



# 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 31596/2020/evpa**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Ratibořské Hory, IČO 00252794**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 25.11.2020 jako dílčí přezkoumání

od 19.04.2021 do 22.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ratibořské Hory za rok 2020** 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**
- kontrolorka: Bc. Jitka Maurerová

**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. 399 a 401/2020/OEKO-PŘ dne 27.7.2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**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 pokladna byl učiněn dne 22.04.2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu Fin 2/12 M sestaveného k 31.12. 2019 a k 30.09.2020 bylo zjištěno, že obec nevykazuje pol.1122 Daň z příjmů právnických osob za obce, tedy příjem obce na základě ust. § 4 odst. 1 písm. h) zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, který se prostřednictvím základního běžného účtu pouze proúčtuje bez bankovního pohybu. Tato skutečnost je rovněž zobrazena ve výkaze zisku a ztráty k 31.12.2019 ( výsledek před zdaněním = výsledek po zdanění)

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu Fin2/12 M sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že na pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce je vyúčtována částka daně ve výši 68 970 Kč.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### **2. 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: § 55

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V kupní smlouvě ze dne 03.08.2020 je mimo jiné uvedeno, že cena obcí nakupovaného pozemku činí 2.000 Kč, náklady na vklad hradí kupující. Účetním dokladem č. 100024 ze dne 05.08.2020 byl tento pozemek zařazen do majetku na účet 031.0500 ve výši 2.000 Kč. Náklady na návrh na vklad nebyly součástí ceny při jeho zařazení do majetku.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Ke kontrole předložen účetní doklad č. 900012 ze dne 25.11.2020 - opravný doklad o navýšení ceny pozemku ve výši 2.000 Kč (za návrh na vklad).

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**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: An  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2020.
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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nevykazuje peněžní operace týkající se sdružených prostředků na zvláštních účtech, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31.12.2020.
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 ani nenakládá s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, účtování ověřeno na Fin 2/12 M sestavenou k 30.09.2020..
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 nenakládá ani 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. 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 zastaven majetek 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:

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.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 10.06.2020 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Inventurní soupisy účtu 031 Pozemky sestavené k 31.12.2020 jsou členěny dle analytických účtů, zůstatky ověřeny na Přílohu rozvahy sestavenou k 31.12.2020

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



**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 ..... 7,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,99 %
- 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: 739 136 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 9 261 477 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 22.04.2021

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Jitka Maurerová

.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 12 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

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

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

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

Radek Lamboj

.....  
starosta obce

**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- - Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 25.11. 2019 – 11.12.2019, uvedeno na dokumentu
- - Návrh rozpočtu sociálního fondu na rok 2020 zveřejněn od 25.11.2020, ověřeno na [www.ratiborskohory.cz/obec/rozpocet/](http://www.ratiborskohory.cz/obec/rozpocet/)

**Rozpočtová opatření**

- Prováděna RO na základě pověření ZO ze dne 12.12.2018 -
- na straně příjmů i výdajů do 1mil. Kč, neomezeně v oblasti dotací
- RO č. 8 schváleno v RM dne 23.09.2020, zveřejněno od 02.10.2020
- RO č. 6 schváleno v RM dne 04.08.2020, zveřejněno od 20.08.2020
- RO č. 4 schváleno v RM dne 30.06.2020, zveřejněno od 02.07.2020
- RO č. 2 schváleno v RM dne 26.03.2020, zveřejněno od 31.03.2020
- zveřejnění ověřeno na [www.ratiborskehory.cz/obec/rozpocetova-opatreni/](http://www.ratiborskehory.cz/obec/rozpocetova-opatreni/)
- RO č. 10 schváleno v RM dne 26.11.2020, zveřejněno od 09.12.2020
- RO č. 11 schváleno v RM dne 17.12.2020, zveřejněno od 07.01.2020
- zveřejnění ověřeno na [www.ratiborskehory.cz/obec/rozpocetova-opatreni/](http://www.ratiborskehory.cz/obec/rozpocetova-opatreni/)

