



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74023/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 **obce Ratibořské Hory, IČO 00252794**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 31. října 2017 jako dílčí přezkoumání
- 21. února 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ratibořské Hory za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 14. 8. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**
- kontrolor: Vladimíra Achatzová

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 536/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017, č. 716/2017/OEKO-PŘ dne 6. 10. 2017, č. 98/2018/OEKO-PŘ a č. 116/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 21. 2. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ 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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako pronajímatel uzavřel smlouvu o nájmu dne 19. 7. 2017 s Waldorfskou základní školou Mistra Jana jako nájemcem. Předmětem nájmu jsou prostory budovy ZŠ. Nájem se sjednává na dobu neurčitou. První nájemné se stanoví pro období od 1. 9. 2017 do 31. 7. 2018 a činí částku 10.210 Kč ve čtyřech splátkách. První splátka dne 15. 10. 2017, druhá splátka dne 15. 1. 2018., třetí splátka dne 15. 4. 2018, čtvrtá splátka 15. 7. 2018. Kontrolou účtování pohledávky včetně výnosu z této nájemní smlouvy bylo zjištěno, že účetní jednotka o vzniku pohledávky včetně výnosu, souvisejícího s daným účetním obdobím, vůbec neúčtovala.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 000000570 ze dne 12.10.2017, zaúčtování předpisu pohledávky ve výši 10.210,00 Kč (účet 377), vč. částečné úhrady 1.splátky pohledávky, úč. doklad č. 000000758 ze dne 31.12.2017 - oprava zaúčtování výnosů z nájemní smlouvy ve výši 5.105,00 Kč.

Výpis z BÚ KB č. 41, obrát ze dne 12.10.2017, částečná úhrada pohledávky ve výši 2.520,00 Kč (1.splátky).

Výpis z BÚ KB č. 46, obrát ze dne 8.11.2017, doplatek 1. splátky pohledávky ve výši 32,50 Kč, úč. doklad č. 000000635 ze dne 8.11.2017.

