



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00Z5L07

spisová značka: **OEKO-PŘ 75593/2020/evpa**

č. j.: **KUJCK 44127/2021**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Radětice, IČO 00252743**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

10.11., 16.11., 23.11., 26.11. a 02.12.2020 jako dílčí přezkoumání

03.03., 11.03., 17.03., 22.03., 29.03. a 08.04.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání hospodaření **obce Radětice za rok 2020** 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 30.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

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. 393/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

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 459 - byl učiněn dne 08.04.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

➤ **Přehled nenapravených 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: § 11 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu obce Radětice zpracovaného na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Radětice v době od 19.11.2019 do 03.12.2019. Datum vyvěšení a sejmutí je uvedeno na dokumentu návrhu rozpočtu na rok 2020, zároveň bylo doloženo výpisem z evidence úřední desky (elektronické) a potvrzeno i starostou obce. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2020 na zasedání konaném dne 04.12.2019. Územní celek má dle § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, povinnost zveřejnit návrh až do jeho schválení. Tím, že územní celek nezveřejnil návrh rozpočtu na rok 2020 až do dne jeho schválení, tj. 04.12.2019, porušil ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

Ustanovení: § 3 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Radětice zpracovaného na roky 2020 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Radětice v době od 19.11.2019 do 03.12.2019. Datum vyvěšení a sejmutí je uvedeno na dokumentu střednědobého výhledu rozpočtu, zároveň bylo doloženo výpisem z evidence úřední desky (elektronické) a potvrzeno i starostou obce. Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 -2023 na zasedání konaném dne 04.12.2019.

Územní celek má dle § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, povinnost zveřejnit návrh až do jeho schválení. Tím, že územní celek nezveřejnil návrh střednědobého výhledu na roky 2021 - 2023 až do dne jeho schválení, tj. 04.12.2019, porušil ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 43

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Radětice za rok 2019, která byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 17.06.2020, je uvedeno, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27.05.2020 při projednávání závěrečného účtu za rok 2019 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. V předloženém zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Radětice konaného dne 27.05.2020, bod 2, ve kterém byl projednán závěrečný účet za rok 2019, přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků není uvedeno.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Radětice projednalo dne 27.05.2020 závěrečný účet za rok 2019, jehož součástí byla i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena na Krajský úřad Jihočeského kraje dne 17.06.2020. Územní celek tak porušil povinnost podat písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním plnění nájemní smlouvy ze dne 12.12.2005 ve znění dodatků č. 1 - 3 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o předpisu pohledávky ve výši 80.353,00 Kč. Účetní jednotka zároveň nesprávně zaúčtovala účetním dokladem č. 203 dne 26.11.2020 příjem nájemného v celkové částce 80.353,00 Kč přímo do výnosů, aniž by s ohledem na smluvní ujednání, že nájemné je stanoveno ročně pro období od 1.10. do 30.09., účtovala o časovém rozlišení výnosů.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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: § 55

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Radětice nabyla do svého vlastnictví na základě kupní smlouvy ze dne 06.08.2020 stavbu bez čísla popisného či evidenčního stojící na parc. st. č. 99/1 v k. ú. Radětice u Bechyně za kupní cenu ve výši 35.000,00 Kč. Právní účinky vkladu nastaly ke dni 17.09.2020. Dne 17.09.2020 byla účetním dokladem č. 880021 nemovitost zařazena do majetku v částce 35.000,00 Kč. V souvislosti s ustanovením článku V. odst. 3 kupní smlouvy cit. "správní poplatek spojený s podáním návrhu na vklad vlastnického práva dle této kupní smlouvy do katastru nemovitostí ve výši 2.000,00 Kč a náklady za právní služby uhradí kupující " bylo zjištěno, že nebyly do ocenění nemovitosti zahrnuty náklady, které vznikly v době pořizování. Na základě ustanovení smlouvy, viz výše, měly být do ocenění nemovitosti zahrnuty náklady za správní poplatek ve výši 2.000,00 Kč a náklady za právní služby, přestože jejich přesná výše nebyla ke dni zařazení známa. Jejich výše měla být dohadována prostřednictvím účetního zápisu MD 042/DAL 389 - Dohadné účty pasivní a následně ve výši dohadu zahrnuta do ocenění nemovitosti při jejím zařazení do majetku.

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 nemá zřízeny peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává hospodářskou 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 v roce 2020 nevykazovala peněžní operace, 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
Obec nehospodaří ani nenakládá s těmito finančními 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. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

13. 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:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO dne 27.05.2020

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2020, zejména pak vykázaného salda příjmů a výdajů po konsolidaci (ř. 4444) ve sloupci rozpočet po změnách a výsledek od počátku roku, bylo zjištěno, že skutečně dosažené saldo k 31.12.2020 představovalo přebytek ve výši 749.092,31 Kč. Účetní jednotce tak nevznikla povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě hrozícího rozpočtového schodku.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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:**
 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (vznik přestupku)
 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (vznik přestupku)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok. (porušení povinnosti)
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)

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

- Územní celek nedodržel zásady účtování.
- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

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 § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupků 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 2,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.434.899,90 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek*Projednání závěrečného účtu*

Dle § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, projedná zastupitelstvo obce závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok a přijme opatření k nápravě. V souladu s ustanovením § 17 ods. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením:

- a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo
- b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

Vyslovení souhlasu "bez výhrad" je možné i v případě zjištění chyb a nedostatků. Posouzení závažnosti a rizikovosti těchto zjištění na základě relevantních podkladů je v kompetenci zastupitelstva obce.

