



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017HUYP

Spisová značka: **OEKO-PŘ 79771/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 54729/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Radenín, IČO 00252735

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

24.08.2022 jako dílčí přezkoumání

27.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Radenín 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 19.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

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

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 523/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Jan Fišer - starosta

Jaroslava Jiroutová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna k 31.12.2022, byl učiněn dne 27.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022****➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

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:

Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 20.05.2022 (prodej pozemků parc. č. 673/2 o výměře 149 m² a parc. č. 39 o výměře 1 m², v k. ú. Bítov u Radenína, fyzické osobě) bylo zjištěno, že k vyřazení pozemků z majetku obce došlo dříve (dne 20.05.2022), než byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí (dne 23.05.2022).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 09.09.2022 (prodej pozemků parc. č. 1047/27 o výměře 10 m² a parc. č. 1047/28 o výměře 11 m², v k. ú. Radenína, fyzickým osobám) bylo zjištěno, při vyřazení pozemků z majetku obce bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

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
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 nenakládá 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
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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 ve prospěch třetích osob.

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

- 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

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

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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: 2.828.449 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 9.329.221,53 Kč

Vyhotovení zprávy:
Radenín, dne 27.04.2023:

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

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

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

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

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

Poučení:

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

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

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

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

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

- na rok 2022
- zveřejněn od 01.12.2021 do 21.12.2021

Rozpočtová opatření

- K datu dílčího PH bylo schváleno 10 rozpočtových opatření
- Ke kontrole vybráno:
- RO č. 7, schváleno starostou obce dne 12.05.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.06.2022
- RO č. 9, schváleno v ZO dne 28.06.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.07.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen v ZO dne 21.12.2021
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 10.407.000 Kč, výdaje ve výši 36.842.000 Kč
- schodek je krytý finančními prostředky z minulých let a úvěrem
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2021 (potvrzeno na dokumentu)

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2022 až 2025
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2020 (potvrzeno na dokumentu)

Závěrečný účet

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 10.06.2022 do 29.06.2022
- projednán a schválen v ZO dne 28.06.2022 - bez výhrad
- schválený ZÚ zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.06.2022

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků:
- komunální odpad - účetní doklad č. 000700001 ze dne 03.01.2022
- psi - účetní doklad č. 000700002 ze dne 03.01.2022
- doložena evidence v listinné podobě

Faktura

- Faktura č. 1022000641 ze dne 12.07.2022 - chlornan sodný - úprava pitné vody, částka 314,76 Kč
- předpis - účetní doklad č. č. 000800248 ze dne 14.07.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 116 ze dne 15.07.2022, účetní doklad č. 000000608 ze dne 15.07.2022

Faktura

- Faktura č. 2201231 ze dne 12.12.2022 - archeologické práce - hrobka Kolowratů v Horobech, částka 5.602,30 Kč
- předpis - účetní doklad č. č. 000800364 ze dne 13.12.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 204 ze dne 21.12.2022, účetní doklad č. 000001123 ze dne 21.12.2022
- Dohoda o provedení archeologického výzkumu č. 403/2022/AO ze dne 01.12.2022

Faktura

- Hospodářská činnost: vodoinstalátérství
- Daňový doklad (faktura) č. 2212519 ze dne 10.06.2022 - bourací kladivo, částka 4.399 Kč
- předpis - účetní doklad č. 110159 ze dne 10.06.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 115 ze dne 11.06.2022, účetní doklad č. 1906024 ze dne 11.06.2022
- zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 000400022 ze dne 30.06.2022

Hlavní kniha

- za období 07/2022

Hlavní kniha

- za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2022 ze dne 21.12.2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 03.01.2023
- Inventurní soupisy k 31.12.2022
- účty: 019, 079, 231, 241, 261, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 347, 374, 378, 401, 406, 469
- účet 021 0200 - obecní úřad Radeníň č. p. 61, st. parcela č. 5

- účet 022 - inv. čísla: 11530, 11531, 11549, 11550
- účet 028 - inv. čísla: 74177, 74178, 74282, 74284
- účet 031 0200 - parc. čísla: 531/3, 531/4, 781/3, 781/5 - lesní pozemky
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022, k. ú. Radenín, LV 10001

Kniha došlých faktur

- od 01.01.2022 - k datu dílčího PH
- celkem 284 faktur, celková částka 10.499.590,53 Kč

Kniha došlých faktur

- od 01.01.2022 do 31.12.2022
- celkem 380 faktur, celková částka 13.712.589,16 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list 2022 - uvolněný starosta obce, os. číslo 1
- Mzdový list 2022 - uvolněný místostarosta obce, os. číslo 13
- Mzdový list 2022 - předseda kontrolního výboru, os. číslo 204
- Mzdový list 2022 - předseda finančního výboru, os. číslo 244
- Mzdový list 2022 - člen kontrolního výboru, os. číslo 245
- Mzdový list 2022 - dosavadní členka zastupitelstva obce, os. číslo 203

