



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017AEQ6

Spisová značka: **OEKO-PŘ 65570/2022/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 47486/2023**

OBEC RATIBOŘSKÉ HORY	
DOŠLO <u>11.10.22</u>	Č. DOPOR. <u>19.10.22</u>
VYŘÍZENO <u>14.10.2022</u>	POČET LISTŮ <u>6</u>
ČÍSLO JEDN. <u>199/2022</u>	POČET PŘÍLOH <u>1</u>

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Ratibořské Hory, IČO 00252794**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

05.10.2022 jako dílčí přezkoumání

12.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ratibořské Hory za rok 2022** 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 přezkumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 01.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 523/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna k 31.12.2022, byl učiněn dne 12.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

➤ **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. 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: § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Přílohy k 31.08.2022 bylo zjištěno, že není v položce D.3. uvedena výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: V Příloze k 31.12.2022 (v položce D.3.) je již uvedena výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Benzín do sekačky v částka 1.995 Kč byl nesprávně zařazen na položku 5156 Pohonné hmoty a maziva. Pohonné hmoty (benzín, nafta) a maziva použita u travních sekaček, křovinořezů, generátorů elektrické energie, hasicích stříkaček nebo nákup benzínu, jako čistícího prostředku, patří na položku 5139 Nákup materiálu jinde nezařazený.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 900015 - datum záznamu 05.10.2022 - přeúčtování benzínu do sekačky na položku 5139.

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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 84 odst. 2, 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na zasedání zastupitelstva obce dne 22.06.2022 byl schválen prodej pozemku parc. číslo 891/18 o výměře 51 m², v k. ú. Dub u Ratibořských Hor. V zápise ani v usnesení není však uvedeno, komu bude pozemek prodán. Kupní smlouva byla uzavřena dne 10.08.2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Zápis z jednání zastupitelstva obce dne 07.12.2022 - doplnění usnesení č. 177/17/2022 - schválení prodeje předmětného pozemku fyzické osobě L. V.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

➤ **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. 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

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:

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla přezkoumávajícímu orgánu podána 01.02.2023. Obec si však stanovila lhůtu do 31.01.2023.

Ustanovení: § 102 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada nerozhodla o úkonu spadajícím do její vyhrazené pravomoci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce nerozhodla o schválení účetní závěrky za rok 2021 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Ratibořské Hory.

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, kde je uveden účetní i skutečný stav k 31.12.2022 ve výši 6.062 Kč, je doložen pouze hlavní knihou účetnictví za období 12/2022. Nelze ověřit, jaký majetek je na tomto účtu evidován.

Ustanovení: § 8 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo zjištěno, že v sestavě "Majetek dle SU/AU", která eviduje stav pozemků k 31.12.2022, nejsou uvedeny výměry pozemků.

K chybám, které již nelze z podstaty věci napravit, je územní celek povinen v souladu s ust. § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, přijmout taková nápravná opatření, která povedou k odstranění příčin vzniku těchto chyb.

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 neprovozuje 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 právníky nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela 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
Obec neeviduje dlouhodobé závazky.
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 nenakládá 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- 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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. 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:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy ke dni 31.12.2021 a doložení inventurního účtu 451- Dlouhodobé úvěry ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že stav účtu 451 v rozvaze je ve výši 217.398,80 Kč a inventurní soupis účtu 451 byl doložen výpisem z účtu ČSOB se zůstatkem ke dni 31.12.2021 ve výši 217.398,00 Kč. Rozdíl činí 0,80 Kč a nebyl vyčíslen ani zdůvodněn v inventarizační zprávě obce ze dne 17.01.2022. Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Účet 451 vykazuje k 31.12.2022 nulový zůstatek. Obec již nemá dlouhodobé závazky.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Ratibořské Hory neúčtovala o reálné hodnotě pozemku určeného k prodeji p. č.572/3 v k.ú. Ratibořské Hory (kupní cena ve výši 1.458.044,00 Kč) a pozemku p. č. 572/4 v k.ú. Ratibořské Hory (kupní cena ve výši 1.072.725,50 Kč). Povinnost účtovat o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji je ošetřena ve Vnitřní směrnici č. 1/2014 k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinné od 01.06.2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne: 10.08.2022

Popis plnění opatření: Při prodeji pozemku parc. číslo 891/18 o výměře 51 m², v k. ú. Dub u Ratibořských Hor, fyzické osobě (kupní cena ve výši 15.410 Kč), bylo postupováno v souladu s Vnitřní směrní č. 1/2014 - Přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022****D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 porušení povinností působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Rada nerozhodla o úkonu spadajícím do její vyhrazené pravomoci.
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

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

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

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

- Riziko uložení pokuty dle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,76 %
- 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: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 11.476.305,65 Kč

Vyhotovení zprávy:
Ratibořské Hory, dne 12.04.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

