



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01HE51V

Spisová značka: OEKO-PŘ 27029/2024/vlach

Číslo jednací: KUJCK 66757/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Velký Ratmírov, IČO 00666556

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 18.11.2024 jako dílčí přezkoumání

dne 29.05.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Velký Ratmírov za rok 2024** 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 31.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 483/2024/OEKO-PŘ. dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Otakar Šilhavý - starosta

Marta Hiršová - 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 pokladního deníku za období 12/2024 byl učiněn dne 29.05.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024

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

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

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

- přezkoumán: Ano

Obec nemá sdružené prostředky.

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

- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s těmito prostředky.

7. 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

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

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

10. 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

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

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

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

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zastavený majetek.

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

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

16. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 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	1,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,05 %
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: 5 550 479,96 Kč

České Budějovice 30.05.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

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:

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**

- zveřejněný od 27.11.2023 do 23.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 15.2.2024, zveřejněné dne 5.3.2024
- č. 2 schválené starostou dne 28.3.2024, zveřejněné dne 4.4.2024
- č. 3 schválené starostou dne 31.5.2024, zveřejněné dne 13.6.2024
- č. 4 schválené starostou dne 31.8.2024, zveřejněné dne 6.9.2024
- č. 5 schválené starostou dne 30.9.2024, zveřejněné dne 5.10.2024
- č. 6 schválené starostou dne 31.10.2024, zveřejněné dne 16.11.2024
- č. 7 schválené starostou dne 31.12.2024, zveřejněné dne 21.1.2025

Schválený rozpočet

- schodkový, na paragrafy, P - 6.906.800 Kč, V - 7.911.000 Kč, splátka úvěru 198.000 Kč, schodek 1.004.200 Kč, rozpočet fondu oprav a obnovy vodovodů a kanalizací, zveřejněný dne 23.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 24 - 27 zveřejněný od 27.11.2023 do 23.12.2023, schválený SVR zveřejněný dne 23.12.2023

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2023 zveřejněný od 21.2.2024 do 22.5.2024, schválený ZÚ zveřejněný dne 22.5.2024

Bankovní výpis

- č. 5/2024 ze dne 30.5.2024 - úhrada nakoupeného pozemku
- č. 4/2024 ze dne 25.4.2024 - úhrada faktury č. PF244041786
- č. 2/2024 ze dne 21.2.2024 - úhrada zálohy na notebook

Faktura

- č. PF244041786 ze dne 18.4.2024 - stojan na kola + odpadkové koše, 18.555,35 Kč
- č. 24/16 ze dne 25.5.2024 - hudba na setkání rodáků, 18.000 Kč
- č. 2949249029 ze dne 21.2.2024 - vyúčtování zaplacené zálohy za notebook, 10.492 Kč

Hlavní kniha

- k 31.10.2024
- k 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 19.12.2024
- inventarizační zpráva k řádné inventarizaci majetku a závazků ze dne 20.1.2025
- vnitřní směrnice č. VS-1/2020, kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- od č. 710001 do č. 710188 za období 1 - 11/2024 v celkové hodnotě 2.814.823,51 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Odměňování členů zastupitelstva

- podklad pro odvod zdravotního pojištění zastupitelů za období 7/2024

Pokladní doklad

- PPD č. P00000057 ze dne 23.5.2024 - úhrada nájemného za pozemek
- VPD č. V00000068 ze dne 30.5.2024 - úhrada faktury č. 24/16

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. P00000107 do č. V00000119 za období 9 - 10/2024
- pokladní deník od č. P00000135 do č. V00000144 za období 12/2024

Příloha rozvahy

- k 31.10.2024

- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 31.10.2024
- k 31.12.2024

Účetní doklad

- č. 610021 ze dne 31.12.2024 - přiděl do fondu, 200.000 Kč
- č. 920034 ze dne 18.11.2024 - předpis pohledávky za nájemné pozemku
- č. 610009 ze dne 3.6.2024 - zařazení nakoupeného pozemku na účet 031 vč. souvisejících nákladů
- č. 720001 ze dne 30.5.2024 - předpis závazku za nakoupený pozemek
- č. 120329 ze dne 30.5.2024 - zaúčtování úhrady nakoupeného pozemku
- č. 710055 ze dne 25.4.2024 - předpis faktury č. PF244041786 a zařazení do majetku
- č. 120245 ze dne 25.4.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. PF244041786
- č. 710074 ze dne 30.5.2024 - předpis faktury č. 24/16
- č. 710118 ze dne 1.6.2024 - vyúčtování zálohy na notebook
- č. 120113 ze dne 21.2.2024 - zaúčtování úhrady zálohy na notebook
- č. 610012 ze dne 18.11.2024 - zařazení notebooku na účet 028

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2023
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2023 ze dne 25.4.2024
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 11.5.2024
- účetní doklad č. 610007 ze dne 25.4.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2024
- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2024
- k 31.12.2024

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva č. 76N12/17 ze dne 30.10.2012 - pronájem pozemků od Pozemkového fondu ČR, nájemné za rok 2024 ve výši 2.040 Kč
- účetní doklad č. 710158 ze dne 26.9.2024 - předpis závazku
- bankovní výpis č. 9/2024, účetní doklad č. 120549 ze dne 26.9.2024 - zaúčtování úhrady nájemného
- nájemní smlouva ze dne 25.4.2024 - pronájem pozemku p.č. 568/4, 500 m², na 60 měsíců od 1.5.2024, nájemné 500 Kč ročně, za rok 2024 ve výši 334 Kč

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

- kupní smlouva č. A/4610/CJHM/2024 ze dne 21.5.2024 - nákup pozemku p.č. 561/3, kupní cena 5.000 Kč, právní účinky vkladu dne 3.6.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu pozemku zveřejněný od 9.4.2024 od 25.4.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2021 účinná od 11.6.2021
- postupováno dle čl. 1.0
- faktura č. 24070 ze dne 31.8.2024 - oprava asfaltových povrchů, 175.703,13 Kč
- účetní doklad č. 710154 ze dne 19.9.2024 - předpis faktury č. 24070
- účetní doklad č. 120526 ze dne 19.9.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 24070
- bankovní výpis č. 9/2024 ze dne 19.9.2024 - úhrada faktury č. 24070

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.1.2023 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.3.2023 - schválení nákupu pozemku od ÚZSVM
- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.12.2023 -schválení rozpočtu na rok 2024, schválení SVR na roky 2024 - 2027, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 100.000 Kč na paragraf
- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.4.2024 - schválení ZÚ za rok 2023 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2023, schválení pronájmu pozemku

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- vnitřní směrnice č. VS-2/2020 Zásady tvorby a použití fondu financování rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace účinná od 17.12.2020