



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 26991/2018/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**obce Ratibořské Hory, IČO 00252794****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

16. října 2018 jako dílčí přezkoumání

a

13. února 2019 a 10. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ratibořské Hory za rok 2018** 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 30.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**
- kontrolor: Ing. Hana Masojídková
- kontrolor: Růžena Kaňková
- kontrolor: Ing. Zdeňka Perníková

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. 662/2018/OEKO-PŘ, 673/2018/OEKO-PŘ, 669/2018/OEKO-PŘ a 675/2018/OEKO-PŘ dne 20.7.2018.

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 – kontrola inventurního soupisu účtu 451 Dlouhodobé úvěry byl učiněn dne 10.5.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27 odst. 2

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 vypůjčitel 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.

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 neúčtuje o podnikatelské činnosti.
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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o sdružených prostředcích.
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 nehospodaří s takovými finančními 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 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. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 14.3.2018 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 1.7.2018

Popis plnění opatření: Smlouva o budoucí zřízení služebnosti ze dne 20.3.2018 uzavřená s Českou telekomunikační infrastrukturou a.s. (oprávněný) předmětné pozemky jsou vyznačené v čl. I, úplata ve výši 1.400 Kč. O této smlouvě zatím nebylo účtováno, bude účtováno o plnění, okamžik uskutečnění účetního případu (návrh na vklad) je okamžik plnění.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventarizace k 31.12.2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Kontrola inventury účtu 311, 194, 315 a 192

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: zápis zastupitelstva obce ze dne 14.3.2018, přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 21.3.2018

Opatření splněno dne: 13.2.2019

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 14.3.2018 při projednání závěrečného účtu za rok 2017 přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2017. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2017 byla doručena na KÚ dne 22.3.2018. V této informaci byla uvedena lhůta, ve které bude podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření - do 31.3.2019. Tato písemná zpráva byla územním celkem podána osobně při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018 - dne 13.2.2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventarizace účtů k 31.12.2018.

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Inventarizace účtů 311, 314, 315, 112, 373, 403 a 028 k 31.12.2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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:**

➤ Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.

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 0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,79 %
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: **1 808 222,46 Kč**

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **8 014 245,- Kč**

Ratibořské Hory, dne 10. května 2019

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 (29)

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Růžena Kaňková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Ing. Zdeňka Perníková

.....
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 12 stran včetně přílohy byl seznámen dne 10.5.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 10.5.2019 starosta obce Radek Lamboj.

Poučení:

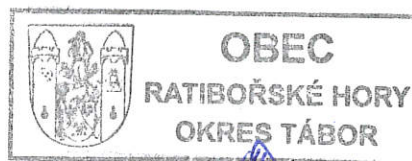
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 zveřejněn způsobem a po dobu stanovenou zákonem na internetových stránkách a na úřední desce od 24.11.2017 (viz. potvrzení starosty o zveřejnění dokumentu na předloženém materiálu), ověřeno na <http://www.ratiborskehory.cz/urad/archiv/>

Rozpočtová opatření

- prováděna na základě pověření rady k provádění RO ze dne 10.12.2014 v neomezené výši
- RO evidována v časové posloupnosti
- RO č. 3, schváleno RM dne 06.03.2018
- RO č. 4, schváleno v RM dne 25.04.2018
- RO č. 5, schváleno RM dne 14.05.2018
- Zveřejnění ověřeno elektronicky na <http://www.ratiborskehory.cz/obec/rozpocetova-opatreni/>
- Na vědomí ZO dne 21.06.2018

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet zveřejněn od 05.01.2018
- Rozpočet schválen v ZO dne 13.12.2017 jako schodkový, schodek kryt přebytkem hospodaření z roku 2017 a úvěrem (viz příloha na paragrafy), způsob zveřejnění a doba zveřejnění v souladu se zákonem
- Současně schválen rozpočet pro PO ZŠ a MŠ

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o poskytnutí příspěvku na provoz a na mzdy ze dne 05.02.2018 ve výši 1.200.000 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočtový výhled zpracovaný na léta 2017 - 2020 byl zveřejněn na webových stránkách obce od 23.5.2017 do 26.11.2018
- Rozpočtový výhled zpracovaný na léta 2019 - 2022 byl zveřejněn na webových stránkách obce od 26.11.2018 - dosud

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočtový výhled zpracovaný na léta 2017 - 2020 zveřejněn od 2017

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a zveřejněn od 27.02.2018 do 14.03.2018 (viz potvrzení starosty o zveřejnění dokumentu na předloženém materiálu).
- Závěrečný účet projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 14.03.2018, ZO schválení závěrečného účtu s vyjádřením s výhradou včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 27.02.2018 (viz potvrzení starosty o zveřejnění dokumentu na předloženém materiálu).

