



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016NITR

spisová značka: **OEKO-PŘ 52907/2022/vlach**  
Číslo jednací: **KUJCK 25280/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Velký Ratmírov, IČO 00666556**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku:**

dne 15. 9. 2022 jako dílčí přezkoumání

dne 20. 2. 2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Velký Ratmírov 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 8. 8. 2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

**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. 519/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli 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 inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 20. 2. 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. 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: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2021 schválilo rozpočet na rok 2022, viz cit. "Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet Velký Ratmírov na rok 2022 tak jak byl navržen a zveřejněn." Z tohoto zápisu ZO ze dne 16. 12. 2021 nelze ověřit o jakých příjmech a výdajích byl rozpočet na rok 2022 schválen, a zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový a v případě schodku, jak bude schodek kryt, neboť schválený rozpočet na rok 2022 není ani přílohou tohoto zápisu.

Zveřejněný schválený rozpočet obce na rok 2022 na stránkách obce Velký Ratmírov vykazuje celkové příjmy ve výši 9.020.000 Kč a celkové výdaje ve výši 10.070.000 Kč, financování ve výši - 1.050.000 Kč, v této podobě byl přenesen i do výkazu FIN 2-12 M.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Napraveno správným postupem při schvalování rozpočtu na rok 2023.

ZO ze dne 20. 12. 2022 - usnesení č. 93/4a - schválení rozpočtu na rok 2023 - schválen jako schodkový s příjmy 6.815.500 Kč a výdaji 7.099.000 Kč. Schodek ve výši 283.500 Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce na ustavujícím zasedání dne 20. 10. 2022 usnesením č. 91/2022 schválilo za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstva měsíční odměnu, poskytovanou ode dne 20. 10. 2022. Přezkoumáním mzdových listů za měsíc říjen 2022 neuvolněných členů (předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru) bylo zjištěno, že odměna za měsíc říjen 2022 byla poskytnuta v nesprávné výši, přestože těmto neuvolněným členům zastupitelstva měla být odměna poskytnuta ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo, což je v tomto případě ode dne 20. 10. 2022 a tedy každému z nich náležela za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Dále pak přezkoumáním mzdového listu za měsíc říjen 2022 neuvolněného místostarosty, který nadále v období ode dne voleb do zastupitelstva obce do zvolení nového místostarosty vykonával své pravomoci, a na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 20. 10. 2022 usnesením č. 91/2022 byl nově (opětovně) do stejné funkce zvolen, bylo zjištěno, že část jeho dosavadní odměny, která mu náležela do 20. 10. 2022, nebyla vyplacena ve správné výši, a to ve výši násobku jedné třicetiny jeho dosavadní odměny (z měsíční částky 21.089 Kč) a počtu kalendářních dnů, po které dosavadní funkci v daném měsíci vykonával. A dále pak za měsíc říjen 2022 byla současně místostarostovi poskytnuta i měsíční odměna (z nově stanovené měsíční částky 23.198 Kč), která byla stanovena zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022 usnesením č. 91/2022, a to také v nesprávné výši, neboť nově stanovená odměna měla být poskytnuta ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo, což je v tomto případě ode dne 20. 10. 2022 a tedy mu náležela za toto období odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2022 obec vykazuje dlouhodobý závazek na účtu 451 (dlouhodobé úvěry) na částku 346.500 Kč. Úvěr z programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2059030121 Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a.s. Úvěr veden na účtu 4510200 a bude splacen dne 20. 9. 2024. Čtvrtletní splátka ve výši 49.500 Kč.
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  
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, nehospodařila s těmito prostředky.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano  
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 byly obci poskytnuty transfery:  
Neinvestiční transfer (kompenzační bonus) na částku 16.398,31 Kč, zaříděn na položku 4111, UZ 98043  
Neinvestiční transfer (volby na prezidenta) na částku 9.400 Kč, zaříděn na položku 4111, UZ 980008  
Neinvestiční transfer (volby do zastupitelstva obcí) na částku 31.000 Kč, zaříděn na položku 4111, UZ 98187  
Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 70.500 Kč, zaříděn na položku 4112  
Investiční transfer ze stát. rozpočtu (MMR) na částku 2.856.025 Kč, zaříděn na položku 4216, UZ 17508
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
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 zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Dle výpisu z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2022 a prohlášení starosty obce, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, nezřídila věcná břemena.
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:

Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka ("nabyvatel") uzavřela dne 10. 11. 2021 smlouvu č. A/4218/CJHM/2021 o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva s vybranou účetní jednotkou Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových ("převodce"). Předmětem převodu byl pozemek parc. č. 1317 v k. ú. Velký Ratmírov. Součástí smlouvy byl i doklad o ocenění majetku podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ocenění pozemku činilo 882,00 Kč. Přezkoumáním zařazení pozemku ÚD č. 610030 ze dne 16.12.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka zařadila pozemek v částce 2.882,00 Kč, tj. vč. správního poplatku za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Účetní jednotka tak porušila ustanovení § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví.

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

Název opatření: ZO ze dne 28. 4. 2022  
Opatření splněno dne: 15. 9. 2022  
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem při účtování bezúplatného převodu v roce 2022 + opravným účetním dokladem č. 610024  
Účetní doklad č. 610024 ze dne 1. 9. 2022 na částku - 2.000 Kč - oprava zaúčtování účetního doklad č. 610030 ze dne 16. 12. 2021 - oprava účetní hodnoty pozemku parc. č. 1317 v k. ú. Velký Ratmírov (účet 0310502) - snížení účetní hodnoty o 2.000 Kč  
Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. A/4309/CJHM/2022 uzavřená dne 14. 4. 2022, kde je obec Velký Ratmírov jako nabyvatel a Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako převodce. Převodce touto smlouvou bezúplatně převádí nabyvateli vlastnické právo k části pozemku uvedeného v čl. I. odst. 1 této smlouvy. Předmětem převodu je pozemek parc. č. 540/3 v k. ú. Velký Ratmírov. Dle čl. VI. této smlouvy byl bezúplatný převod převáděného majetku schválen v ZO dne 24. 3. 2022.  
Uzavření smlouvy o bezúplatném převodu pozemku parc. č. 540/3 schváleno v ZO dne 24. 3. 2022.  
Právní účinky vkladu dne 20. 4. 2022  
Příloha k bezúplatnému převodu majetku - doklad o ocenění majetku - inv. č. 805-8800010360 - parc. č. KN 540/3 v k. ú. Velký Ratmírov na částku 60 Kč  
Účetní doklad č. 610007 ze dne 20. 4. 2022 - zaúčtování zařazení pozemku do užívání - majetku obce na účet 0310502 v účetní hodnotě 60 Kč

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

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetních dokladů v souvislosti s uzavřenou smlouvou č. A/4218/CJHM/2021 o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva uzavřené dne 10. 11. 2021 a kupní smlouvou č. A/4221/CJHM/2021 uzavřenou dne 3. 11. 2021 bylo zjištěno, že v obou případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem. Návrh na vklad do katastru nemovitostí u pozemku par. č. 1317 v k. ú. Velký Ratmírov nabytého bezúplatným převodem byl ke dni 16. 11. 2021, pozemek byl zařazen do majetku ÚD č. 610030 až dne 16. 12. 2021. Návrh na vklad u koupě pozemku parc. č. 53/3 v k. ú. Velký Ratmírov se uskutečnil dne 25. 11. 2021 a pozemek byl zařazen do majetku až dne 1. 12. 2021.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 28. 4. 2022  
Opatření splněno dne: 15. 9. 2022  
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem při účtování bezúplatného převodu v roce 2022. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. A/4309/CJHM/2022 uzavřená dne 14. 4. 2022, kde je obec Velký Ratmírov jako nabyvatel a Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako převodce. Převodce touto smlouvou bezúplatně převádí nabyvateli vlastnické právo k části pozemku uvedeného v čl. I. odst. 1 této smlouvy. Předmětem převodu je pozemek parc. č. 540/3 v k. ú. Velký Ratmírov. Dle čl. VI. této smlouvy byl bezúplatný převod převáděného majetku schválen v ZO dne 24. 3. 2022.  
Uzavření smlouvy o bezúplatném převodu pozemku parc. č. 540/3 schváleno v ZO dne 24. 3. 2022.  
Právní účinky vkladu dne 20. 4. 2022  
Příloha k bezúplatnému převodu majetku - doklad o ocenění majetku - inv. č. 805-8800010360 - parc. č. KN 540/3 v k. ú. Velký Ratmírov na částku 60 Kč  
Účetní doklad č. 610007 ze dne 20. 4. 2022 - zaúčtování zařazení pozemku do užívání - majetku obce na účet 0310502 v účetní hodnotě 60 Kč

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 261 - Pokladna k 31. 12. 2021, rozvahy, hlavní knihy a zůstatku v pokladní knize k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že inventurní soupis obsahuje výčetku pokladní hotovosti, na které byl vyčíslen zůstatek pokladní hotovosti částkou 35.546,00 Kč. Účetní stav vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2021 byl 36.546,00 Kč. Vznikl tak rozdíl 1.000,00 Kč, který ovšem nebyl inventarizační komisí při inventarizaci zjištěn. Inventarizační komise tak neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 28. 4. 2022  
Opatření splněno dne: 31. 12. 2022  
Popis plnění opatření: Pokladní kniha k 31. 12. 2022 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2022  
Inventarizace k 31. 12. 2022 - účet 261 (pokladna)  
Rozvaha k 31. 12. 2022 + hlavní kniha k 31. 12. 2022

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

Územní celek neúčtoval o majetku a neodpisoval ho v souladu s účetními metodami.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Velký Ratmírov byla v roce 2021 příjemcem finanční podpory ve výši 544.500,00 Kč získané z programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2059030121 Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a. s. Podpora byla poskytnuta formou snížení jistiny investičního úvěru, ze kterého obec pořídila movitou věc "traktor CASE IH FARMALL" v ceně pořízení 1.089.000,00 Kč. Úvěr je zajištěn Smlouvou o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 2058030121-2 uzavřené dne 05.12.2021. Na základě této smlouvy bylo vlastnické právo k traktoru převedeno na fond. Zároveň ustanovení bodu 5. 4 smlouvy obsahuje ujednání, že obec bude hmotný majetek po dobu výpůjčky odpisovat. Ustanovení § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, uvádí, že v případě smlouvy o výpůjčce po dobu zajištění závazků převodem práva o majetku účtují a odpisují jej účetní jednotky, které jej používají. Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 022 - Samostatné věci movité a soubory hmotných movitých věcí k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka traktor CASE IH FARMALL v ceně pořízení 1.089.000,00 Kč (částka nezahrnuje případné další související pořizovací náklady) v majetku neeviduje.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 28. 4. 2022  
Opatření splněno dne: 31. 12. 2022  
Popis plnění opatření: Inventurní soupis - účet 022 0200 - inv. č. 20/20, inv. č. 22/20, inv. č. 21/20  
Inventurní soupis - účet 082 0200 - oprávký k traktoru CASE IH FARMALL"  
Účetní doklad č. 610006 ze dne 1. 4. 2022 - zaúčtování oprávek - odpisů traktoru CASE IH FARMALL za rok 2021 na částku 9.200 Kč

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

➤ Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

**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 ..... 1,97 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,66 %

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: 346.500 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4.687.523,70 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 3. 3. 2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



**Informační doložka:**

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- 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 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 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 1. 12. 2021 do 16. 12. 2021

**Rozpočtová opatření**

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 8. 2022 uskutečnila 5 rozpočtových opatření
- RO/2022/002 schváleno v ZO dne 24. 3. 2022, zveřejněné 8. 4. 2022
- RO/2022/003 schváleno v ZO dne 9. 6. 2022, zveřejněné 2. 7. 2022
- Směrnice pro vedení účetnictví- č. 3/2019 schválena v ZO dne 18. 12. 2018 - "Rozpočet obce" pověření starosty obce provádět rozpočtová opatření

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2022 v ZO dne 16. 12. 2021, zveřejněn 4. 1. 2022
- Zveřejněný rozpočet na rok 2022 - celkové příjmy ve výši 9.020.000 Kč a celkové výdaje ve výši 10.070.000 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Na rok 2021 - 2025, schválen v ZO dne 16. 12. 2021, zveřejněn dne 4. 1. 2022

**Závěrečný účet**

- Za rok 2021
- Návrh zveřejněn dne 12. 4. 2022
- Projednán a schválen v ZO dne 28. 4. 2022 "s výhradou", zveřejněn dne 6. 5. 2022

**Bankovní výpis**

- Výpis z BÚČ UniCredit Bank č. 6/2022, obrát ze dne 15. 6. 2022 - úhrada čtvrtletní splátky úvěru na částku 49.500 Kč
- Účetní doklad č. 120345 ze dne 15. 6. 2022 - zaúčtování úhrady čtvrtletní splátky úvěru na částku 49.500 Kč (účet 4510200)

**Faktura**

- Došlá faktura č. 122132 ze dne 9. 6. 2022, dodavatel ADP INVEST, s. r. o., IČO: 29385458 - pořízení mobilní toalety (modré) + chem. mater. na částku 22.438,24 Kč
- Účetní doklad č. 710075 ze dne 9. 6. 2022- zaúčtování došlé faktury č. 122132 - pořízení mobilní toalety (modré) + chem. mater. na částku 22.438,24 Kč + zařazení mobilní toalety (modré) do užívání na účet 028 na částku 21.714,66 Kč
- Výpis z BÚČ UniCredit Bank č. 6/2022, obrát ze dne 9. 6. 2022 - úhrada došlé faktury č. 122132 na částku 22.438,24 Kč
- Účetní doklad č. 120328 ze dne 9. 6. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 122132 na částku 22.438,24 Kč

**Faktura**

- Došlá faktura č. 8221038278 ze dne 31. 3. 2022, dodavatel ČEVAK a. s. - vodné na částku 126.098 Kč
- Účetní doklad č. 710046 ze dne 14. 4. 2022- zaúčtování došlé faktury č. 8221038278 na částku 126.098 Kč
- Výpis z BÚČ UniCredit Bank č. 4/2022, obrát ze dne 14. 4. 2022 - úhrada došlé faktury č. 8221038278 na částku 126.098 Kč
- Účetní doklad č. 120204 ze dne 14. 4. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 8221038278 na částku 126.098 Kč

**Hlavní kniha**

- K 31. 12. 2022

**Hlavní kniha**

- K 31. 8. 2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis - účet 261
- Inventurní soupis - účet 231
- Inventurní soupis - účet 019
- Inventurní soupis - účet 022 0200 - inv. č. 20/20, inv. č. 22/20, inv. č. 21/20
- Inventurní soupis - účet 082 0200 - oprávky k traktoru CASE IH FARMALL"
- Inventurní soupis - účet 451
- Inventurní soupis - účet 343
- Inventurní soupis - účet 419
- Inventurní soupis - účet 0210200 - stavba čp.25
- Inventurní soupis - účet 0280000 - inv. č. 104, 106
- Inventurní soupis - účet 0310501 - pozemek (VB) č. 1317, 1316/20, 3889, 537/3
- Inventurní soupis - účet 0310601 - pozemek (VB) č. 3601/4
- Inventurní soupis - účet 321
- Inventurní soupis - účet 331
- Inventurní soupis - účet 336
- Inventurní soupis - účet 342
- Inventurní soupis - účet 311
- Inventurní soupis - podrozvahový účet 968 - závazek z ročního nájemného na částku 2.040 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2022
- Sdělení odboru výstavby a územního plánování MÚ Jindřichův Hradec č. j.: VÚP/40632/21/Bb pro dělení a scelení pozemků - parc. č. 540/3 v k. ú. Velký Ratmírov se sloučením pozemku parc. č. 537/3 v k. ú. Velký Ratmírov