**Schválený rozpočet**

- Schválený rozpočet na rok 2020 projednán v ZO dne 11.12.2019 schválen jako vyrovnaný (definice „Vyrovnaný rozpočet“ není správná, protože rozpočet byl schválen ve výši příjmů 14.800 tis. Kč, výdajů ve výši 14.278 tis. Kč, rozpočet je tedy přebytkový s tím, že splátka úvěru pol. 8124 činí 522.tis. Kč), zveřejněn od 13.12.2020. [www.ratiborskehory.cz/obec/rozpocet-obce-ratiborske-hory-na-rok-2020.html](http://www.ratiborskehory.cz/obec/rozpocet-obce-ratiborske-hory-na-rok-2020.html)
- rozpočet PO - ZŠ a MŠ na rok 2020 zveřejněn od 13.12.2020 ověřeno na [ratiborskohory.cz/obec/rozpocet](http://ratiborskohory.cz/obec/rozpocet)
- - PŘÍJMY: 14.800 tis. Kč
- - VÝDAJE: 14.278 tis. Kč
- - FINANCOVÁNÍ: splátky úvěr ve výši 522 tis. Kč
- - Závazné ukazatele pro PO § 3113, 600 tis. Kč

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Sdělení závazného ukazatele a datum kdy bylo odesláno PO ZŠ a MŠ 06.01.2020 - 600.000 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- RV na léta 2019 - 2022 schválen v ZO 12.12.2018
- - Zveřejnění návrhu SVR od 25.11.2019 do 11.12.2019
- - SVR na léta 2020 - 2023 schválen v ZO dne 13.12.2019
- - Zveřejněn v době od 13.12.2019
- - ověřeno na : [www.ratiborskehory.cz/obec/rozpocetovy-vyhled/rozpocetovyvyhled-na-rok-2020-2023.html](http://www.ratiborskehory.cz/obec/rozpocetovy-vyhled/rozpocetovyvyhled-na-rok-2020-2023.html)
- - Střednědobý výhled ZŠ a MŠ na rok 2021 - 2020 zveřejněn od 13.12.2020

**Závěrečný účet**

- - závěrečný účet obce za rok 2019 schválen v ZO dne 10.06.2020 bez, včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
- - zveřejnění schváleného ZÚ ověřeno na [www.ratiborskohory.cz/urad/zaverecny-ucet/](http://www.ratiborskohory.cz/urad/zaverecny-ucet/)
- - návrh zveřejněn na inter. stránkách obce v době od 2.3.2020 do 11.6.2020 - zveřejněno na dokumentu

**Bankovní výpis**

- k 31.12.2020 stav účtu
- AU 231.0100 výpis z KB a.s. č. 1 - stav k 31.12.2020, zůstatek ve výši 6.356.841,88 Kč
- AU 231.0200 výpis z ČSOB a.s. č. 2020/12, zůstatek ve výši 12.262,17 Kč
- AU 231.0300 výpis z ČNB č. 30, zůstatek ve výši 4.053.609,62 Kč
- BV k úvěrovému účtu u ČSOB a.s. 2020/12 zůstatek ve výši 739.136,40 Kč

**Faktura**

- Faktura č. 2020629 ze dne 31.08.2020 ve výši 32.026,30 Kč - údržba kopírky (montážní list)
- účetní doklad č. 700218 ze dne 04.09.2020 ve výši 32.026,30 Kč
- KB a.s.BV č. 36, úhrada ze dne 04.09.2020 ve výši 32.026,30 Kč
- účetní doklad č. 609 ze dne 04.09.2020 ve výši 32.026,30 Kč - zaúčtování úhrady