Závěrečný účet

- za rok 2017 byl na webových stránkách obce zveřejněn od 27.2.2018 - návrh, ve schválené podobě od 14.3.2018, dle zákona

Bankovní výpis

- BV č. 6 u KB a.s. debetní platba ve výši 136.273.33 Kč ze dne 01.02.2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 68 ze dne 01.02.2018

Evidence pohledávek

- psi a odpady roční - pro rok 2018 vedeny v elektronické podobě, prostřednictvím programu daně a poplatky, účetní doklad č. 00252794 ze dne 02.01.2018- roční předpis, členěno analyticky

Faktura

- došlá faktura číslo 1013311 ze dne 27.9.2018 v celkové částce 976.787 Kč - došla 10.10.2018
- předpis - účetní doklad číslo 700246 ze dne 10.10.2018
- úhrada - bankovní výpis KB č. 42, obrat ze dne 10.10.2018, účetní doklad číslo 610 ze dne 10.10.2018

Faktura

- došlá faktura číslo 2180000059 ze dne 1.8.2018 v celkové částce 1.007.059 Kč - došla 13.8.2018
- předpis - účetní doklad číslo 700195 ze dne 13.8.2018
- úhrada - bankovní výpis KB č. 33, obrat ze dne 13.8.2018, účetní doklad číslo 470 ze dne 13.8.2018

Faktura

- Faktura za hotové – daňový doklad č. 2180830941 ze dne 16.02.2018 a pevný disk (3.998 Kč) a datové úložiště (6.512,39 Kč) v celkové výši 10.545 Kč, VPD č. 300099 ze dne 22.02.2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 300099 ze dne 22.02.2018, včetně zařazení do majetku
- Faktura č. 17429 ze dne 09.01.2018 za provedené práce na akci "Oprava a odbahnění návesní požární nádrže" dle smlouvy o dílo č.33/2017 ve výši 136.273,33 Kč, účetní doklad č. 000700012 ze dne 01.02.2018

Hlavní kniha

- 12/2018

Hlavní kniha

- sestavená k 30.09.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- příkaz k provedení inventarizace včetně proškolení inv. komise a podpisů - 3.12.2018
- plán inventur - 3.12.2018
- inventarizační zpráva - 16.1.2019
- inventurní soupis účtu 021 - stavba na pozemku St. 28/2, č.p. 74, č.p. 44, č.p. 121, č.p. 36, č.p. 34, č.p. 31, č.p. 40, č.p. 72
- inventurní soupis účtu 031 - kontrola zůstatků SU soupisu a hlavní knihy - k 31.12.2018, kontrola zůstatků AU 031 0200 soupisu a hlavní knihy - k 31.12.2018,
- inventurní soupis účtu 031 0501 - kontrola pozemků zatížených věcným břemenem v k.ú. Podolí u Ratibořských Hor /parcela číslo 401, 424, 352 a 400/
- inventurní soupis účtu 019, 022, 028, 041, 042, 081, 079, 088, 112 - popelnice, 231, 311, 321, 314, 315 0120, 192, 319, 324, 331, 336, 337, 342, 344, 345, 378, 346, 373, 374, 403, 419, 451

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 1.11.2018 - schválení odměn
- výplatní lístek 12/2018
- - osobní číslo 6, 47, 95, 55, 96, 62, 51, 15, 97, 53, 48, 1, 3, 46 a uvolněný starosta

Pokladní doklad

- PPD č. 301038 ze dne 20.08.2018 ve výši 4.300 Kč úhrada ceny pozemku, zaúčtováno účetním dokladem č. 301038 ze dne 20.08.2018
- PPD č. 301039 ze dne 20.08.2018 ve výši 30 Kč za správní poplatek zaúčtováno účetním dokladem č. 301039 ze dne 20.08.2018
- PPD č. 300974 ze dne 02.07.2018 ve výši 300 Kč poplatek za psy, doklad č. 300974 ze dne 02.07.2018
- VPD č. 301007 ze dne 26.07.2018 ve výši 682 Kč za květiny a balíček SPOZ, zaúčtováno účetním dokladem č. 301007 ze dne 26.07.2018

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha nerozpočtovaná pokladna, zůstatek v pokladní knize odsouhlasen na výkaz rozvahy, Fin 2/12 M a hlavní knihy a pokladní knihy (výkazy sestavené k 30.09.2018) zůstatek ve výši 15.892 Kč.

