231 0011);

Zůstatek finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 8.763.984,95 Kč odpovídal hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 31.12.2024 dle úvěrových účtů, doloženo u IS č. 30:

ČS, č.ú. 633389159/0800, jistina 15.992.805,07 Kč (AÚ 451 0200) ověřen na výpis p.č. 12.

ČS, č.ú. 444307409/0800, jistina 2.372.000 Kč (AÚ 451 0400) ověřen na výpis č.v.24.

ČS, č.ú. 713356189/0800, jistina 0 Kč (AÚ 451 700) ověřen na výpis č.v. 1 ze dne 5.1.2024.

Součet jistin úvěrových účtů ve výši 18.281.805,07 Kč odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze.

Transparentní účet sbírky povodně Zátor:

ČS, č.ú. 6750205379/0800, bank. výpis č. 4, zůstatek 0 Kč (AÚ 245 0300). Doložen Protokol o výsledku kontroly veřejné sbírky KUZL 111093/2024;

Evidence majetku

Obec eviduje majetek účtové skupiny 01 a 02, s využitím SW GINIS Express - 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 31.12.2024.

Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: SÚ 013 ,073 - IS č. 1; SÚ 018, 078 - IS č. 2; SÚ 019, 079 - IS č. 3; SÚ 041 - IS č. 4; SÚ 032 - IS č. 6; SÚ 022, 082 - IS č. 8; SÚ 029, 089 - IS č. 10; SÚ 052 - IS č. 12, SÚ 112 - IS č. 14;

Evidence pohledávek

Obec vykazuje k datu 31.12.2024 dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 17.359.309,42 Kč brutto, korekce 20.747,90 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:

SÚ 311 ve výši 995.336 Kč, rozpis pohledávek v členění na hlavní a hospodářskou činnost (za autodopravu, nájmy, vodné, stočné,...) doložen u IS č. 16, vytvořena OP v hodnotě 19.157,10 Kč, doloženo u IS č. 16;

SÚ 314 ve výši 1.030.817,86 Kč, zálohy poskytnuté dodavatelům energií, doloženo u IS č. 17 platebními kalendáři záloh;

SÚ 343 ve výši 62.510 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2024, kopie daňového přiznání doložena u IS č. 19;

SÚ 381 ve výši 214.964,52 Kč, pojištění majetku obce na r. 2025, doloženo u IS č. 20;

SÚ 388 ve výši 15.049.363,04 Kč, dohadná položka EKO-KOM, vodné, stočné, dohad transferů, doloženo u IS č. 21;

Evidence závazků	Obec vykazuje k datu 31.12.2024 dlouhodobé závazky v hodnotě 23.162.957,32 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 8.662.902,34 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 ve výši 18.281.805,07 Kč, viz písemnosti „Smlouva o úvěru“, doloženo u IS č. 30; SÚ 472 ve výši 4.881.152,25 Kč, zálohy na dotace, rozpis doložen u IS č.31; SÚ 321 ve výši 592.564 Kč, doloženo u IS č. 32 soupisem neuhrazených fa rozpočtové i hospodářské činnosti; Závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2024, doloženo u IS č. 34 rekapitulací mezd: - SÚ 331 ve výši 713.383 Kč, - SÚ 336 ve výši 216.601 Kč, - SÚ 337 ve výši 95.631 Kč, - SÚ 342 ve výši 55.864 Kč, SÚ 345 ve výši 18.000 Kč, doloženo u IS č. 35 darovací smlouvou; SÚ 347 ve výši 13.000 Kč, doloženo u IS č. 36 závazek FÚ; SÚ 374 ve výši 4.733.003,28 Kč, zálohy na dotace, doloženo u IS č. 37 rozpisem záloh dotací; SÚ 383 ve výši 267.068,48 Kč, závazky r. 2024 k nimž byly faktury přijaté v r. 2025, doloženo u IS č. 38 soupisy dodavatelů; SÚ 389 ve výši 1.547.020,60 Kč, dohadná položka k nákladům na energie a DPPO za obec za r. 2024, doloženo u IS č. 40.
Faktura	Byla provedena kontrola došlých fa č. 24-001-00300 až 24-001-00362. Ke každé fa je doložen tzv. "Likvidační listek", 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 Obce Ratiboř pro rok 2024 ze dne 26.11.2024. - Prezenční listina Proškolení IK ze dne 16.12.2024 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 31.1.2025. - IS č. 1 - 48 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4, v r. 2024 jsou evidovány faktury v rozsahu číselné řady 24-001-00001 až 24-001-00855.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena v SW KEO4, v r. 2024 jsou evidovány faktury v číselné řadě 24-002-00001 až 24-002-00332.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 11 členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon funkcí dlouhodobě uvolněni. Usnesením 9. zasedání ZO dne 21.12.2023 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 1.1.2024: předseda výboru, komise 3.388 Kč, člen výboru, komise 3.025 Kč. Byla provedena kontrola vyplacených odměn členům ZO za období 5-7, 11 a 12/2024. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO je v souladu s ust. § 72 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Měsíční odměny neuvolněným členům ZO byly vypláceny v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným zákonem. S neuvolněným členem ZO o.č. 32731 byla dne 27.6.2024 uzavřena DPP na pozici: Komunikační manažer projektu. Uzavření pracovněprávního vztahu se členem ZO bylo schváleno usnesením 12. zasedání ZO dne 20.6.2024. Usnesením 15. zasedání ZO dne 19.12.2024 byla schválena mimořádná odměna starostovi a místostarostovi obce ve výši jednonásobku měsíční odměny s