**Kniha došlých faktur**

- K 31. 12. 2022 - od čísla 710001 do čísla 710177

**Kniha došlých faktur**

- K 31. 8. 2022 - od čísla 710001 do čísla 710112

•

**Kniha odeslaných faktur**

- K 31. 8. 2022 - od čísla 810001 do čísla 810027

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Obec celkem 7 neuvolněných členů zastupitelstva
- Odměny neuvolněným členům ZO schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 20. 10. 2022 - usnesení č. 91/2022
- Měsíční odměny poskytovány ode dne 20. 10. 2022
- Mzdový list za měsíc říjen 2022 - (starosta)
- Mzdový list za měsíc říjen 2022 - (místostarosta do 20. 10. 2022)
- Mzdový list za měsíc říjen 2022 - (místostarosta od 20. 10. 2022)
- Mzdový list za měsíc říjen 2022 (předsedkyně finančního výboru)
- Mzdový list za měsíc říjen 2022 (předseda kontrolního výboru)

**Pokladní doklad**

- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 000000038 ze dne 28. 3. 2022 na částku 1.200 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 000000044 ze dne 7. 4. 2022 na částku 1.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 000000092 ze dne 21. 7. 2022 na částku 557 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 000000095 ze dne 28. 7. 2022 na částku 1.500 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 000000103 ze dne 11. 8. 2022 na částku 648 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 000000106 ze dne 25. 8. 2022 na částku 599 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- K 31. 8. 2022

**Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha k 31. 12. 2022 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2022

**Příloha rozvahy**

- K 31. 12. 2022

**Příloha rozvahy**

- K 31. 8. 2022

**Rozvaha**

- K 31. 12. 2022

**Rozvaha**

- K 31. 8. 2022

**Účetní doklad**

- Č. 610024 ze dne 1. 9. 2022 na částku - 2.000 Kč - oprava zaúčtování účetního doklad č. 610030 ze dne 16. 12. 2021 - oprava účetní hodnoty pozemku parc. č. 1317 v k. ú. Velký Ratmírov (účet 0310502) - snížení hodnoty o 2.000 Kč

**Účetní doklad**

- Účetní doklad č. 610006 ze dne 1. 4. 2022 - zaúčtování oprávek - odpisů traktoru CASE IH FARMALL za rok 2021 na částku 9.200 Kč

**Účtový rozvrh**

- Pro rok 2022

**Účtový rozvrh**

- Pro rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31. 8. 2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31. 12. 2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31. 8. 2022

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo 117D8210A8018 (poskytovatel MMR) - dotace ve výši 2.856.025 Kč - Program 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+, akce "Oprava MK Velký Ratmírov - Studnice"
- Pokyn k platbě ze dne 27. 6. 2022, čj.: MMR-41579/2022-57, ID 37644 na částku 2.856.025 Kč, UZ 17508
- Účetní doklad č. 730011 ze dne 1. 7. 2022 - zaúčtování pohledávky investiční dotace na částku 2.856.025 Kč
- Výpis z BÚČ ČNB č. 7, obrat ze dne 4. 7. 2022 - úhrada pohledávky investiční dotace na částku 2.856.025 Kč
- Účetní doklad č. 130012 ze dne 4. 7. 2022 - zaúčtování úhrady pohledávky investiční dotace na částku 2.856.025 Kč, položka 4216, UZ 17508