Inventarizace účtu 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) k 31.12.2017 - zbývající neuhrazená pohledávka ve výši 7.657,50 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 85 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z BÚČ Komerční banky č. 15 ze dne 6. 4. 2017, zaúčtovaného účetním dokladem č. 000000180 dne 6. 4. 2017 bylo zjištěno, že obec jako dárcce poskytla dar ve výši 100.000 Kč, a to na základě uzavřené darovací smlouvy dne 23. 3. 2017 s SK Ratibořské Hory, z. s. jako obdarovaným. Obec jako dárcce se touto smlouvou zavazuje darovat finanční částku ve výši 100.000 Kč. V odstavci 6 darovací smlouvy je uvedeno, že tato smlouva nabývá platnosti s účinností dnem podpisu oběma smluvními stranami a zároveň schválením zastupitelstva dne 15. 12. 2016 usnesením č. 103/12/2016. V zápisu zastupitelstva ze dne 15. 12. 2016 v usnesení č. 103/12/2016 je uvedeno viz cit.: "Usnesením č. 103/12/2016 schvaluje rozpočet obce na rok 2017 jako schodkový. Schodek bude kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Příjmy: 10.913.000 Kč, výdaje: 13.413.000 Kč, financování 2.500.000 Kč." Dle tohoto předloženého usnesení nelze ověřit, že poskytnutý peněžní dar této právnické osobě byl zastupitelstvem obce skutečně schválen.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Napraveno správným postupem při schvalování rozpočtu na rok 2018, kde je samostatně uvedeno schválení poskytnutí peněžních darů sportovním organizacím, a to: JK Ratibořské Hory z.s. ve výši 20.000,00 Kč a SK Ratibořské Hory z.s. ve výši 100.000,00 Kč. ZO ze dne 13.12.2017, usnesení č. 144/17/2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Namátkovou kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka nedoložila inventurní soupisy zejména k těmto účtům: 311 0100, 311 0110, 311 0120, 311 0140, 314 0110, 315 0120, 315 0130, 112, 373, 403, 028. Jako inventurní soupisy byly předloženy pouze obrátové předvahy analytických účtů, čímž nelze ověřit vykázané účetní stavy v hlavní knize na skutečnost k 31.12.2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2017 při projednání závěrečného účtu za rok 2016 přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2016. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2016 doručena na KÚ dne 30. 6. 2017. V této informaci byla mimo jiné uvedena lhůta, ve které bude podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření, a to do 30. 9. 2017. Tato písemná zpráva byla územním celkem podána osobně při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2017, to jest dne 31. 10. 2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako oprávněná osoba uzavřela smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě (SO-08 Veřejné osvětlení) dne 14.3.2016. Budoucí povinný je vlastníkem pozemku p. č. 569 v k. ú. Ratibořské hory. Budoucí oprávněný je investorem akce: Komunikace a autobusové zastávky, Ratibořské hory - objekt SO-08 Veřejné osvětlení. Dle článku III. této smlouvy bude úplata za zřízení služebnosti v částce 500,00 Kč, která bude oprávněným uhrazena na účet povinného nejpozději do 14 dnů ode dne podpisu této smlouvy. Dle článku V. smlouvy nabude práva odpovídající služebnosti s právními účinky ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí u Katastrálního úřadu pro Jihočeský kraj, katastrální pracoviště Tábor. Smluvní strany se dohodly, že návrh na vklad práva odpovídajícího služebnosti dle této smlouvy, bude smluvními stranami podepsán při podpisu smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě a podá jej oprávněný. Správní poplatek za vklad práva odpovídajícího služebnosti uhradí oprávněný. Za přezkoumané období tj. účetní období 2017, nebyla smlouva o zřízení této služebnosti uzavřena. Obec uhradila jako oprávněná osoba částku 500,00 Kč dne 13.2.2017 z běžného účtu Komerční banky výpis BÚ č. 7, zaúčtovaného úč. dokladem č. č. 00000066 ze dne 13.2.2017. Kontrolou zaúčtování této úhrady bylo zjištěno, že účetní jednotka tento účetní případ vyplývající ze smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě nesprávně zaúčtovala již jako pořízení služebnosti na účet 558 (pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku). Tímto zaúčtováním nebyl dodržen postup účtování, neboť uzavřením této smlouvy obci nevzniká žádné právo, přestože účetní jednotka částku 500,00 Kč uhradila na účet povinného. Tato úhrada měla být zaúčtována jako poskytnutá záloha na dlouhodobý hmotný majetek.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 65

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy, rozvahy k 31.12.2017 a inventarizace účtu 194 (opravné položky k pohledávkám - odběratelům) bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje tvorbu opravných položek k účtu 311 (ve výši 1.780,00 Kč). Dle inventarizace bylo zjištěno, že tato částka zahrnuje tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti z hlavní činnosti (účet 315) za odpady a psy, nikoliv k pohledávkám za odběrateli (účet 311). Tímto účetní jednotka nedodržela správné použití účtu ke tvorbě opravné položky k pohledávce z hlavní činnosti (účet 315), neboť k tomuto účtu se vztahuje opravná položka účtu 192. Vytvořením této položky (tj. zaúčtováním na účet 194) došlo k nesprávnému vykázání v rozvaze ve sloupci korekce u účtu 311 - Odběratelé, namísto sloupce korekce u účtu 315.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
3. 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 za přezkoumané období nehospodařila s těmito prostředky.
6. 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
- přezkoumán: Ano
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 nehospodaří s majetkem 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. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
12. 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
13. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Základní škola a Mateřská škola Ratibořské Hory (IČO: 70923094)

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: .

