



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CKD9R

Spisová značka: **OEKO-PŘ 56718/2023/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 65749/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Radenín, IČO 00252735

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

17.10.2023 jako dílčí přezkoumání

22.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Radenín za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 18.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**
- kontrolorka: **Ing. Jaroslava Holánková** (přítomna při konečném přezkoumání hospodaření)

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. 475/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023, 222/2024/OEKO-PŘ dne 06.03.2024.

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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 905 – Vyřazené pohledávky k 31.12.2023, byl učiněn dne 22.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

- **Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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
Územní celek 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří se sdruženými prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
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
Územní celek 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
Územní celek 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
Územní celek 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. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,53 %
- 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: 2.828.449,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 11.951.954,03 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.05.2024

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Holánková
Kontrolorka

Informační doložka:

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

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

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

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

Poučení:

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

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

- na rok 2023
- zveřejněn od 02.11.2022 do 21.12.2022 dle zákona, uvedeno v dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 s účinností od 01.01.2023
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.06.2023, zveřejněno dne 21.07.2023
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.08.2023, zveřejněno dne 11.09.2023
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.09.2023, zveřejněno dne 10.10.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako schodkový
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 21.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2028
- návrh zveřejněn dle zákona od 02.11.2022 do 21.12.2022, uvedeno v dokumentu
- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2022
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 21.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 09.06.2023 dle zákona, uvedeno v dokumentu
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.06.2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 29.07.2023

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 11.03.2019
- ze dne 25.03.2014

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 20230263 ze dne 08.03.2023 - dodavatel COPY SERVIS TÁBOR s.r.o., Praha - skartovací stroj - 10.490,70 Kč
- - účetní doklad č. 800068 ze dne 10.03.2023 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 36 ze dne 14.03.2023 - úhrada faktury ve výši 10.490,70 Kč
- - účetní doklad č. 000210150 ze dne 14.03.2023 - zaúčtování úhrady
- Účetní doklad č. 000400008 ze dne 14.03.2023 - zařazení do majetku obce na účet 028 0000

Hlavní kniha

- 13/2023

Hlavní kniha

- Obratová předvaha za období 9/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 19.12.2023
- - podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 19.01.2024
- Inventurní soupisy k 31.12.2023 účtů 018, 019, 021, 022, 025, 028, 031, 032, 042, 078, 079, 081, 082, 085, 088, 194, 231, 241, 244, 261, 262, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 345, 346, 347, 373, 374, 378, 403, 469, 472, 902, 905
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2023
- Účet 028 0000 - skartovací stroj - 10.490,70 Kč, inventární číslo 70296
- Účet 031 0501 - parc. č. 1437/1, inventární číslo 10098

- Výpis z účtu u Raiffeisenbank č. 12 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 208 ze dne 31.12.2023
- Výpis účtu u ČNB č. 25 ze dne 29.12.2023
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023 - účet VHČ
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 12 ze dne 31.12.2023 - účet VHČ

Kniha došlých faktur

- za období 1/2023 až 9/2023
- číslo dokladu 800001 až 800215

Kniha odeslaných faktur

- za období 1/2023 až 9/2023
- číslo dokladu 620001 až 620009

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad č. 410 ze dne 13.09.2023 - ověření podpisu - 30,00 Kč
- - účetní doklad č. 410 ze dne 13.09.2023 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 411 ze dne 13.09.2023 - dárkové balíčky - 3.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 411 ze dne 13.09.2023 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 417 ze dne 21.09.2023 - blahopřání - 169,00 Kč
- - účetní doklad č. 417 ze dne 21.09.2023 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 421 ze dne 27.09.2023 - vysavač na okna, čistič oken - 1.236,00 Kč
- - účetní doklad č. 421 ze dne 27.09.2023 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 422 ze dne 27.09.2023 - dárkový balíček - 500,00 Kč
- - účetní doklad č. 422 ze dne 27.09.2023 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.09.2023 do 30.09.2023
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 09/2023 - účet 261 0300

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 30.09.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 27.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 27.06.2023
- Odesláno do CSUIS dne 28.06.2023
- Účetní doklad č. 0007045 ze dne 27.06.2023 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 30.09.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 03.04.2023
- - příjemce: TTJ Radenín - Kozmice, z.s.
- - výše dotace: 30.000,00 Kč
- - účel dotace: podpora a rozvoj tělovýchovných aktivit - fotbal
- - smlouva schválena zastupitelstvem městyse dne 28.02.2023
- - dotace poskytnuta k užití do 05.12.2023
- - vyúčtování dotace: do 05.12.2023

- Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 23.11.2022
- - podpora a rozvoj tělovýchovných aktivit - fotbal
- - požadovaná částka 30.000,00 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 52 ze dne 12.04.2023 - poskytnutí dotace ve výši 30.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 000210325 ze dne 12.04.2023
- Čestné prohlášení ze dne 21.11.2023 - celková částka výdajů ve výši 30.501,68 Kč
- Účetní doklad č. 000700091 ze dne 21.11.2023 - vyúčtování