odůvodněním v usnesení ZO. Mimořádná odměna starostovi a místostarostovi obce byla vyplaceny ve schválené výši za období 12/2024.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 24-701-00929 až 24-701-01055, 24-701-01419 až 24-701-01500.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v SW KEO4, měsíční výtisk je doložen u pokladních dokladů. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou, v r. 2024 byly vystaveny pokl. dokl. č. 24-701-00001 až 24-701-01605. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2024 ve výši 119.258 Kč a k datu 31.12.2024 ve výši 254.354 Kč souhlasil se zůstatkem AÚ 261 0300 v HK a s hodnotou ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu .
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 29.10.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 21.2.2025.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 29.10.2024. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 438.125.789,10 Kč, netto 345.769.160,94 Kč, hodnota korekce je 92.356.628,16 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 11.955.940,58 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 21.2.2025. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 440.104.773,08 Kč, netto 340.380.089,23 Kč, hodnota korekce je 99.724.683,85 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 byla ve výši 13.253.825,33 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u ČNB č. dokl. 24-802-00028 až 24-802-00038; k BÚ u ČS, dokl. č. 24-801-00253 až 24-801-00278.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2024, okamžik sestavení dne 16.10.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 21.2.2025- viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 29.10.2024. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ (autodoprava). Hlavní činnost: náklady celkem 21.582.756,02 Kč, výnosy celkem 33.360.203,47 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 11.777.447,45 Kč. Hospodářská činnost: náklady celkem 3.565,12 Kč, výnosy celkem 182.058,25 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 178.493,13 Kč. Výsledek hospodaření celkem v hodnotě 11.955.940,58 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2024, okamžik sestavení dne 21.2.2025. Hlavní činnost: náklady celkem 39.667.496,67Kč, výnosy celkem 52.914.003,78 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 13.246.507,11 Kč. Hospodářská činnost: náklady celkem 243.063,75 Kč, výnosy celkem 250.381,97Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 7.318,22 Kč. Výsledek hospodaření celkem v hodnotě 13.253.825,33 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.