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.09.2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Rozvaha

- sestavená k 30.09.2018

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2/12M sestavený k 30.09.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.09.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 31.12.2017
- sestavená k 31.03.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 31.12.2017
- sestavený k 31.03.2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- dodatek číslo 5 - zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ratibořské Hory - s účinností od 1.1.2010

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Darovací smlouva ze dne 23.03.2018, uzavřená s SK Ratibořské Hory, z.s. (obdarovaný) ve výši 100.000 Kč, schválena v ZO dne 13.12.2017,
- BV č. 15 ze dne 10.04.2018 ve výši 100.000 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 000000199 Kč ze dne 10.04.2018

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 04.04.2018 uzavřená s Vesta Auto Corson s.r.o. na nákup dopravního automobilu Ford Transit Kombi 350 L3 (specifikace) za cenu 1.007.059 Kč vč. DPH, termín dodání do 31.10.2018, zveřejněn dne 05.04.2018 (schváleno v ZO dne 14.03.2018 – výsledek VŘ)
- Smlouva o Dřevotvar - Řemesla a stavby s.r.o. na akci "Oprava místní komunikace Ratibořské Hory" ve výši 976.787 Kč ze dne 10.07.2018, zveřejněn na profilu zadavatele dne 20.07.2018 (schváleno v ZO dne 21.06.2018 – výsledek VŘ)

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 20.08.2018 uzavřená s fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemků parc.č. 223/10 o výměře 24m2 a parc.č. 218/5 o výměře 29 m2, oba v k.ú. Podolí u Ratibořských Hor za celkovou cenu ve výši 4.240 Kč.
- kontrolována pouze úhrada - příjmový pokladní doklad číslo 301038 včetně zaúčtování - ze dne 20.8.2018

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002991847 ze dne 15.05.2018 uzavřená s ČR - Státní pozemkový úřad (převádějící), předmět definován v čl. I, účetní ocenění čl. VI. Právní účinky vkladu ke dni 24.05.2018, účetní doklad č. 000100025 ze dne 24.05.2018.
- Kupní smlouva uzavřená dne 20.08.2018 uzavřená s fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemků parc.č. 223/10 o výměře 24m2 a parc.č. 218/5 o výměře 29 m2 za celkovou cenu ve výši 4.240 Kč. Smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona o obcích. správní poplatek hradí kupující. právní účinky vkladu ke dni 12.09.2018, účetní doklad č. 00252794 ze dne 12.9.2018 – vyřazení pozemku z účetní evidence

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodat část pozemku p.č. 223/7 o výměře cca 25m2 v k.ú. Podolí u Ratibořských Hor a obecní pozemek p.č. 218/5 o výměře 29m2 v k.ú. Podolí u Ratibořských Hor ze dne 16.03.2018, zveřejněno od 19.3.2018 do 03.04.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice obce č. 1/2015 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 11.03.2015 dle zákona č. 137/2006

- akce: "Oprava místní komunikace v k.ú. Ratibořské Hory"
- Výzva k podání nabídky ze dne 25.05.2018, doloženo obeslání 3 dodavatelům
- postup dle bodu 2.3.- schválení dodavatele stavby v ZO dne 21.06.2018 na doporučení hodnotící komise schválilo zhotovitele- dodavatelskou firmu s ekonomicky nejnižší nabídkovou cenou bez DPH 807.262 Kč tj. vč. DPH 976.787 Kč. Smlouva o dílo se společností Dřevotvar - Řemesla a stavby s.r.o.

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

- doručena na Krajský úřad Jihočeského kraje dne 23.3.2018(závěrečný účet projednán v ZO dne 14.03.2018)

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

- ze dne 21.3.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory z ledna 2015
- Vnitřní směrnice obce č. 1/2015 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 11.03.2015
- Směrnice č. 1/2014 pro přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 01.06.2014 (260.000 Kč)
- Směrnice upravující účetnictví, rozpočet.... bod . III. vedení evidence a účtování majetku, operativní evidence ze dne 01.01.2008

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice obce Ratibořské Hory č. 1/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - aktualizace 21.3.2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 06.03.2018 – schválení převedení HV pro zřízenou PO
- ze dne 14.05.201 – schválení rozpočtové změny č. 5
- ze dne 25.04.2018 – schválení rozpočtové změny č. 4
- ze dne 06.03.2018 – schválení rozpočtové změny č. 3

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.03.2018 - schválení účetní závěrky, schválení závěrečného účtu, schválení nákupu nemovitosti ve výši 2 mil. Kč (splátky)
- ze dne 13.12.2017 – schválení rozpočtu na rok 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.3.2018 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

- ze dne 12.2.2019, převzato osobně kontrolorem dne 13.2.2019

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice obce Ratibořské hory pro přiděly a čerpání sociálního fondu obce a FKSP ze dne 1.1.2008, včetně dodatku č. 1 ze dne 12.12.2011 a dodatku č. 2 ze dne 31.8.2017
- rozpočet sociálního fondu na rok 2018 - schválený v ZO dne 13.12.2017
- kontrola inventurního soupisu účtu 419 k 31.12.2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice obce Ratibořské hory pro přiděly a čerpání sociálního fondu obce a FKSP ze dne 1.1.2008

Účetní závěrka obce a zřízené PO

- Účetní závěrka obce projednána a schválena v zastupitelstvu obce dne 14.03.2018
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.03.2018, účetní doklad č. 000100015 ze dne 11.04.2018 - průúčtování HV zisk
- Účetní závěrka zřízené PO schválena v ZO dne 14.03.2018, rozhodnutí rady obce 06.03.2018 o převedení HV do rezervního fondu