Rozpočtový výhled neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření ÚSC nebo svazků obcí po celou dobu trvání závazku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Ratibořské Hory sestavila rozpočtový výhled na léta 2015 - 2017. Tento výhled sice obsahuje splátky o dlouhodobém úvěru na dofinancování výstavby vodovodu, ale neobsahuje dopady dlouhodobého závazku obce po celou dobu jeho trvání.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22. 6. 2017, bod č. 4

Opatření splněno dne: 31.10.2017

Popis plnění opatření: Rozpočtový výhled na rok 2017 - 2020, schválen v ZO dne 22. 6. 2017, bod č.6a), zveřejněn dne 22. 6. 2017, obsahuje splátky o dlouhodobém úvěru na dofinancování výstavby vodovodu po celou dobu trvání tohoto dlouhodobého úvěru, až do roku 2022.

Opatření bylo splněno; Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2016 bylo zjištěno, že obec Ratibořské Hory vlastní v k.ú. Ratibořice u Tábora na pozemku parc. č. 1542 jednu čtvrtinu (1/4) z výměry 243 m² tj. 60,75 m². Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky však bylo zjištěno, že obec eviduje v majetku pozemek parc. č. 1542 celý ve výměře 243 m².

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22. 6. 2017, bod č. 4

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Inventarizace účtu 031 0300 - Pozemky k 31.12.2017 Účetní doklad č. 000000562 ze dne 31.10.2017, oprava zaúčtování výměry a účetní hodnoty pozemku p. č. 1542 (obec je vlastníkem 1/4), odúčtování částky 913,08 Kč, celková účetní hodnota pozemku p. č. 1542 činí 304,35 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Ratibořské Hory uzavřela dne 10.2.2016 smlouvu o dílo č.21/2015/16 se zhotovitelem Památky Tábor s.r.o., kde předmětem plnění byla akce "Ratibořské Hory - tělocvična", cena díla bez DPH 507.449 Kč, cena včetně DPH 614.013 Kč. Tato smlouva nebyla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zo ze dne 22. 6. 2017, bod č. 4

Opatření splněno dne: 31.10.2017

Popis plnění opatření: Veřejná zakázka malého rozsahu na dílo "Zaokružování vodovodu Dobronická - Ratibořské Hory" - identifikátor VZ P17V00000002

Smlouva o dílo č. 498/10000/2017 uzavřená se zhotovitelem ČEVAK a.s. dne 21. 8. 2017 na částku 873.127,25 Kč (bez DPH) . K této ceně za dílo bude připočtena DPH ve výši dle platných právních předpisů.

Smlouva č. 498/10000/2017 o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 8. 2017

Dodatek č. ze dne 13. 9. 2017 ke smlouvě o dílo č. 498/10000/2017 změna ceny za dílo z důvodu změny technologie provedení prací. Cena díla 858.835,49 Kč (bez DPH), zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 9. 2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Ratibořské Hory schválila rozpočet na rok 2016 na ZO dne 10.12.2015 jako schodkový: příjmy ve výši 10.362.000 Kč, výdaje ve výši 13.965.000 Kč, splátka úvěru 522.000 Kč, schodek 3.603.000 Kč, který bude krytý z přebytků minulých let. Na účtu obce Ratibořské Hory však byla k 1.1.2016 pouze částka 3.903.104,43 Kč a obec potřebovala na účtu k takto sestavenému rozpočtu částku 4.125.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22. 6. 2017, bod č. 4

Opatření splněno dne: 31.10.2017

Popis plnění opatření: Obec Ratibořské Hory schválila rozpočet na rok 2017 v ZO dne 15. 12. 2016, bod č.3) jako schodkový: příjmy po konsolidaci ve výši 10. 253.000 Kč, výdaje po konsolidaci ve výši 12.753.000 Kč, schodek ve výši 2.500.000 Kč hrazen z přebytku finančních prostředků minulých let. Obec Ratibořské Hory k 31. 12. 2016 a k 1.1.2017 měla k dispozici finanční prostředky ve výši 4.325.422,09 Kč, čímž mohla schodek ve výši 2.500.000 Kč uhradit, včetně roční splátky úvěru ve výši 522.000 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. (neprůkazné)
-

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

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek".
- Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

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 0,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,86 %
- 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.