Dohody o provedení práce	Kontrolovány DPP uzavřené k výdajům účelových prostředků ÚZ 98348: DPP ze dne 10.5.2024 na příprava obálek a vkládání hlasovacích lístků, roznášení hlasovacích lístků, příprava a úklid volební místnosti,.. Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 13.940 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1/2024 uzavřená dne 15.4.2024 s příjemcem dotace TJ Sokol Ratiboř, na poskytnutí dotace 182.792 Kč na pořízení vybavení pro rozvoj a údržbu fotbalového hřiště. Příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2024. Doložena žádost ze dne 8.3.2024. Uzavření VPS bylo schváleno usnesením 10. zasedání ZO dne 11.3.2024. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 17.4.2024, výdej zaúčtován dokl. č. 24-801-00096. Příjemce předložil dne 4.10.2024 vyúčtování dotace. VPS byla zveřejněna na úřední desce obce dne 15.4.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v příjmech v r. 2024 účelové prostředky: <u>Dotace MV ČR na výdaje JSDH, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 14004 ve výši 8.000 Kč, výdaje na § 5512, pol. 5137. <u>Dotace MŽP ČR na projekt: "Systém odděleného sběru a svozu bioodpadu v obci Ratiboř", Rozhodnutí č. 22_004/0000192, :</u> ÚZ 15016 ve výši 216.357,68 Kč, příjem pol. 4116, čerpání v r. 2023; ÚZ 15501 ve výši 4.327.153,60 Kč, příjem pol. 4216, čerpání na § 3723, pol. 6122; <u>Dotace MŽP ČR na projekt: "Tuň Kobelné", Rozhodnutí č. NPO-POPfKe-1-2024-00756, :</u> ÚZ 15502 ve výši 136.742 Kč, příjem pol. 4216, vykázáno čerpání na § 2341, pol. 6121; Doloženo ZVA ze dne 3.2.2025; <u>Neinvestiční dotace MZe ČR na hospodaření v lesích, pol. 4116:</u> ÚZ 29014 ve výši 757.405 Kč, dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů; ÚZ 29015 ve výši 29.968 Kč, dotace na ekologickou, k přírodě šetrnou technologii při hospodaření v lesích; ÚZ 29026 ve výši 40.000 Kč, dotace na akreditovanou poradenskou činnost v lesnictví; ÚZ 29029 ve výši 57.270 Kč, dotace na ochranu lesa; <u>Investiční dotace SFŽP na akce: "FVE Obec Ratiboř 75" (Smlouva č. 7221300197) a "FVE Obec Ratiboř 361" (Smlouva č. 7221300504), příjem pol. 4213:</u> ÚZ 90504 ve výši 745.562,53 Kč, čerpání v r. 2023; <u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> ÚZ 98008 ve výši 2.376 Kč, doplatek dotace na volby prezidenta, čerpání v r. 2023; ÚZ 98193 ve výši 48.000 Kč, dotace na volby do Senátu a zastupitelstev krajů, vykázáno čerpání ve výši 35.250 Kč. Doloženo FV ze dne 28.1.2025. V rámci FV byla dne 30.1.2025 vrácena částka 12.750 Kč; ÚZ 98348 ve výši 32.000 Kč, dotace na volby do EP, vykázáno čerpání ve výši 32.000 Kč. Doloženo FV ze dne 28.1.2025. Byla provedena kontrola výdajů k čerpání ÚZ 98348 v celkové výši 32.000 Kč, pokl. doklady č. 24-701-00073, 01010, 00900, 00831, bankov. doklady č. 24-801-0000173, 00151. Kontrolou dokladů nebyly zjištěny nedostatky. <u>Dotace ZK, čerpání v plné výši :</u> ÚZ 00020 ve výši 28.700 Kč (příjem pol. 4222) a 78.300 Kč (příjem pol. 4122), kombinovaná dotace pro JSDH na projekt: "Vybavení pro JSDHO Ratiboř", Smlouva D/1347/2024/KH. Doloženo vyúčtování ze dne 9.12.2024. ÚZ 00120 ve výši 250.000 Kč, příjem pol. 4222, dotace na projekt: "Dům služeb Ratiboř", Smlouva D/4331/2023/STR, vykázáno čerpání na § 3613, pol. 6121. Doloženo vyúčtování ze dne 29.11.2024.

ÚZ 00120 ve výši 198.613 Kč, příjem pol. 4222, dotace na projekt: Modernizace workoutu v Ratiboři", Smlouva D/1458/2024/STR, vykázáno čerpání na § 3421, pol. 6122. Doloženo vyúčtování ze dne 27.11.2024.

Dotace MMR na spolufinancování projektu realizovaného v rámci Programů Evropské územní spolupráce - Interreg 2021-2027, příjem pol. 4152 ve výši 173.770,40 Kč. Vykázáno čerpání v plné výši.

Smlouvy nájemní Nájemní smlouva č. SML-00145-2024-957 uzavřená dne 3.6.2024 mezi pronajímatelem Lesy ČR s.p. a nájemcem Obcí Ratiboř na pronájem pozemků p.č. 3502/50 a 3519/1 za cenu 1.402 Kč/rok bez DPH. Nájemné bude valorizováno vždy k 1.1. podle skutečné míry inflace, a to od 1.1.2025. Pronajímatel bude nájemné fakturovat 1x ročně k 31.10. běžného roku. Nájemné za rok 2024 nebylo fakturováno.

Smlouvy o přijetí úvěru 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 kúrovcové 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. Peněžitě dluhy vzniklé na základě Smlouvy o úvěru nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. K 1.1.2024 činila nesplacená jistina úvěru 18.905.805,07 Kč (451 200). V r. 2024 obec splatila 2.996.000 Kč, zůstatek závazku k 31.12.2024 má hodnotu 15.909.805,07 Kč.

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 1.1.2024 činila nesplacená jistina úvěru 3.176.000 Kč (451 400). V r. 2024 obec splatila 804.000 Kč, zůstatek závazku k 31.12.2024 má hodnotu 2.372.000 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 1.1.2024 činila nesplacená jistina úvěru 8.600.000 Kč (451 0700). K datu 30.9.2024 obec splatila jistinu v plné výši, zůstatek závazku k témuž datu má hodnotu 0 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8025423 uzavřená dne 23.7.2024 mezi Obcí Ratiboř na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, na

	straně oprávněné, na dotčenou nemovitost pozemek p.č. 2580/19, v k.ú. Ratiboř u Vsetína. Náhrada za zřízení věcného břemene činí 2.000 Kč + DPH. Dle Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2739/2024-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 2.8.2024, vklad práva zapsán v KN dne 27.8.2024. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 12. zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.6.2024. Na jednorázovou náhradu byla obcí dne 22.8.2024 vystavena fa č. 24-002-00162. Částka 2.420 Kč byla uhrazena dne 12.9.2024, příjem zaúčtován dokl. č.24-801-00215, RS 3639, pol. 2119. Parcela byla již dříve zatížena VB a je vedena v oddělené AE pro VB (SÚ 031 AÚ 0420) - ověřeno na přílohu IS č. 5.
Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2024 zástavní smlouvu. Obec uzavřela dne 21.6.2022 Kupní smlouvu na koupi pozemku p.č. 3645/2 o výměře 17 m2 za kupní cenu 1.700 Kč. Tato parcela je zatížena zástavním právem smluvním z r. 2020. Pozemek je v účetnictví veden na SÚAÚ 031 0510 - ověřeno na přílohu IS č. 5.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec oslovila dvě firmy k podání cenové nabídky na dodání LED svítidel veřejného osvětlení. Obě firmy podaly cenové nabídky. Objednávka dodávky byla zaslána firmě EMPESORT s.r.o., Valašské Meziříčí, která nabídla cenu 264.600 bez DPH. Druhá firma nabídla cenu 309.400 Kč bez DPH. Na základě cenové nabídky obec obdržela od dodavatele fa, evidovanou v KDF pod č. 24-001-00821, na částku 320.166 Kč včetně DPH, 264.600 Kč bez DPH.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 9. - 15. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2023 - prosinec 2024. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond Obec má zřízený Sociální fond obce Ratiboř. Usnesením 3. zasedání ZO dne 19.12.2018 byl schválen nový Statut sociálního fondu, platný od 1.1.2019. Usnesením 7. zasedání ZO dne 21.9.2023 byl schválen Dodatek č. 1 Statutu SF (stravenkový paušál). SF je tvořen přídělem z rozpočtu běžného roku, nevyčerpané prostředky se do dalších let nepřevádí. O tvorbě a použití SF (SÚ 419) je účtováno rozvahově, finanční prostředky jsou vedeny na ZBÚ obce. V rámci schváleného rozpočtu obce je rozpočtováno použití SF ve výši 300.000 Kč. V r. 2024 byla proučtována tvorba SF ve výši 300.000 Kč (AÚ 419 0108), použití ve výši 180.940 Kč(AÚ 419 0110). Nevyčerpané prostředky ve výši 119.060 Kč byly vráceny do rozpočtu obce. Fond oprav vodovodů a kanalizací Statut FOVK schválen ZO na III. zasedání dne 22.12.2014, tvorba fondu ročním přídělem z rozpočtu obce v hodnotě 100.000 Kč. Finanční prostředky fondu jsou spravovány na ZBÚ obce. Fond měl k 1.1.2024 hodnotu 40.000 Kč (AÚ 419 0100). V r. 2024 byla účtována tvorba fondu v hodnotě 100.000 Kč (AÚ 410 0109), použití ve výši 0 Kč. Stav fondu k 31.12.2024 činil 140.000 Kč.
Účetní závěrka	Usnesením 12. zasedání ZO dne 20.6.2024 byla schválena účetní závěrka Obce Ratiboř sestavená k 31.12.2023.

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 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 právníckých 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 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	27,80 %

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, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Ratiboř dne 06.05.2025.

V této zprávě jsou zapracovány 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 zástupce obce Ratiboř o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdržel: Obec Ratibor

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

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2024**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	36 387 000	37 567 000	37 538 735
Nedaňové příjmy	10 315 000	13 288 000	12 388 202
Kapitálové příjmy	100 000	100 000	66 800
Přijaté transfery	18 633 800	7 767 405	7 764 018
PŘÍJMY CELKEM	65 435 800	58 722 405	57 757 755
VÝDAJE			
Běžné výdaje	36 684 800	42 282 232	36 618 823
Kapitálové výdaje	16 251 000	14 222 173	10 784 577
VÝDAJE CELKEM	52 935 800	56 504 405	47 403 400
FINANCOVÁNÍ	-12 500 000	-2 218 000	-10 354 356
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 100 000	1 100 000	1 100 000
investiční			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	750 000	830 000	830 000