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek uvolněného starosty za období 07/2022

Pokladní doklad

- VPD č. 330 ze dne 26.07.2022 - světlo - vodojem Kozmice, částka 378 Kč
- účetní doklad č. 330 ze dne 26.07.2022

Příloha rozvahy

- k 30.06.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.07.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetní doklad

- ÚD č. 000700048 ze dne 28.06.2022 - zaúčtování HV na účet 432

Účtový rozvrh

- rok 2022

Účtový rozvrh

- roku 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.07.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- K datu dílčího PH byly poskytnuty 3 účelové dotace zájmovým sdružením
- Ke kontrole vybrána smlouva s nejvyšší částkou:
- Smlouva p poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 01.06.2022
- dárce: obec Radenín
- obdarovaný: Fitness Bikers Team z.s.
- dotace ve výši 30.000 Kč
- schváleno v ZO dne 22.02.2022
- Žádost o příspěvek na činnost spolku ze dne 14.01.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 100 ze den 14.06.2022, účetní doklad č. 000000546 ze dne 14.06.2022
- vyúčtování dotace do 05.12.2022
- vyúčtování dotace - účetní doklad č. 000700117 ze dne 05.12.2022

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

- K datu dílčího PH bylo uzavřeno 11 smluv o převodu majetku
- Ke kontrole vybrána:
- Kupní smlouva ze dne 20.05.2022
- prodej pozemků parc. č. 673/2 o výměře 149 m² a parc. č. 39 o výměře 1 m², v k. ú. Bítov u Radenína, fyzické osobě
- dohodnutá kupní cena ve výši 7.500 Kč
- záměr zveřejněn od 08.04.2022 do 27.04.2022
- prodej schválen v ZO dne 26.04.2022
- právní účinky vkladu ke dni 23.05.2022
- předpis a úhrada - výpis z účtu KB č. 84 ze dne 20.05.2022, účetní doklad č. 000000492 ze dne 20.05.2022
- vyřazení z majetku (z účtu 031) - účetní doklad č. 000400020 ze dne 20.05.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 09.09.2022
- prodej pozemků parc. č. 1047/27 o výměře 10 m² a parc. č. 1047/28 o výměře 11 m², v k. ú. Radenína, fyzickým osobám
- dohodnutá kupní cena ve výši 1.436 Kč
- záměr zveřejněn od 12.08.2022 do 31.08.2022
- prodej schválen v ZO dne 30.08.2022
- právní účinky vkladu ke dni 09.09.2022
- předpis a úhrada - PPD č. 425 ze dne 09.09.2022, účetní doklad č. 425 ze dne 09.09.2022
- vyřazení z majetku (z účtu 031) - účetní doklad č. 000400050 ze dne 09.09.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 06.09.2022
- povinný: Jihočeský kraj, Správa a údržba silnic Jihočeského kraje
- oprávněný: obec Radenína
- předmětem služebnosti je právo uložení vodovodu a právo chůze a jízdy za účelem kontroly, údržby a oprav tohoto zařízení na části pozemku parc. č. 1009 v k. ú. Radenína
- služebnost je zřízena bezúplatně
- právní účinky vkladu ke dni 09.09.2022
- účetní doklad č. 000400049 ze dne 09.09.2022 - zařazení na účet 028 v částce 10.000 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- K datu dílčího PH byla zadána 2 výběrová řízení s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH:
- Ke kontrole vybrána:
- Veřejná zakázka malého rozsahu: "Obnova místních komunikací Radenína"
- Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 07.04.2022
- oslovení 3 dodavatelé
- podány 3 nabídky
- Jmenování komise pro otevírání obálek a komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.04.2022
- Protokol o otevírání nabídek ze dne 20.04.2022
- Protokol o posouzení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ze dne 20.04.2022
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 27.04.2022i
- vybrán dodavatel s nejnižší nabídkovou cenou (částka 2.090.131,45 Kč bez DPH)
- schválení v ZO dne 26.04.2022 - firma Vialit Soběslav spol. s r.o.
- Smlouva o dílo ze dne 29.04.2022, částka bez DPH ve výši 2.090.13,45 Kč, s DPH ve výši 2.529.060 Kč
- zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.04.2022
- lhůta výstavby: do 31.10.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Radenína upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 23.02.2022
- schválena v ZO dne 22.02.2022
- Dodatek č. 6 ke Směrnici o oběhu účetních dokladů obce Radenína, účinnost od 02.02.2021
- - stanovení hladiny významnosti při prodeji a směně pozemků
- Směrnice p provozování drobné provozovny obce Radenína, účinnost od 28.11.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Radenín ze dne 18.10.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.11.2017 - pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření

Účetní závěrka

- za rok 2021
- schválena v ZO dne 28.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky
- přenesení dat do CSÚIS dne 29.06.2022