Výše dluhu územního celku: 2.304.351,60 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7.828.439,15Kč

Ratibořské Hory, dne 21.2.2018

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (32)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lada Chlumecká

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ratibořské Hory o počtu 15 stran včetně přílohy byl seznámen dne 21.2.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 21.2.2018 starosta obce Radek Lamboj.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Radek Lamboj

.....
starosta obce

.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017 zveřejněn od 29. 11. 2016 do 15. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- Č. 3 schválené RO dne 6. 4. 2017, zveřejněné dne 3. 5. 2017
- Č. 6 schválené RO dne 11. 7. 2017, zveřejněné dne 26. 7. 2017
- Č. 8 schválené RO dne 20. 9. 2017, zveřejněné dne 10. 10. 2017

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 10, schválené RO dne 30.10.2017, zveřejněno dne 13.11.2017
- Rozpočtové opatření č. 13, schválené RO dne 20.12.2017, zveřejněno dne 12.1.2018

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na rok 2017 - 2020, schválen v ZO dne 22. 6. 2017, bod č. 6a), zveřejněn dne 22. 6. 2017, obsahuje splátky o dlouhodobém úvěru na dofinancování výstavby vodovodu po celou dobu trvání tohoto dlouhodobého úvěru, až do roku 2022.

Schválený rozpočet

- Obec Ratibořské Hory schválila rozpočet na rok 2017 v ZO dne 15. 12. 2016, bod č. 3) jako schodkový: příjmy po konsolidaci ve výši 10. 253.000 Kč, výdaje po konsolidaci ve výši 12.753.000 Kč, schodek ve výši 2.500.000 Kč hrazen z přebytku finančních prostředků minulých let. Obec Ratibořské Hory k 31. 12. 2016 a k 1.1.2017 měla k dispozici finanční prostředky ve výši 4.325.422,09 Kč, čímž mohla schodek ve výši 2.500.000 Kč uhradit, včetně roční splátky úvěru ve výši 522.000 Kč, zveřejněn po schválení dne 23. 2. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola a Mateřská škola Ratibořské Hory (IČO: 70923094)
- Ze dne 6. 2. 2017 - příspěvek na provoz a na mzdy 2017 v celkové výši 1.200.000 Kč

Závěrečný účet

- Za rok 2016 projednán a schválen v ZO dne 22. 6. 2017, bod č. 4, včetně přijatých opatření z PH 2016, zveřejněn před projednáním od 18. 5. 2017 do 22. 6. 2017, zveřejněn po projednání dne 22. 6. 2017

Bankovní výpis

- Výpis z BÚ KB č. 41, obrat ze dne 12.10.2017, částečná úhrada pohledávky ve výši 2.520,00 Kč (1.splátky). Výpis z BÚ KB č. 46, obrat ze dne 8.11.2017, doplatek 1. splátky pohledávky ve výši 32,50 Kč, úč. doklad č. 000000635 ze dne 8.11.2017.

Faktura

- Došlá faktura č. 2017016 ze dne 12. 5. 2017 - dodavatel Radek Bouška - stavební práce na opravy sociálního zařízení na částku 44.582 Kč Účetní doklad č. 000700104 ze dne 17.05.2017 - Předpis faktury č. 2017016 - zaúčtování došlé faktury na částku 44.582 Kč Výpis z BÚ Č Komerční banky č. 21, obrat ze dne 17. 5. 2017 - úhrada došlé faktury č. 2017016 na částku 44.582 Kč Účetní doklad č. 000000272 ze dne 17. 5. 2017 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 2017016 na částku 44.582 Kč.