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 přezkoumávacímu 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 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2022
- zveřejněn od 22.11.2021 do 08.12.2021 (uvedeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- Ve sledovaném období (dílčí PH) bylo schváleno 8 rozpočtových opatření
- Ke kontrole vybráno:
- RO č. 2, schváleno v ZO dne 07.04.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 08.04.2022
- RO č. 7, schváleno v ZO dne 20.07.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 04.08.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen v ZO dne 08.12.2021
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 15.349.000 Kč, výdaje ve výši 21.174.000 Kč, splátka úvěru ve výši 220.000 Kč
- schodek rozpočtu je krytý přebytkem hospodaření z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 09.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Příspěvek na provoz v roce 2022 ze dne 20.01.2022
- pro Mateřskou školu Ratibořské Hory ve výši 800.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2022 - 2025
- návrh zveřejněn od 22.11.2021 do 08.12.2021 (uvedeno na materiálu)
- schválen v ZO dne 08.12.2021
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 09.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 31.05.2022 do 23.06.2022 (uvedeno na materiálu)
- projednán a schválen v ZO dne 22.06.2022 - s výhradami
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.06.2022

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků: psi a komunální odpad
- účetní doklad č. 00500003 ze dne 02.01.2022

Faktura

- Faktura č. 202245 ze dne 03.09.2022 - oprava veřejného osvětlení, částka 16.732 Kč
- předpis - účetní doklad č. 000700303 ze dne 05.09.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 36, obrat dne 06.09.2022, účetní doklad č. 000100720 ze dne 06.09.2022

Faktura

- Faktura č. 7102213718 ze dne 05.10.2022 - skartovací stroj, částka 5.211 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 000700337 ze dne 06.10.2022
- úhrada - VPD č. 300544 ze dne 06.10.2022, účetní doklad č. 300544 ze dne 06.10.2022

Hlavní kniha

- Hlavní kniha účetnictví za období 08/2022

Hlavní kniha

- Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur 2022 ze dne 16.11.2022
- + podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2023
- Inventurní soupisy k 31.12.2022
- účty: 018, 019, 231, 244, 261, 401, 403, 406, 451, 901
- účet 021 0030 - budova čp. 44 - restaurace, st. parcela č. 73/1
- účet 022 0100 - inv. čísla: 62/33, 62/32, 62/30, 62/26 - pořízeno v roce 2022

- účet 028 - inv. čísla: 720, 719, 718, 711 - pořízeno v roce 2022
- účet 031 0200 - parc. čísla: 600, 624, 627 - lesní pozemky
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022, k. ú. Ratibořské Hory, LV 100001

Kniha došlých faktur

- od 01.01.2022 do 30.09.2022
- od č. dokladu 700001 do č. dokladu 700403

Kniha odeslaných faktur

- od 01.01.2022 do 30.09.2022
- od č. dokladu 800001 do č. dokladu 800066

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list 2022 - uvolněný starosta, os. číslo 25
- Mzdový list 2022 - dosavadní neuvolněný místostarosta, os. číslo 46
- Mzdový list 2022 - nově zvolená neuvolněná místostarostka, os. číslo 105
- Mzdový list 2022 - dosavadní členka rady, os. číslo 1
- Mzdový list 2022 - člen rady, os. číslo 3
- Mzdový list 2022 - dosavadní člen zastupitelstva obce, os. číslo 62
- Mzdový list 2022 - nově zvolený člen rady, os. číslo 106
- Mzdový list 2022 - nově zvolený předseda finančního výboru, os. číslo 104

Pokladní doklad

- VPD 300475 ze dne 15.08.2022 - benzín do sekačky, částka 1.995 Kč
- účetní doklad č. 300475 ze dne 15.08.2022, paragraf 3745, položka 5156

Pokladní kniha (deník)

- k 31.08.2022
- zůstatek ve výši 36.846 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.08.2022

Příloha rozvahy

- k 31.08.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.08.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 000500022 ze dne 22.06.2022 - přeúčtování HV obce na účet 432

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 000900015 - datum záznamu 05.10.2022 - přeúčtování benzínu do sekačky na položku 5139

Účtový rozvrh

- rok 2022

Účtový rozvrh

- roku 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.08.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Ratibořské Hory k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Ratibořské Hory k 31.12.2021
- výsledek hospodaření ve výši 20.194,69 Kč

