



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 35942/2019/evpa**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Radětice, IČO 00252743**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 11. 11. 2019 jako dílčí přezkoumání

dne 4. 3. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Radětice za rok 2019** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 22.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 537/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Radvan - starosta

Zuzana Šafránková, DiS. - účetní

Předmět přezkoumání:

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

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

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

Poslední kontrolní úkon kontrola inventarizace účtu 261 (pokladna) byl učiněn dne 4. 3. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019****➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Radětice projednalo dne 26. 6. 2019 závěrečný účet obce za rok 2018. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno s vyjádřením, a to souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: ZO ze dne 4. 12. 2019 - bod č. 2. - oprava textové chyby v zápisu ZO ze dne 26. 6. 2019, bodu č. 2

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu Komerční banky č. 8 ze dne 15. 1. 2019, účetního dokladu č. 15 ze dne 15. 1. 2019, výpisu Komerční banky č. 47 ze dne 15. 4. 2019, účetního dokladu č. 77 ze dne 15. 4. 2019, kde byla provedena úhrada zálohy za elektrickou energii, a dále pak kontrolou zálohové faktury č. 90100499 ze dne 27. 1. 2019 za předplatné Forbes na částku 999 Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 19013 dne 27. 1. 2019 a uhrazené z BÚČ Komerční banky č. 14 dne 29. 1. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka poskytnutí těchto záloh neúčtovala na příslušný účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy), nýbrž na účet nákladů z činnosti (účet 502, 518).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 880033 ze dne 1. 12. 2019 - oprava zaúčtování poskytnutých záloh na částku (účet 314)

Výpis z BÚČ Komerční banky č. 123 ze dne 13. 11. 2019 - poskytnutí zálohy E. ON Distribuce
na částku 1.500 Kč
Účetní doklad č. 2004 ze dne 13. 11. 2019 - zaúčtování poskytnutí zálohy E. ON Distribuce
na částku 1.500 Kč
Inventarizace účtu 314 k 31. 12. 2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

➤ Přehled chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje v příjmech po konsolidaci ve sloupci Schválený rozpočet částku 5.845.000 Kč, ve sloupci Rozpočet po změnách částku 21.017.359,60 Kč a ve sloupci Výsledek od počátku roku částku 19.569.143,42 Kč. Dále pak vykazuje ve výdajích po konsolidaci ve sloupci Schválený rozpočet částku 9.154.000 Kč, ve sloupci Rozpočet po změnách částku 23.800.877,79 Kč a ve sloupci Výsledek od počátku roku částku 22.686.490,78 Kč, čímž tak vznikl účetní jednotce schodek ve výši 3.117.347,36 Kč. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že k překročení výdajů na jednotlivých paragrafech a položkách nedošlo, ale že tento schodek ve výši 3.117.347,36 Kč vznikl účetní jednotce zejména tím, že nenaplnila příjmy rozpočtu po změnách a k těmto nenaplněním příjmům neprovedla rozpočtové opatření.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 obec nehospodařila s těmito prostředky
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

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

- přezkoumán: Ano

Dle výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2019, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 nezřídila. Věcná břemena zřízena v minulých účetních období vedena na analytickém účtu 0310510, 0310520

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech****byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Některé inventarizační položky nejsou v inventurním soupisu označeny inventarizačním identifikátorem, který by zajistil jejich jednoznačné určení, např.:

Inventurní soupis k účtu 021 0200 Budovy pro služby obyvatelstvu – jsou zde uvedeny dvě položky majetku bez bližší identifikace, a to

– rozvody ústředního vytápění, pořizovací cena 10.610,00 Kč

– kotel, pořizovací cena 11.690,00 Kč

Dle charakteru popsaného majetku se jedná o součást stavby (není identifikováno o jakou budovu se jedná) a není zřejmé, zda byl majetek o tyto položky oprávněně zhodnocen, tj. zda se v době pořízení (datum pořízení neuvedeno) jednalo o opravu (pořizovací cena do 40 tis. Kč – hodnota majetku se pak nezvyšuje) nebo o technické zhodnocení budovy (pak se hodnota majetku se zvyšuje).

Inventurní soupis k účtu 021 0600 Ostatní stavby – stavby nejsou identifikovány např. č. parcelním na kterém se nacházejí (rybníky, studny, hřiště, rozhledna kaplička atd.).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 26. 6. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Inventarizace majetku a závazků k 31. 2. 2019:

Označení inventarizační položky identifikátorem

- účet 0210200 (rozvody ústředního vytápění, pořizovací cena 10.610,00 Kč, kotel, pořizovací cena 11.690,00 Kč - součástí stav č.p. 68 (kulturní dům) na parc. č. 77/1

- účet 021 0600 Ostatní stavby – rozhledna na les. poz. parc. 2643/2, kaplička na st. 2601/44, studna č. 46 na st. parc. 111/2, studna č.p. na st. parc. 77/2, dětské hřiště na st. parc. 2601/58, tribuna na fotbalovém hřišti na ost. pl. parc. 2030/8

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Některé stavby nejsou evidovány na závazných analytických účtech a z toho důvodu došlo k nesprávnému "nápočtu" jednotlivých položek majetku do Přílohy na pol. G. Stavby:

Na AU 021 0300 Jiné nebytové domy je evidována bytovka č. p. 107 na pozemku st. p. 119 – bytový dům má být správně evidován na AU 021 0100 Bytové domy a bytové jednotky a načten do Přílohy na pol. G.1 Bytové domy a bytové jednotky

Na AU 021 0500 Inženýrské sítě jsou evidovány chodníky v pořizovací ceně 418.027,00 Kč – správně mají být evidována na AU 021 0400 Komunikace a VO a načten do Přílohy na pol. G.4 Komunikace a veřejné osvětlení

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 26. 6. 2019

Opatření splněno dne: 11.11.2019

Popis plnění opatření: Příloha rozvahy k 30. 9. 2019

Účetní doklad č. 880007 ze dne 30. 4. 2019 - oprava zaúčtování analytických účtů staveb – z účtu 0210300 na účet 0210100 (příloha rozvahy G. 1) - z účtu 0210500 na účet 0210400 (příloha rozvahy G. 4)

Opatření bylo splněno: Napraveno.**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
-

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:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.546.881,93 Kč

Radětice, dne 4. března 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (30)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radětice o počtu 12 stran včetně přílohy byl seznámen dne 4. 3. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 4. 3. 2020 starosta obce František Radvan.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

František Radvan

.....
starosta obce

OBEC RADĚTICE
391 65 Bechyně
okres Tábor 1


.....
podpis