Hlavní kniha

- K 30. 9. 2017

Hlavní kniha

- k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 Plán inventur pro rok 2017 (vč. podpisových vzorů inventarizační komise) Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018 Namátkově zkontrolovány účty: 311 0100, 311 0110, 311 0120, 311 0140, 314 0110, 315 0120, 315 0130, 112, 373, 403, 028, 021, 231
- účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) k 31.12.2017 - zbývající neuhrazená pohledávka ve výši 7.657,50 Kč. účet 031 0300 - pozemky k 31.12.2017 - p. č. 1542 v celkové účetní hodnotě 304,35 Kč
- účet 031 0301, 0401, 0501 - zatížení pozemků věcnými břemeny

Kniha došlých faktur

- Faktura došlá č. F_10166_2017 ze dne 4.12.2017, dodavatel Procalor, s. r. o., na částku 9.900,00 Kč za dodávku odvlhčovače Qlima DD 108 White
- Předpis faktury úč. doklad č. 000700285 ze dne 13.12.2017, vč. zařazení odvlhčovače do užívání na účet 028 - DDHM v částce 9.900,00 Kč
- Úhrada: výpis BÚ KB č. 51, obrat ze dne 13.12.2017, úhrada faktury úč. doklad č. 000000704 ze dne 13.12.2017 ve výši 9.900,00 Kč

Kniha došlých faktur

- K 30. 9. 2017

Kniha odeslaných faktur

- K 30. 9. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Obec celkem členů 15 členů zastupitelstva obce, starosta obce uvolněný člen, zbývající členové zastupitelstva neuvolnění členové
- Odměny neuvolněným členům ZO schváleny v ZO dne 6. 11. 2014 bod III

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad č. 301147 ze dne 11. 9. 2017 - převod hotovosti z BÚČ KB na částku 40.000 Kč
- Účetní doklad č. 301147 ze dne 11. 9. 2017 - zaúčtování převodu hotovosti z BÚČ KB na částku 40.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 301151 ze dne 13. 9. 2017 - nákup zrcadla a dopravní značky na částku 16.941 Kč
- Účetní doklad č. 301151 ze dne 13. 9. 2017 - zaúčtování pořízení zrcadla a dopravní značky + zařazení na účet DDHM (028)
- Pokladní výdajový doklad č. 30184 ze dne 29. 9. 2017 - nákup kancelářských potřeb na částku 5.570 Kč
- Účetní doklad č. 301184 ze dne 29. 9. 2017 - zaúčtování nákup kancelářských potřeb na částku 5.570 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 9. 2017

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2017 s konečným stavem 0,00 Kč

Příloha rozvahy

- K 30. 9. 2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- K 30. 9. 2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní deník

- výpis účetního deníku účtu 558 - pořízení DDHM k 31.12.2017

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 000000562 ze dne 31.10.2017, oprava zaúčtování výměry a účetní hodnoty pozemku p. č. 1542 (obec je vlastníkem 1/4) -913,08 Kč.

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 000000570 ze dne 12.10.2017, zaúčtování předpisu pohledávky ve výši 10.210,00 Kč (účet 377), vč. částečné úhrady 1.splátky pohledávky, úč. doklad č. 000000758 ze dne 31.12.2017 - oprava zaúčtování výnosů z nájemní smlouvy ve výši 5.105,00 Kč.

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 000000669 ze dne 7.11.2017, zařazení do užívání stavby "Zaokruhování vodovodu Dobronická, Ratibořské hory" na účet 021 0500 v celkové hodnotě 1.390.185,00 Kč. Kolaudační souhlas č. j. METAB 57986/2017/OŽP/VFiř, povolení užívání stavby - vodních děl ke dni 7.11.2017

Účtový rozvrh

- Pro rok 2017

Účtový rozvrh

- pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 9. 2017

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Ratibořské Hory (IČO: 70923094)
- K 31. 12. 2016 s HV ve výši 1.973,08 Kč
- K 30. 6. 2017 - převedení HV ve výši 1.973,08 Kč do RF