- Faktura vydaná č. 8000040 ze dne 01.09. 2020 za nájem ordinace ve výši 3.000 Kč
- účetní doklad ze dne 01.09.2020 ve výši 3.000 Kč - předpis
- KB a.s. BV č. 37 /2020 - úhrada ve výši 3.000 Kč
- účetní doklad č. 615 ze dne 01.09.2020 ve výši 3.000 Kč zaúčtování úhrady
- Faktura vydaná č. 2020003549 ze dne 03.07.2020 za dodávku a montáž frekvenčních měřičů ve výši 74.632,80 Kč
- účetní doklad č. 700172 ze dne 9.7.2020 - předpis
- účetní doklad č. 496 ze dne 9.7.2020 - úhrada a zaúčtování do majetku ve výši 74.632,80 Kč
- Faktura vystavená č. 200271 ze dne 23.04.2020 ve výši 8.068 Kč za lavičku s opěradlem
- účetní doklad č. 700106 ze dne 04.05.2020 zařazení do majetku a předpis
- účetní doklad č. 298 ze dne 04.05.2020 úhrada ve výši 8.068 Kč
- 
- konečné:
- Zálohová faktura č. 99766436 ze dne 30.09.2020 periodika ve výši 1.990 Kč
- účetní doklad č. 6702 ze dne 08.10.2020 ve výši 1.990 Kč
- Faktura přijatá č. 99766436 ze dne 13.10.2020 periodika ve výši 1.990 Kč
- účetní doklad č. 700365 ze dne 2020/12/31 ve výši 1.990 Kč

#### Hlavní kniha

- za období do 9/2020
- za období do 12/2020

#### Inventurní soupis majetku a závazků

- Pokyn k provedení inventarizace ze dne 01.12.2020 včetně podpisových vzorů
- Směrnice k inventarizaci ze dne 13.12.2011
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2020 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
- Inventurní soupis účtu :
- 022 a 082 dle AU
- Inventurní soupis účtu 018, 019, , 078, 079
- Inventurní soupisy účtu:
- 028
- inv. č. 629 a 628 - frekvenční měřiče ve výši 74.632,80 Kč zařazeno ve výši á 37.316,40 Kč
- inv. č. 625a 624 - lavičku s opěradlem ve výši 4.034,50 Kč
- 031 - analytické členění účtů, zůstatky odsouhlaseny na Přílohu rozvahy k 31.12.2020
- inv. č.e 62/20 k.ú. Dub u Ratibořských hor č 891/9 ze dne 13,08.2020
- inv. č.e 62/19 k.ú. Dub u Ratibořských hor č 891/9 ze dne 05.08.2020
- AU VB
- inv. č. 3711 - parc. č. 704/1 (501), inv. č. 3688 parc. č. 1156 ( 0500), inv. č. 3689 parc. č. 1157 (0300) vše v k. ú. Vřesce
- 021 členěno analyticky
- 231.0100 KB a. s. ve výši 6.356.841,88 Kč
- 231.0200 ČSOB a.s. 12.262,17 Kč
- 231.0300 ČNB č. 4.053.609,62 Kč
- 315+ 192
- 331, 337, 336, 374
- 419, 403
- 451- BV u ČSOB a.s. č. 2020/12 stav k 31.12.2020
- 261

#### Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur nebyla předložena chronologicky
- poslední ev. číslo došlé faktury č. 700280 ve výši 340.905,40 Kč
- 
- konečné k 31.12.2020
- Hlavní kniha došlých faktur řazena chronologicky od č. 700350 do č. 700365 poslední platba ve výši 1.990 Kč

#### Kniha odeslaných faktur

- hlavní kniha faktur odeslaných - p.č. od 8000036 ze dne do 8000047 ze dne 4.025 Kč ( poslední)
- Hlavní kniha faktur odeslaných řazeno chronologicky od č. 80055 do č. 800068 poslední ve výši 83.134,50 Kč

#### Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list č. 25 za období 12/2020 uvolněný zastupitel



- v souladu s Přílohou k nařízení vlády č. 388/2017 ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.

