



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

#### **o výsledku přezkoumání hospodaření**

**obce Ráby, IČ: 00274135**

**za rok 2024**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**05.11.2024** (dílčí přezkoumání)

**24.03.2025** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **24.03.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **24.03.2025**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Ráby

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Pavla Netolická

#### **Obec zastupovali:**

starosta: Vladimír Vachek

účetní : Milena Moníková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.**

**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.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| <b>Druh písemnosti</b>                             | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                     | návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 5. 12. 2023 do 5. 1. 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Rozpočtová opatření                                | č. 1/2024 - schváleno usnesením ZO ze dne 25. 4. 2024 zveřejněno na internetových stránkách obce od 19. 5. 2024<br>č. 2/2024 - schváleno usnesením ZO ze dne 20. 6. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce od 12. 7. 2024<br>č. 3/2024 - schváleno usnesením ZO ze dne 17. 10. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce od 1. 11. 2024<br>č. 4/2024 - schváleno usnesením ZO ze dne 19. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce od 24. 12. 2024<br>č. 5/2024 - schváleno usnesením ZO ze dne 30. 1. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce od 3. 2. 2025 - jedná se o dorovnání příjmů - metodicky poučení o nemožnosti následného schvalování RO<br>Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši. |
| Schválený rozpočet                                 | Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen usnesením ZO dne 21. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 12.633.200,- Kč.<br>Rozpočet nebyl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.<br>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 1. 2024 doposud.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Příspěvek na provoz MŠ Ráby pro r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 11. 2024 ve výši 374.800,- Kč.<br>Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 29. 12. 2023<br>Ke dni 30. 9. 2024 nebyla výše příspěvku upravována.<br>Ke dni 31. 12. 2024 nebyla výše příspěvku upravována.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Střednědobý výhled rozpočtu                        | Zpracován na r. 2022 - 2025.<br>Návrh zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 11. 2020 do                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | 10. 12. 2020.<br>Schválená dokument zveřejněn od 21. 12. 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Závěrečný účet                      | návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 30. 5. 2024 do 10. 7. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a schválen usnesením ZO dne 20. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 7. 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Bankovní výpis                      | BÚ vedený u Komerční banky - účet č. 5127561/0100 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024, včetně zaúčtování 8-9/2024<br>BÚ vedený u ČNB - účet č. 94-10014561/0710 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024, včetně zaúčtování 5 - 9/2024<br><br>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Evidence poplatků                   | Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. 300004 ze dne 4. 1. 2024.<br>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Gordic.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Faktura                             | Faktury přijaté: v roce 2024 přijato 388 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky a výdajů, které byly součástí vyúčtování poskytnuté dotace z POV bylo ověřeno:<br>FD 500108 VS 4101056104 ze dne 10. 4. 2024 Marius Pedersen a.s. svoz odpadů splatná 24. 4. 2024 ve výši 215 464,70 Kč byla uhrazena 18. 4. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 518/321 a platba na položku 3722/5169 a 5164<br>FD 500147 VS 241828 ze dne 27. 5. 2024 Agrometall s.r.o. nákup zahradního traktoru splatná 6. 6. 2024 ve výši 206 040,- Kč byla uhrazena 3. 6. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 042/321 a platba na položku 3745/6122<br>FD 500242 VS 240100079 ze dne 19. 8. 2024 RONING spol. s r. o. stavební práce splatná 29. 8. 2024 ve výši 399 605 Kč byla uhrazena 26. 8. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 511/321 a platba na položku 2219/5171<br>FD 500149 VS 202410 ze dne 24. 5. 2024 Atodoprava - Luboš Hlášek stavební práce splatná 14. 6. 2024 ve výši 306 312,- Kč byla uhrazena 3. 6. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 511/321 a platba na položku 2219/5171<br><br>kontrola souvislé řady došlých faktury v č. řadě 500106-500145 včetně účtování předpisů a dodržení finanční kontroly - podpisy dle Zákona 320/2001 Sb. |