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Ratibořské Hory (IČO: 70923094)
- K 31. 12. 2016 s HV ve výši 1.973,08 Kč
- K 30. 6. 2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23. 3. 2017 uzavřená s SK Ratibořské Hory, z. s. jako obdarovaným. Obec jako dárce se smlouvou zavazuje darovat finanční částku ve výši 100.000 Kč. V odstavci 6 je uvedeno, že tato smlouva nabývá platnosti s účinností dnem podpisu oběma smluvními stranami a zároveň schválením zastupitelstva obce dne 15. 12. 2016 usnesením č. 103/12/2016.
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 15, obrat ze dne 6. 4. 2017 - poskytnutí daru SK Ratibořské Hory, z. s. ve výši 100.000 Kč
- Účetní doklad č. 000000180 ze dne 6. 4. 2017 - zaúčtování poskytnutí daru SK Ratibořské Hory, z. s. ve výši 100.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- DP Rozvoj venkova a krajiny
- Oznámení o poskytnutí dotace (investičního charakteru) reg. číslo 434-02-007/17 ze dne 25.4.2017 Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1182/2017 (reg. č. 434-02-007/17) ze dne 04.05.2017.
- Investiční dotace na realizaci projektu „Zaokruhování vodovodu Dobronická, Ratibořské Hory“ ve výši 300.000,00 Kč (ÚZ 00 434) - celkové uznatelné výdaje projektu činí 428.571,00 Kč - realizace projektu bude ukončena nejpozději do 06.10.2017 - procentuální podíl vlastních peněžních prostředků činí minimálně 30,00 % (tj. 128.571,00 Kč) - termín vyúčtování: 18.10.2017
- Výpis z BÚ KB č. 22, obrat ze dne 26.5.2017, příjem zálohy dotace ve výši 210.000,00 Kč, úč. doklad č. 000000280 ze dne 26.5.2017, (pol. 4222, ÚZ 00 434)
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace dle smlouvy č. SDO/OEZI/1182/2017 ke dni 12.10.2017, doplatek (30 %) činí 87.224,00 Kč, splatný 17.10.2017 - výpis z BÚ KB č. 42, obrat ze dne 17.10.2017, doplatek investiční dotace ve výši 87.224,00 Kč, úč. doklad č. 000000582 ze dne 17.10.2017 (pol. 4222, ÚZ 00 434) - úč. doklad č. 000000608 z 12.10.2017, vyúčtování zálohy na částku 210.000,00 Kč.
Realizace projektu:
- Faktura došlá č. 2017004280 ze dne 18.9.2017, dodavatel ČEVAK a. s., předmět fakturace stavební práce "Zaokruhování vodovodu Dobronická, Ratibořské hory", na celkovou částku 1.039.190,00 Kč
- Předpis faktury - úč. doklad č. 000700214 ze dne 20.9.2017 (zaúčtování předpisu na účet 042 v celkové částce 1.039.190,00 Kč).
- Výpis BÚ KB č. 39, obrat ze dne 21.9.2017 ve výši 1.039.190,00 Kč, úč. doklad č. 000000528 ze dne 21.9.2017 - zaúčtování úhrady faktury - částka 210.000,00 (ÚZ 434)
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace dle reg. č. 434-02-007/17, doručená na KÚ 02.10.2017- celkové náklady ve výši 483.735,01 Kč