#### **Pokladní doklad**

- PDP č. 300777 ze dne 26.06.2020 ve výši 600 Kč poplatek za odpady
- účetní doklad 300777 ze dne 26.06.2020 ze dne 26.06.2020
- VPD č. 300289 ve výši 405 Kč ze dne 16.03.2020
- účetní doklad č. 300289 ve výši 405 Kč ze dne 16.03.2020
- Konečné:
- PPD č. 300965 z 03.12.2020 nájemné ve výši 530 Kč
- účetní doklad č. 300965 z 03.12.2020 nájemné ve výši 530 Kč
- VPD č. 300959 ze dne 26.11.202 ve výši 375 Kč
- účetní doklad č. 300959 ze dne 26.11.202 ve výši 375 Kč

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník, zůstatek k 30.09.2020 ve výši 40.179 Kč odsouhlasen na výkazy platné k 30.09.2020
- Pokladní limit stanoven ve výši 50.000 (vnitřní směrnice z 13.02.2015)
- Konečné k 31.12.2020
- PPD č. 300988 ze dne 30.12.2020 ve výši 23.600 Kč
- - kontrola pokladního limitu 12/2020
- - pokladní deník, zůstatek k 31.12.2020 ve výši 0 Kč odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2020

#### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.12.2019
- ke dni 30.09.2020
- ke dni 31.12.2020

#### **Rozvaha**

- sestavena k 31.12.2019
- sestavena k 30.09.2020
- sestavena k 31.12.2020

#### **Účetní doklad**

- účetní doklad č. 900012 ze dne 25.11.2020 - opravný doklad o navýšení ceny pozemku ve výši 2.000 Kč za návrh na vklad

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2/12M sestaven k 31.12.2019
- Fin 2/12M sestaven k 30.09.2020
- Fin 2/12M sestaven k 31.12.2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.09.2020
- sestaven k 31.12.2019
- sestaven k 31.12.2020

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavená k 31.12.2020

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- rozpočet ZS a MŠ na rok 2020 zveřejněn od 13.12.2020 ověřeno na [ratiobrskohory.cz/obec/rozpocet](http://ratiobrskohory.cz/obec/rozpocet)
- ověřena výše HV za rok 2019, převedení do fondu rezerv

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Dokument MŠMT čj. 35165/2020 - 3 ze dne 15.10.2020 změna zřizovací listiny - nyní PO MŠ Ratibořské Hory
- ZO ze dne 12.08.2020 usn. č. 103/9/2020 schválení změny zřizovací listiny
- Dodatek č. 7 platný od 12.08.2020, účinný od 01.09.2020, jehož součástí je vymezení nemovitého majetku zapůjčeného zřizovatelem organizaci - vymezení v Příloze č.1 ( nebyla součástí PH)
- Z důvodu omezených časových možností nebyla předmětem kontroly změna majetkových dispozic.

#### **Darovací smlouvy**

- Žádost o finanční podporu jezdeckého oddílu ze dne 11.01.2020
- Darovací smlouva uzavřená dne 30.04.2020 s JK Ratibořské Hory z.s. ve výši 20.000 Kč
- - smlouva schválena v radě obce dne 28.04.2020
- - účetní doklad č. 304 ze dne 04.05.2020
- - KB - příkaz k úhradě u KB a.s. č. 304- dne 04.05.2020

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV č SDO/OREG/250/20 ze dne 19.06.2020

- - předmětem dotace je "Výměna oken a dveří v čp. 44"
- - ukončení 31.12.2020
- - výše dotace formou zálohy 240.000 Kč s UZ 710 což činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem dotace :
  - - BV u KB as. č. 27 - příjem ze dne 03.07.2020 ve výši 240.000 Kč
  - - zaúčtován účetním dokladem č. 476 ze dne 03.07.2020 s UZ 710
  - - Pokyn - oznámení k zúčtování dotace ke dni 06.10.2020
  - - účetní doklad č. 100030 ze dne 06.10.2020
- Čerpání dotace:
  - - FZ20060056 ze dne 28.05.2020
  - - BV č. 22 , úhrada ze dne 29.05.2020 ve výši 648.659 Kč
  - - účetní doklad č. 399 ze dne 29.05.2020, doklad č. 100022 s UZ
  - - Faktura č. 20060056 ze dne 28.05.2020 ve výši 648.659 Kč - záloha
  - - účetní doklad č. 700130 ze dne 08.06.2020
- Zúčtování dotace:
  - - pokyn k zúčtování zálohy dotace ke dni 06.10.2020
  - - účetní doklad č. 10030 ze dne 06.10.2020

### Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. ZA 200600087 uzavřená s firmou OKNOTHERM spol. s r.o. ze dne 28.05.2020
- - výše ceny 645.659 Kč, vč. DPH, cena po slevě bez DPH 536.081,79 Kč
- - termín dokončení 4-12 týdnů od účinnosti smlouvy
- - zveřejněna na profilu zadavatele dne 04.06.2020 , ověřeno na: <https://stavebnionline.cz/Profily/profil.asp?Typ=2&ID=572&IDZak=10948>

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 03.08.2020 s FO ( prodávající)
  - - pozemek p.č. 443/50 o výměře 25 m<sup>2</sup> v k.ú. Ratibořské Hory za cenu 2.000 Kč
  - - správní poplatek hradí za návrh na vklad hradí kupující,
  - - smlouva obsahuje doložku dle §41 zákona o obcích
  - - nákup pozemku schválen v ZO dne 10.06.2020
  - - VPD č. 300829 ze dne 03.08.2020
  - - účetní doklad č. 300829 ze dne 03.08.2020 ve výši 2.000 Kč - předpis a platba
  - - právní účinky vkladu ke dni 05.08.2020
  - - účetní doklad č. 100024 ze dne 05.08.2020 ve výši 2.000 Kč o zařazení do majetku ( 031.0500)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřená s ÚZSVM dne 11.08.2020
  - - parc. č. 891/9 v k. ú. Dub u Ratibořských Hor pozemek o výměře 218 m<sup>2</sup>
  - - převod pozemku schválen v ZO dne 10.06.2020
  - - ocenění ve výši 2.180 Kč
  - - smlouva obsahuje doložku dle §41 zákona o obcích
  - -sdělení ceny majetku vedeného v účetnictví ve výši 2.180 Kč
  - - doklad č. 100025 ze dne 13.08.2020 ve výši 2.180 Kč o zařazení do majetku (031.0500)

### Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení VB úplatná č. TA 014330056165/001 ze dne 01.04.2020
  - uzavřená s E.ON Distribuce, a.s.
  - p.č. 704/1 v k.ú. Vřesce /031.501
  - úplatná ve výši 1000 Kč bez DPH
  - právní činky vkladu ke dni 16.4.2020
  - účetní doklad č. 100010 ze dne 16.04.2020 přeúčtování na analytické účty - VB
  - účetní doklad č. 354 ze dne 20.05.2020 ve výši 1.210 Kč - úhrada
- Smlouva o zřízení VB úplatná č. TA 014330056412/001 ze dne 01.04.2020
  - uzavřená s E.ON Distribuce, a.s.
  - p.č. 678/2, 1156, 1157 vše v k.ú. Vřesce
  - účetní doklad č. 100010 ze dne 16.04.2020

### Dokumentace k veřejným zakázkám

- Postup podle směrnice pro zadávání akcí malého rozsahu č. 1/2019 ze dne 21.03.2019 - kategorizace II