| Hlavní kniha                        | předložena ke dni 31. 12. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur na rok 2024 ze dne 1. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise.<br>Proškolení inventarizační komise ze dne 2. 1. 2025<br>Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 5. 2. 2025 bez inventarizačních rozdílů<br>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024<br>inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 5. 2. 2025<br>zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kniha došlých faktur                       | za r. 2024 - vedena programem Gordic v roce 2024 v číselné řadě 500001 - 500388                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Kniha odeslaných faktur                    | za r. 2024 - vedena programem Gordic v roce 2024 v číselné řadě 310001 -310015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Mzdová agenda                              | vedena programem GINIS Express - PAM Gordic<br>předloženy mzdové listy členů ZO a kontrolovaných DPP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Odměňování členů zastupitelstva            | Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 13. 10. 2022 a změna usnesením ZO dne 25. 1. 2024 od 1. 2. 2024<br>Neuvolněným členům ZO byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 128/2000 Sb., o obcích.<br>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši.<br>Předloženy rezignace členů ZO ze dne 6. 6. 2023, 7. 6. 2023, 9. 6. 2023 a 21. 6. 2023<br>Usnesením ZO dne 7. 11. 2024 byl nově zvolen neuvolněný starosta a zůstává jeden neuvolněný místostarosta.<br>Nově schvalovány odměny členům ZO dne 7. 11. 2024 s účinností od 1. 12. 2024<br>Poměry odměn v měsíci říjen a listopad ověřeny.<br><br>Počet zastupitelů: 9 ode dne 9. 6. 2023 klesl počet na 7<br>Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 569 |
| Pokladní doklad                            | za období 7 - 9/2024 - příjmové a výdajové doklady č. 227 - 296, včetně zaúčtování                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Pokladní kniha (deník)                     | pokladní deník veden programem Gordic<br><br>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Příloha rozvahy                            | předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rozvaha                                    | předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Účtový rozvrh                              | za rok 2024 předložen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu        | předložen k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024<br>Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření).<br>Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen.<br>Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Výkaz zisku a ztráty                       | sestavený ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024<br>Výsledek hospodaření r. 2023 - zisk ve výši 5 334 712 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2023 usnesením ZO ze dne 20. 6. 2024 a byl proúčtován na účet 432 dokladem č. 900002 ze dne 30. 6. 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | MŠ Ráby sestavená ke dni 30. 6. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených             | MŠ Ráby sestavený ke dni 30. 6. 2024<br>Za r. 2023 vykazovala příspěvková organizace hospodářský výsledek,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| příspěvkových organizací                                 | jako ztrátový ve výši - 41.440,53,-Kč kryto z rezervního fondu.<br>Projednáno v rámci účetní závěrky MŠ za r. 2023 usnesením ZO ze dne 20. 6. 2024.<br>Ke dni 31. 12. 2024 nebyl převeden zhoršený výsledek hospodaření ve výši -41.440,53,-Kč                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Darovací smlouvy                                         | Darovací smlouva ze dne 5. 9. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,- Kč pro Oblastní charitu Pardubice - schváleno usnesením ZO dne 25. 1. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Dohody o pracovní činnosti                               | Ke kontrole byla předložena 1 dohoda o pracovní činnosti platná ke dni kontroly v r. 2024<br>Přílohou dohody jsou informace o obsahu právního vztahu založeného DPČ podle § 77 zákoníku práce.<br>DPČ ze dne 30. 12. 2023 na dobu určitou - obsluha ČOV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Dohody o provedení práce                                 | Ke kontrole bylo předloženo 8 DPP platných v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 3 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny a členství v ZO.<br>Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou.<br><br>DPP ze dne 29. 8. 2024 na dobu určitou od 1. 9. 2024 do 31. 12. 2024- správa a údržba sportovního areálu<br>DPP ze dne 2. 1. 2024 na dobu určitou od 2. 1. 2024 do 31. 12. 2024 - knihovnická činnost<br>DPP ze dne 31. 5. 2024 - na dobu určitou od 20. 4. 2024 do 30. 6. 2024 příprava, zajištění a koordinace voleb                                               |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů                 | Ke kontrole byly předloženy 2 pracovní smlouvy platné v r. 2024<br>Přílohou dohod jsou informace o obsahu právního vztahu založeného DPČ podle § 77 zákoníku práce.<br><br>Pracovní smlouva ze dne 1. 12. 2011 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 1. 1. 2024 - účetní<br>Pracovní smlouva ze dne 31. 5. 2022 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 1. 9. 2022 - pracovník na údržbu a úklid obce<br>Obě jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Smlouvy o dílo                                           | SOD ze dne 11. 6. 2024 na akci Intenzifikace čistírny odpadních vod v obci Ráby v hodnotě 24 987 550,63 Kč bez DPH byla schválena usnesením ZO dne 7. 5. 2024 a na profilu zadavatele Tender arena zveřejněna dne 18. 6. 2024<br>Akce není dokončena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Dle výkazu FIN 2-12 M účtováno na příjmové položce 3111 ve výši 105 000,- Kč a na výdajové položce 6130 ve výši 88 645,- Kč<br>Kupní smlouva ze dne 18. 4. 2024 na nákup podílu 1/6 k pozemku p.č. 368/18 v k.ú. Ráby - schváleno usnesením ZO dne 28. 3. 2024 - návrh na vklad 23. 4. 2024 - do majetku zařazeno dokladem č. 88002 na účet 031/042 ve výši 29 230,- Kč<br>Kupní smlouva ze dne 18. 4. 2024 na nákup podílu 1/12 k pozemku p.č. 368/18 v k.ú. Ráby - schváleno usnesením ZO dne 28. 3. 2024 - návrh na vklad 23. 4. 2024 - do majetku zařazeno dokladem č. 88002 na účet 031/042 ve výši 14 582,- Kč<br>Kupní smlouva ze dne 8. 10. 2024 na prodej pozemku 483/2 v k.ú. Ráby - návrh zveřejněn 31. 8. 2023 - 18. 9. 2023 - prodej schválen |