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu uzavřená dne 19. 7. 2017 s Waldorfskou základní školou Mistra Jana jako nájemcem. Předmětem nájmu jsou prostory budovy ZŠ. Nájem se sjednává na dobu neurčitou. První nájemné se stanoví pro období od 1. 9. 2017 do 31. 7. 2018 a činí částku 10.210 Kč ve čtyřech splátkách. První splátka dne 15. 10. 2017, druhá splátka dne 15. 1. 2018. Záměr pronájmu zveřejněn od 23. 6. 2017 do 10. 7. 2017. Nájemní smlouva schválena ZO dne 18. 7. 2017 v bodu 2)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva uzavřená s FO dne 1. 9. 2017 jako kupujícím. Předmětem kupní smlouvy je prodej parcely č. 369 v k. ú. Podolí u Ratibořských Hor. Kupní cena 1.840. Kč. Prodej schválen v ZO dne 22. 6. 2017. Záměr zveřejněn od 23. 3. 2017 do 7. 4. 2017. Právní účinky vkladu dne 4. 9. 2017.
- Pokladní příjmový doklad č. 301139 ze dne 1. 9. 2017 na částku 1.900 Kč - úhrada pohledávky z kupní ceny včetně poplatku za ověření podpisu.
- Účetní doklad č. 301139 ze dne 1. 9. 2017 - zaúčtování pokladního příjmového dokladu na částku 1.900 Kč.
- Účetní doklad č. 000000548 ze dne 4. 9. 2017 - zaúčtování vyřazení pozemku parc. č. 369 z majetku obce z účtu 031 v účetní hodnotě 92,46 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě (SO-08 Veřejné osvětlení) ze dne 14.3.2016. Budoucí povinný (FO) je vlastníkem pozemku p. č. 569 v k. ú. Ratibořské hory. Budoucí oprávněný je investorem akce: Komunikace a autobusové zastávky, Ratibořské hory - objekt SO-08 Veřejné osvětlení. Dle článku III. této smlouvy bude úplata za zřízení služebnosti v částce 500,00 Kč, která bude oprávněným uhrazena na účet povinného nejpozději do 14 dnů ode dne podpisu této smlouvy. Dle článku V. smlouvy nabude práva odpovídající služebnosti s právními účinky ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí u Katastrálního úřadu pro Jihočeský kraj, katastrální pracoviště Tábor. Smluvní strany se dohodly, že návrh na vklad práva odpovídajícího služebnosti dle této smlouvy, bude smluvními stranami podepsán při podpisu smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě a podá jej oprávněný. Správna poplatek za vklad práva odpovídajícího služebnosti uhradí oprávněný. Za přezkoumané období tj. účetní období 2017, nebyla smlouva o zřízení této služebnosti uzavřena.
- Obec uhradila jako oprávněná osoba částku 500,00 Kč dne 13.2.2017 z běžného účtu Komerční banky výpis BÚ č. 7, zaúčtovaného úč. dokladem č. č. 00000066 ze dne 13.2.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330041798/001 uzavřená se společností E. ON Distribuce, a. s. dne 28. 6. 2017, jako oprávněnou osobou. Věcné břemeno na pozemku parc. č. 37/6, st. 56, 144/7, 144/8, 144/10, 690/20 v k. ú. Vřesce.
- Věcné břemeno za úplatu ve výši 2.120 Kč. Právní účinky vkladu dne 1. 8. 2017. Účetní doklad č. 000000425 ze dne 28. 7. 2017 - zaúčtování pohledávky z VB ve výši 2.120 Kč
- Účetní doklad č. 000000483 ze dne 1. 8. 2017 - zaúčtování pozemků s VB na analytický účet (0310401, 0310501,0310301)
- Výpis z BÚ č. 43, obrat ze dne 26.10.2017 ve výši 2.120,00 Kč - úhrada pohledávky z věcného břemene, úč. doklad č. 000000601 ze dne 26.10.2017 - zaúčtování úhrady pohledávky z věcného břemene ve výši 2.120,00 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na dílo "Zaokruhování vodovodu Dobronická - Ratibořské Hory" - identifikátor VZ P17V00000002 Smlouva o dílo č. 498/10000/2017 uzavřená se zhotovitelem ČEVAK a.s. dne 21. 8. 2017 na částku 873.127,25 Kč (bez DPH) . K této ceně za dílo bude připočtena DPH ve výši dle platných právních předpisů.
- Smlouva č. 498/10000/2017 o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 8. 2017 Dodatek č. ze dne 13. 9. 2017 ke smlouvě o dílo č. 498/10000/2017 změna ceny za dílo z důvodu změny technologie provedení prací. Cena díla 858.835,49 Kč (bez DPH), zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 9. 2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice obce Ratibořské Hory č. 1/2015 s účinností 12. 3. 2015 - pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku zrcadla a dopravních značek - dodavatel ADOZ Praha - dopravní značení s. r. o., cena bez DPH 14.000,80 Kč, DPH 21% 2.940,17 Kč