**Smlouvy nájemní**

- Dodatek č. 4 k nájemní smlouvě č. 76N12/17 ze dne 30. 9. 2021, kde je nájemce obec Velký Ratmírov jako nájemce a ČR - Státní pozemkový úřad jako pronajímatel. Změna předmětu nájmu a výše ročního nájemného. Předmětem nájmu pozemek parc. č. KN 3581 v k. ú. Velký Ratmírov a výše ročního nájemného na částku 2.040 Kč. Nájemné hrazeno k 1. 10. běžného roku.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. A/4309/CJHM/2022 uzavřená dne 14. 4. 2022, kde je obec Velký Ratmírov jako nabyvatel a Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako převodce. Převodce touto smlouvou bezúplatně převádí nabyvateli vlastnické právo k části pozemku uvedeného v čl. I. odst. 1 této smlouvy. Předmětem převodu je pozemek parc. č. 540/3 v k. ú. Velký Ratmírov. Dle čl. VI. této smlouvy byl bezúplatný převod převáděného majetku schválen v ZO dne 24. 3. 2022.
- Uzavření smlouvy o bezúplatném převodu pozemku parc. č. 540/3 schváleno v ZO dne 24. 3. 2022.
- Právní účinky vkladu dne 20. 4. 2022
- Příloha k bezúplatnému převodu majetku - doklad o ocenění majetku - inv. č. 805-8800010360 - parc. č. KN 540/3 v k. ú. Velký Ratmírov na částku 60 Kč
- Účetní doklad č. 610007 ze dne 20. 4. 2022 - zaúčtování zařazení pozemku do užívání - majetku obce na účet 0310502 v účetní hodnotě 60 Kč

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Dle prohlášení starosty obce, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuskutečnila veřejné zakázky nad 500.000 Kč bez DPH.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Dle prohlášení starosty obce, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 8. 2022, neuskutečnila veřejné zakázky nad 500.000 Kč bez DPH
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2021 obce Velký Ratmírov s účinností dne 11. 6. 2021
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku mobilní toalety (modré) + chem. mater. na částku 22.438,24 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel ADP INVEST, s. r. o., IČO: 29385458

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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání obce za rok 2021, byla územním celkem podána přezkoumávajícímu orgánu dne 2. 5. 2022.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro vedení účetnictví- č. 3/2019 schválena v ZO dne 18. 12. 2018 - "Účtování o zásobách a majetku", "Přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou"

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Ustavující zasedání ZO ze dne 20. 10. 2022 - usnesení č. 91/2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 16. 12. 2021

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 20. 12. 2022 - usnesení č. 93/4a - schválení rozpočtu na rok 2023 - schválen jako schodkový s příjmy 6.815.500 Kč a výdaji 7.099.000 Kč. Schodek ve výši 283.500 Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 24. 3. 2022
- ZO ze dne 28. 4. 2022
- ZO ze dne 9. 6. 2022

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření ze zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání obce za rok 2021 podána dne 5. 1. 2023.

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

- Obec tvoří peněžní fond financování rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace obce Velký Ratmírov.
- Dle hlavní knihy a přílohy rozvahy k 31. 12. 2022 v roce 2022 nebylo z tohoto peněžního fondu čerpáno - čerpání fondu za rok 2022 na částku 0 Kč
- Účetní doklad č. 610030 ze dne 31. 12. 2022 - tvorba fondu za rok 2022 na částku 200.000 Kč
- KS k 31. 12. 2022 na částku 600.000 Kč

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

- Obec tvoří peněžní fond financování rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace obce Velký Ratmírov.
- Vnitřní směrnice č. VS-2/2020 s platností od 17. 12. 2020
- Na tento fond není vytvořen zvláštní BÚČ
- Dle účetních výkazů nebyla za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 8. 2022, uskutečněna žádná tvorba ani čerpání.
- PS k 1. 1. 2022 na částku 400.000 Kč, KS k 31. 8. 2022 na částku 400.000 Kč

**Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2021 - obec Velký Ratmírov**

- Schválena v ZO dne 28. 4. 2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021
- Účetní doklad č. 610010 ze dne 28. 4. 2022 - zaúčtování HV za rok 2021 na částku 2.540.627,54 Kč