Darovací smlouvy

- Ve sledovaném období (dílčí PH) byly uzavřeny 2 darovací smlouvy - finanční dar
- Ke kontrole vybrána smlouva s vyšší částkou:
- Darovací smlouva ze dne 11.07.2022
- dárce: obec Ratibořské Hory
- obdarovaný: SK Ratibořské Hory, z.s.
- finanční dar ve výši 80.000 Kč
- schváleno v ZO dne 07.04.2022
- předpis - účetní doklad č. 000500027 ze dne 11.07.2022
- úhrada - úhrada - výpis z účtu KB č. 29, obrát dne ze dne 15.07.2022, účetní doklad č. 000100617 ze dne 15.07.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Ve sledovaném období byla poskytnuta 1 dotace od Jihočeského kraje:
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 20.06.2022
- neinvestiční dotace na realizaci "Oprava střechy č.p. 72"
- dotace ve výši 236.000 Kč činí max. 60 % z celkových užitelných výdajů akce
- užití dotace v termínu od 01.01.2022 do 31.12.2022
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 02.06.2022
- Příjem dotace: výpis z účtu KB č. 26, obrát dne 28.06.2022, účetní doklad č. 000100560 ze dne 28.06.2022, částka 236.000 Kč, položka 4122, UZ 710
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 202232 ze dne 31.10.2022, částka ve výši 490.009,89 Kč
- předpis - účetní doklad č. 000700364 ze dne 01.11.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 45, obrát dne 07.11.2022, účetní doklad č. 000100838 ze dne 07.11.2022, částka 236.000 Kč s UZ 740
- E-mail od poskytovatele dotace ze dne 24.11.2022 - vyúčtování poskytnuté dotace POV 2022 - ke dni 24.11.2022, účetní doklad č. 000500039 ze dne 24.11.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.10.2022
- zhotovitel: Daniel Veselovský
- předmětem smlouvy je "Oprava střechy č.p. 72"
- cena díla včetně DPH ve výši 490.009,89 Kč
- Předávací protokol ze dne 31.10.2022

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

- Ve sledovaném období (dílčí PH) byla uzavřena 1 smlouva o převodu nemovitého majetku
- Kupní smlouva ze dne 10.08.2022
- prodej pozemku parc. číslo 891/18 o výměře 51 m², v k. ú. Dub u Ratibořských Hor, fyzické osobě
- kupní cena ve výši 15.410 Kč
- schváleno v ZO dne 22.06.2022
- záměr zveřejněn od 08.04.2022 do 24.04.2022
- - doložka v souladu se zákonem
- právní účinky vkladu ke dni 15.08.2022
- předpis - účetní doklad č. 000100669 ze dne 10.08.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 33, obrát dne ze dne 10.08.2022, účetní doklad č. 000100669 ze dne 10.08.2022
- vyřazení z majetku (z účtu 031) - účetní doklad č. 000500031 ze dne 15.08.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Ve sledovaném období (dílčí PH) byla uzavřena 1 smlouva o zřízení věcného břemene:
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA- 014330065742/001-FIA ze dne 09.06.2022
- povinná: obec Ratibořské Hory
- oprávněná: EG.D, a.s.
- předmětem věcného břemene je kabelové vedení NN na pozemku obce parc. číslo 548 v k. ú. Ratibořské Hory
- jednorázová náhrada ve výši 4.000 Kč
- schváleno v RO dne 08.06.2022

- Faktura (vydaná) č. 800049 ze dne 27.06.2022, částka 4.840 Kč s DPH
- předpis - účetní doklad č. 000800049 ze dne 27.06.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 30, obrát dne 22.07.2022, účetní doklad č. 000100635 ze dne 22.07.2022
- právní účinky vkladu ke dni 24.06.2022
- přeúčtování pozemku (na účet 031 0501) - účetní doklad č. 0005000023 ze dne 24.06.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Ke kontrole vybrána VZMR na akci "Oprava střechy č.p. 72"
- na akci byla poskytnuta dotace od Jihočeského kraje, která je také předmětem kontroly
- Jmenování členů hodnotící komise ze dne 02.09.2022
- Výzva k podání nabídky ze dne 12.09.2022
- zaslána 4 dodavatelům
- doložen "Seznam zájemců vyzvaných k podání nabídky a prokázání kvalifikace"
- doručeny 3 nabídky
- Seznam listinných nabídek doručených a přijatých ve lhůtě pro podání nabídek ze dne 29.09.2022
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29.09.2022
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.09.2022
- Oznámení a rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30.09.2022
- RO dne 29.09.2022 - schválení uzavření smlouvy o dílo na akci "Oprava střechy č.p. 72" s dodavatelem Daniel Veselovský

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 27.06.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2014
- Přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinnost od 01.06.2014
- Směrnice obce Ratibořské Hory č. 1/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 22.03.2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 09.02.2022 - dle žádosti PO Mateřská škola Ratibořské Hory došlo ke schválení převedení HV ve výši 20.194,69 Kč do rezervního fondu
- ze dne 01.09.2022 - schválení hodnotící komise pro VR na dodavatele na akci "Oprava střechy č.p. 72"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20.10.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 07.12.2022 - doplnění usnesení č. 177/17/2022 - schválení prodeje pozemku parc. číslo 891/18 (o výměře 51 m², v k. ú. Dub u Ratibořských Hor) fyzické osobě L. V.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2018 - schválení pověření pro radu obce k provádění rozpočtových opatření

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 31.01.2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Obec zřídila 1 peněžní fond:
- Směrnice obce Ratibořské Hory pro přiděly a čerpání sociálního fondu obce a FKSP Služeb obce, účinnost od 01.01.2008
- Dodatek č. 1, účinnost od 12.12.2011
- Dodatek č. 2, účinnost od 31.08.2017
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2022, příjmy i výdaje ve výši 56.404,60 Kč

Účetní závěrka obce

- za rok 2021
- schválena v ZO dne 22.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky
- odeslání dat do CSÚIS dne 27.06.2022