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2016 v ZO dne 22. 6. 2017, bod č. 4
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2016 doručena na KÚ dne 30. 6. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2014 s účinností 1. 6. 2014 - přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Základní škola a Mateřská škola Ratibořské Hory (IČO: 70923094)
- Zápis o finanční kontrole ze dne 24. 3. 2017.
- Zápis o finanční kontrole ze dne 18. 10. 2017

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- RO ze dne 6. 4. 2017
- RO ze dne 8. 6. 2017
- RO ze dne 11. 7. 2017
- RO ze dne 20. 9. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 13.12.2017, usnesení č. 144/17/2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 10. 12. 2014 - usnesení č. 24/2/2014 - pověření RO k provádění rozpočtových opatření
- ZO ze dne 15. 12. 2016 bod č.3)
- ZO ze dne 22. 6. 2017 bod č. 4, bod č. 6a)
- ZO ze dne 18. 7. 2017 v bodu 2)

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření ze zjištěných chyb a nedostatků z PH 2016 podána osobně při dílčím PH 2017 dne 31. 10. 2017

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice obce Ratibořské Hory pro přiděly a čerpání sociálního fondu obce a FKSP služeb obce s účinností od 1. 1. 2008. Dodatek č. 1 ze dne 12. 12. 2011. Dodatek č. 2 ze dne 31. 8. 2017.
- Na tento peněžní fond nemá obec zřízen zvláštní bankovní účet.
- Obec tvoří peněžní SF - součástí rozpočtu na rok 2017 je i rozpočet SF (čerpání ve výši 46.600 Kč, tvorba ve výši 46.600 Kč)
- PS 2017 fondu ve výši 8.157,60 Kč, tvorba 2017 ve výši 19.422 Kč, čerpání 2017 ve výši 16.310 Kč
- Účetní doklad č. 000000226 ze dne 1. 4. 2017 - zaúčtování tvorby SF ve výši 19.422 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 300150 ze dne 10. 3. 2017 - nepeněžní dar zaměstnanci ve výši 1.999 Kč
- Účetní doklad č. 300150 ze dne 10. 3. 2017 - zaúčtování nepeněžního daru zaměstnanci ve výši 1.999 Kč
- Opravný účetní doklad č. 000000561 ze dne 31. 10. 2017 - oprava zaúčtování nepeněžního daru zaměstnanci ve výši 1.999 Kč

Účetní uzávěrka obce za rok 2016

- Schválena v ZO dne 22. 6. 2017, bod č.4 s HV ve výši 693.328,12 Kč
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ke dni 31. 12. 2016
- Účetní doklad č. 000000361 ze dne 30. 6. 2017 - zaúčtování HV za rok 2016 ve výši 693.328,12 Kč

Účetní závěrka PO Základní škola a Mateřská škola Ratibořské Hory za rok 2016 (IČO: 70923094)

- Schválena v RO dne 8. 6. 2017, bod č. 1) s HV za rok 2016 ve výši 1.973,08 Kč včetně převodu do RF zřízené PO

Zápis z činnosti finančního výboru

- Ze dne 31. 3. 2017

Zápis z činnosti kontrolního výboru

- Ze dne 27. 9. 2017