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2023 ze dne 27.06.2023
- (číslo smlouvy SDO/OEZI/1706/2023)
- - účel dotace: "Oprava budovy obecního úřadu Radenín"
- - neinvestiční dotace ve výši 159.000,00 Kč
- - dotace poskytována k užití od 01.01.2023 do 31.12.2023
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2024
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis ze dne 17.05.2023
- Příjem transferu: pol. 4122, UZ 710
- Čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 710, paragraf xxxx (dle účelu užití)
- Příjem:
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 103 ze dne 13.07.2023 - příjem dotace ve výši 159.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 000210600 ze dne 13.07.2023, pol. 4122, UZ 710
- Čerpání:
- Faktura č. 20230914 ze dne 19.09.2023 - dodavatel Janura Pavel, Tábor - za provedené práce: "Oprava budovy OÚ Radenín dle cen. nabídky, nátěr fasády, stěrkování podlah - 363.370,00 Kč včetně DPH (305.264,50 Kč bez DPH)
- - účetní doklad č. 800232 ze dne 13.10.2023 - předpis faktury
- Objednávka opravy fasády obecního úřadu Radenín a podlahy hasičárny v budově úřadu ze dne 17.08.2023
- - částka za provedené práce bude činit 369.370,00 včetně DPH, (305.264,50 Kč bez DPH)
- Protokol o předání hotového díla ze dne 18.09.2023
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 165 ze dne 16.10.2023 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000210600 ze dne 16.10.2023 - zaúčtování úhrady, částka 159.000,00 Kč označena UZ 710
- Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 27.10.2023
- Oznámení o vyúčtování zálohy dotace ze dne 03.11.2023
- - k vyúčtování zálohy na dotaci došlo ke dni 03.11.2023
- - účetní doklad č. 000700088 ze dne 03.11.2023 - vyúčtování dotace

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.03.2023
- - zhotovitel: COLAS CZ, a.s. Praha
- - předmět smlouvy: "Oprava místní komunikace Bítov č. 3c"
- - termín zhotovení díla: 31.10.2022
- - cena díla: 548.239,74 Kč bez DPH
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.03.2023

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

- Prodej pozemku
- Kupní smlouva ze dne 13.09.2023
- - pozemek parc. č. 647/34, který vznikl oddělením dle geometrického plánu č. 353-67/2023 z pozemku parc. č. 647/27 a pozemek parc. č. 1011/13, který vznikl oddělením dle citovaného GP z pozemku parc. č. 1011/8 v k.ú. Radenín
- - kupní cena ve výši 5.502,00 Kč
- - správní poplatek ve výši 2.000,00 Kč za podání návrhu na vklad platí kupující
- - záměr prodeje zveřejněn od 14.08.2022 do 30.08.2022
- - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.08.2023

- Příjmový pokladní doklad č. 409 ze dne 13.09.2023 - úhrada kupní ceny ve výši 5.502,00 Kč
- - účetní doklad č. 409 ze dne 13.09.2023 - zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu k okamžiku 14.09.2023
- - účetní doklad č. 000400025 ze dne 14.09.2023 - vyřazení částí pozemků z účetní evidence

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 02.03.2023
- - Tomáš Krivánek jako oprávněný
- - obec Radenín jako povinný
- - pozemek parc. č. 1437/1 v k.ú. Hroby
- - věcné břemeno za účelem přípojky splaškové kanalizace k rodinnému domu č.p. 33
- - jednorázová náhrada ve výši 210,00 Kč
- - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.02.2023
- Příjmový pokladní doklad č. 74 ze dne 02.03.2023 - úhrada ve výši 210,00 Kč
- - účetní doklad č. 74 ze dne 02.03.2023 - předpis pohledávky
- Právní účinky zápisu k okamžiku 21.03.2023
- - účetní doklad č. 000400005 ze dne 02.03.2023 - přeúčtování pozemku parc. č. 1437/1 na analytický účet 031 0501

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Oprava místní komunikace Bítov č. 3c"
- Výzva k podání nabídky ze dne 08.03.2023
- - k zaslání cenové nabídky byly osloveny tři firmy
- - hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena
- Jmenování hodnotící komise ze dne 16.03.2023
- Protokol o otevírání obálek ze dne 21.03.2023
- Protokol o hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ze dne 21.03.2023
- Zhotovitel schválen zastupitelstvem obce dne 22.03.2023
- Oznámení rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 24.03.2023
- - zasláno všem uchazečům
- Smlouva o dílo ze dne 30.03.2023
- Směrnice obce Radenín upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 23.02.2023, článek 5. - Závazná pravidla pro zadávání VZMR
- Akce nebyla realizována z důvodů nezískání dotace na finanční krytí záměru.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů obce Radenín s účinností od 26.11.2002
- Dodatek č. 5 ke Směrnici o oběhu účetních dokladů obce Radenín s účinností od 02.01.2020
- - limit pokladny
- - podpisové vzory
- Dodatek č. 6 ke Směrnici o oběhu účetních dokladů obce Radenín s účinností od 02.02.2021
- - stanovení hladiny významnosti při prodeji a směně pozemků

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Radenín upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 23.02.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 20.12.2022 - schválení střednědobého výhledu
- 20.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- 27.06.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022
- 27.06.2023 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022
- 29.08.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 1
- 29.08.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 2
- 19.09.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 3
- 29.08.2023 - schválení prodeje pozemků parc. č. 647/34 a 1011/13
- 28.02.2023 - schválení dotace pro TJ Radenín

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 22.03.2023 - schválení zhotovitele akce: "Oprava místní komunikace Bítov č. 3c"