- Akce : Výměna oken a dveří u čp. 44
- - výzva ze dne 13.05.2020- předpokládaná cena zakázky 600.000 Kč
- - jmenování čl. komise ze dne 13.05.2020
- - oslovení 3 firem, (doloženo)
- - zápis o ukončení přebírání nabídek ze dne 20.05.2020
- - protokol o otevírání obálek ze dne 20.05.2020
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.5.2020
- - rada obce ze dne 20.05.2020 - schválení výsledku výběrového řízení a schválení podpisu smlouvy s firmou OKNOTHERM s.r.o.
- - oznámení a rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25.05.2020 - 1) firma OKNOTHERM s.r.o.
- 
- Smlouva o dílo č. ZA200600087 uzavřena s firmou OKNOTHERM s.r.o. dne 28.05.2020 ve výši 536.081,79 Kč cena ( 648.659 Kč vč. DPH) zveřejněna na profilu zadavatele dne 04.06.2020 - ověřeno
- <https://stavebnionline.cz/Profily/profil.asp?Typ=2&ID=572&IDZak=10948>

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

- doručena DS dne 24.06.2020- závěrečný účet s přijetím opatření projednán dne 10.06.2020, termín stanoven do 31.12.2021

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zařazování do majetku Zásady pro zařazení majetku HIM, NHM, DHM ,DHNM, DDNHM- snížení hranice
- Směrnice o účetnictví , čl .17 pokladna vč. Dodatku č. 2 ze dne 13.02.2015 - pokladní limit ve výši 50.000 Kč

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- ze dne 20.05.2020
- - schválení RO č. 3
- ze dne 28.04.2020
- - schválení daru JK Ratibořské Hory ve výši 20.000 Kč
- ze dne 04.08.2020
- - schválení RO č. 6
- ze dne 30.06.2020
- - schválení RO č. 4
- ze dne 26.03.2020
- - schválení v RO č. 2
- ze dne 20.05.2020
- - schválení výběru dodavatele na akci "Výměna oken a dveří u čp 44

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 10.06.2020
- - schválení účetní závěrky
- - schválení závěrečného účtu 2019
- - schválení nákupu pozemku p.č. 443/50 o výměře 25m<sup>2</sup> v k.ú. Ratibořské Hory
- - schválení bezúplatného převodu parc. č 891/1 v k.ú. Dub u Ratibořských Hor
- ze dne 11.12.2019
- - schválení SRV ( úvěr ve výši 1.300.000 Kč)
- - schválení rozpočtu na rok 2020
- ze dne 11.12.2020
- - pokyn k provedení inventarizace

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Fondy pod názvem: Sociální fond
- - návrh rozpočtu SF součástí rozpočtu
- - PZ 14.000 Kč
- - příděl 2% z plánovaných platů tj. 40.000 Kč (výpočet z hrubé mzdy předpoklad 1.956.664 Kč z toho 2% činí 39.133 Kč
- Výdaje
- - stravné, životní výročí, vstupenky - celkem 54.000 Kč
- Směrnice obce pro příděly a čerpání ze SF
- Tvorba fondu:
- - příděl 2% z hrubých mezd zaměstnanců 2x ročně

- - účetní doklad č. 100007 ze dne 01.02.2020 ve výši 19.500 Kč ( přeúčtování přidělu do fondu)
- 
- Čerpání fondu:
- - v souladu se směrnici použití fondu mmj. bod č.6. životní výročí 2000 Kč při výročí 60et
- - životní výročí 60 let, proplacení paragonu – stolek ve výši 2 000,- Kč, VPD č. 300272 ze dne 10.03.2020 ve výši 2000 Kč
- Konečné
- - účetní doklad č. 100037 ze dne 01.10.2020 ve výši 19.500 Kč ( přeúčtování přidělu do fondu)

#### **Finanční výbor**

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 01.12.2020

#### **Nespecifikován**

- -zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce dne 10.06.2020
- - protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.06.2020
- - doklad o odeslání do CSÍS ze dne 08.07.2020
- - účetní doklad ze dne 10.06.2020 ve výši 3.843.848,04 Kč

#### **Účetní závěrka PO**

- Účetní závěrka PO
- Žádost o sdělení od PO k rozdělení HV ve výši 4.333,30 Kč
- RO ze dne 28.01.2020 - rozdělení HV do fondu rezerv, sdělení PO ze dne 29.01. 2020