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                 | <p>usnesením ZO dne 25. 1. 2024 - ke dni 31. 12. 2024 neuhrazeno a nebyl podán návrh na vklad.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 14. 11. 2024 na prodej pozemku p.č. 152/63 o výměře 67 m<sup>2</sup> v k.ú. Ráby - záměr zveřejněn 6. 2. 2024 - 22. 2. 2024 - schváleno usnesením ZO dne 17. 10. 2024 - návrh na vklad dne 20. 11. 2024 - vyřazení dokladem č. 880009 na rozvahový účet 554/031 ve výši 287,43 Kč</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Vnitřní předpis a směrnice                      | <p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Směrnice č. 1 - Oběh účetních dokladů<br/> směrnice č. 3 - poskytování cestovních náhrad<br/> směrnice č. 4 - účtování dlouhodobého majetku a zásob<br/> směrnice č. 5 - opravné položky<br/> směrnice č. 6 - časové rozlišení<br/> směrnice č. 7 - odepisování dlouhodobého majetku<br/> směrnice č. 8 - o inventarizaci od 1. 1. 2023<br/> směrnice č. 9 - podrozvahové účty včetně dodatku od 1. 1. 2023<br/> směrnice č. 10 - finanční kontrola<br/> směrnice č. 11 - reálná hodnota majetku<br/> pro rok 2024 beze změn</p>                                                                                                                                                                            |
| Výsledky kontrol založených organizací          | v roce 2024 neproběhla žádná kontrola.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>ze dne 2. 11. 2023 - OZV<br/> ze dne 30. 11. 2023 - rozpočet MŠ na rok 2024, OZV<br/> ze dne 21. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024<br/> ze dne 25. 1. 2024 - navýšení odměn členům ZO s účinností od 1. 2. 2024, darovací smlouva<br/> ze dne 28. 3. 2024<br/> ze dne 25. 4. 2024 - RO č.1/2024, finanční příspěvek, dotace POV<br/> ze dne 7. 5. 2024 - smlouva o dílo<br/> ze dne 20. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka za rok 2023, účetní závěrka MŠ za rok 2023, RO č. 2/2024<br/> ze dne 22. 9. 2024 - darovací smlouva<br/> ze dne 17. 10. 2024 - RO č. 3/2024, rezignace starosty obce<br/> ze dne 7. 11. 2024 - volba starosty obce, navýšení odměn členům ZO s účinností od 1. 12. 2024<br/> ze dne 19. 12. 2024 - rozpočet MŠ na rok 2025, rozpočet obce na rok 2025 včetně závazných ukazatelů, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2027, RO č.4/2024</p> |
| Daňové přiznání                                 | Daňové přiznání DPPO za r. 2023 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 175 750,- Kč byla proúčtována dokladem č. 900001 na příjmovou položku 1122 a výdajovou 5365 dokladem č. 900001 ze dne 30. 4. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Obecně závazné vyhlášky                         | <p>OZV č. 2/2023, o místním poplatku ze vstupného - účinnost od 1. 1. 2024<br/> OZV č. 3/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024<br/> Schváleny usnesením ZO dne 30. 11. 2024. Zveřejněny ve Sbírce právních předpisů o 4. 12. 2023</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | OZV č. 1/2023, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024<br>Schválena usnesením ZO dne 2. 11. 2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů o 16. 11. 2023<br>účtováno na položky 1341, 1344 a 1345                                                                             |
| Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace | Rozpočet MŠ Ráby na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 11. 2023. Schválený dokument zveřejněn na webových stránkách PO<br>Střednědobý výhled rozpočtu MŠ na r. 2024 - 2026 schválen zřizovatelem dne 30. 11. 2023. Schválený dokument byl zveřejněn na webových stránkách PO. |
| Účetní závěrka                                                | za obec schválena usnesením ZO ze dne 20. 6. 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.<br>za příspěvkovou organizaci - MŠ Ráby - schválena usnesením ZO ze dne 20. 6. 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven                                            |

## B. Zjištění

### I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

## **C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

### **Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

§ 17 odst. 8 Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Závěrečný účet obce Ráby za r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 6. 2023. Při kontrole zveřejnění na internetových stránkách obce bylo zjištěno, že zveřejněna byla pouze zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a to ode dne 11. 5. 2023 do 30. 6. 2024 (elektronická úřední deska). Zveřejnění závěrečného účtu, jehož součástí je i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, nebylo na internetových stránkách obce nalezeno. Závěrečný účet za r. 2022 nebyl zveřejněn v souladu s § 17, odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů do 30 dnů od jeho schválení. **NAPRAVENO**

- Zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2023 (splněno dne: 05.11.2024) - Obec zveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2023 dne 10. 7. 2024 do 30 dnů od schválení usnesením ZO dne 20. 6. 2024

Nápravné opatření a splnění nápravných opatření nebylo požadováno, viz bod CI. zprávy za rok 2023.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Ráby za rok 2024**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ráby za rok 2024**

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

|                                                                 |          |
|-----------------------------------------------------------------|----------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 9,57 %   |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 576,20 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 %   |

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - uskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

#### **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ráby o počtu 10 stran byl seznámen dne 24. 3. 2025 starosta.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ráby byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Pažout Lacušová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Pavla Netolická  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Obec Ráby

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO