KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 64767/2019/evpa** stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Ratibořské Hory, IČO 00252794

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
14.11.2019 jako dílčí přezkoumání
13.02.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ratibořské Hory za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 23.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**
- kontrolor: Ing. Jan Štaberňák

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 547/2019/OEKO-PŘ a 551/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Radek Lamboj - starosta**
Ilona Burianová - účetní

Předmět přezkoumání:
Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.
Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon – kontrola inv. soupisu účtu 031 Pozemky byl učiněn dne 13. 2. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

➢ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 10a odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o poskytnutí dotace mezi obcí Ratibořské Hory jako poskytovatelem a SK Ratibořské Hory z.s. jako příjemcem ve výši 80.000 Kč na činnost v roce 2019 ze dne 19.2.2019. Smlouva o poskytnutí dotace neobsahuje všechny náležitosti podle zákona – mimo jiné nejsou uvedeny povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložen dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí příspěvku na činnost - doplnění povinnosti příjemce při přeměně právnické osoby, při prohlášení úpadku či zrušení s likvidací - schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 usnesením č. 76/7/2019, zveřejněn na úřední desce dne 13. 12. 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o poskytnutí dotace mezi obcí Ratibořské Hory jako poskytovatelem a SK Ratibořské Hory z.s. jako příjemcem ve výši 80.000 Kč na činnost v roce 2019 uzavřená dne 19.2.2019 s vyúčtováním do konce roku 2019. Územním celkem byl předložen účetní doklad č. 157 ze dne 13. 3. 2019 se zaúčtováním na nákladový účet 572 náklady vybraných místních institucí na transfery, správně má být účtováno na účet 373 krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložen opravný účetní doklad č. 100049 ze dne 1. 11. 2019, kde je již poskytnutí krátkodobé zálohy na transfer účtováno přes syntetický účet 373 0510.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

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

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

   Porušení právního předpisu:

   Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 8 odst. 2

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Účetní jednotka nepředložila inventury účtu č.031 Pozemky po jednotlivých analytických účtech, ale za celý účet celkem. Pozemky se musí vykazovat analyticky po různých druzích pozemků (stavební pozemky, lesní pozemky, zastavěná plocha a další).

   Účetní jednotka vykazuje v inventurním soupisu účtu 031 částku 7.116.190,73 Kč (zůstatek doložen seznamem pozemků podle katastrálních území za období 12/2019), ale podle výkazu rozvaha ke dni 31. 12. 2019 je hodnota tohoto účtu v hodnotě 7.112.899,16 Kč. Rozdíl činí 3.291,57Kč.

   Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

   obec neúčtuje o podnikatelské činnosti

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   obec neúčtuje o sdružených prostředcích

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 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

   - přezkoumán: Ano
   obec nehospodaří s těmito finančními prostředky

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano
   obec neúčtuje o majetku státu

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

   - přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano
    obec neručí za závazky fyzických a právnických osob

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano
    obec nemá zástavy ve prospěch třetích osob

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 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

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ratibořské hory - dodatku číslo 5, který má účinnost od 1.1.2010 a smlouvy o výpůjčce ze dne 15.1.2010 bylo zjištěno, že v bodu V. Majetek odst. 1 zřizovací listiny se uvádí, že majetek zřizovatele se kterým příspěvková organizace hospodaří je řešen na základě smlouvy o výpůjčce. Smlouva o výpůjčce v Článku I. Předmět výpůjčky uvádí, že půjčitel touto smlouvou předává vypůjčiteli do výpůjčky majetek uvedený v příloze této smlouvy o výpůjčce, která je nedílnou součástí této smlouvy. Tato příloha majetku není nedílnou součástí smlouvy o výpůjčce a ani nebyla předložena ke kontrole.

V bodu V. Majetek odst. 3 zřizovací listiny se uvádí, že majetek se předává příspěvkové organizaci do užívání na dobu jejího trvání.

Ze znění bodu číslo V. Majetek zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ratibořské hory - dodatku číslo 5, který má účinnost od 1.1.2010 není patrné, jaký majetek zřizovatel zapůjčil smlouvou o výpůjčce a jaký majetek byl předán do užívání.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: zápis ZO ze dne 19. 6. 2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Dodatek č. 6 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ratibořské Hory vydané dne 7. 6. 2001 ze dne 13. 12. 2019. Bod č. 6 uvádí vymezený majetek ve vlastnictví zřizovatele, který se organizaci půjčuje (příloha č. 1) a majetek ve vlastnictví zřizovatele, který se organizaci předává do správy (příloha č. 2).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Ratibořské Hory, dne čtvrtek 13. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (13)

Jitka Luňáková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jan Štaberňák
.....
kontrolor

kontrolor nepřítomen na konečném PH 2019