Aktualizace vnitřní směrnice

Obec má směrnici pod názvem "Účtový předpis - organizační směrnice" platnou od 01.11.2018. Kontrolorka pověřená řízením doporučuje aktualizaci směrnice, neboť směrnice obsahuje již neexistující právní předpisy a neplatné účetní postupy pro vybrané účetní jednotky.

Změny stávajících nájemní smluv (obec jako pronajímatel)

Obec Radětice ("pronajímatel") má nájemní smlouvu uzavřenou dne 12.12.2005. Tato smlouva byla v letech 2012, 2013 a 2019 upravena dodatky. Uzavřenými dodatky došlo ke změně původní nájemní smlouvy, například v oblasti rozsahu pronajímaných pozemků a stanovení výše nájemného. Dodatky nejsou opatřeny doložkou potvrzující určité právní jednání, tj. zveřejnění záměru týkající se změny stávající smlouvy o nájmu. Dle *Metodického doporučení k činnosti územních samosprávných celků Ministerstva vnitra ČR 7.2. - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích* je nutné, aby územní celek posoudil, zda se jedná o podstatnou změnu smlouvy, a na základě vyhodnocení této skutečnosti případně zveřejnil záměr. Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání hospodaření doporučuje při uzavírání dodatků v oblasti nájemních vztahů postupovat dle výše uvedeného Metodického doporučení dostupného na webových stránkách Ministerstva vnitra České republiky.

Vyhotovení zprávy: České Budějovice, dne 09.04.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lada Chlumecká

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- za den předání návrhu zprávy je považován den dodání návrhu zprávy do datového schránky územního celku
- tato zpráva má celkem 13 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy (FIN 2-12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a hlavní kniha sestavené k 30.09.2020) vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 19.11.2019 do 03.12.2019. Doba zveřejnění potvrzena na materiálu návrhu rozpočtu na rok 2020 a zároveň výpisem z evidence úřední desky zasláném územním celkem.

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření schváleno dne 27.11.2018
- Rozpočtové opatření č. 1, schválené starostou dne 13.02.2020
- Rozpočtové opatření č. 3, schválené starostou dne 12.04.2020
- Rozpočtové opatření č. 6, schválené starostou dne 08.07.2020
- Rozpočtové opatření č. 8, schválené starostou dne 13.09.2020
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce ve lhůtě stanovené zákonem. Ověřeno na <https://www.radetice.cz/uredni-deska/>. Přístup z internetu dne 23.11.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- v ZO schválen dne jako vyrovnaný (na §§)
- příjmy a výdaje ve výši 5.965.000,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona
- zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě dle zákona. Ověřeno na <http://www.radetice.cz/www/obecradetice/fs/rozpocet-2020.pdf>. Přístup z internetu dne 16.11.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- zpracován na roky 2020 - 2023
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19.11. do 03.12.2019. Doba uveřejnění je potvrzena na dokumentu výhledu a následně územním celkem potvrzeno zasláním výpisu z evidence úřední desky (vč. elektronické).
- schválený výhled zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě dle zákona. Ověřeno na <http://www.radetice.cz/www/obecradetice/fs/strednedoby-vyhled-2020-2023..pdf>. Přístup z internetu dne 16.11.2020

Závěrečný účet

- materiál návrhu ZÚ za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na materiálu
- závěrečný účet projednán ZO dne 27.05.2020
- Materiál schváleného závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.06.2020. Ověřeno na <https://www.radetice.cz/uredni-deska/>. Přístup z internetu dne 16.11.2020.

Faktury došlé

- FD č. 282020 vystavena dne 11.03.2020, dodavatel: Petr Fuka, Stádlec, IČO 72120223, za kácení 2 ks stromů v částce 21.780,00 Kč vč. DPH
- předpis: ÚD č. 20048 ze dne 16.03.2020
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 34, obrat ve výši 21.780,00 Kč ze dne 19.03.2020
- FD č. 6 vystavena dne 30.06.2020, dodavatel: Jaroslav Kratochvíl, Radětice, IČO 72098511, vyvážení dřeva ve výši 37.596,00 Kč
- předpis: ÚD č. 20124 ze dne 13.07.2020
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 84, obrat ve výši 37.596,00 Kč ze dne 14.07.2020, ÚD č. 121 ze dne 14.07.2020
- FD č. 542020 vystavena dne 10.09.2020, dodavatel: JUDr. Pavla Tralichová, Karviná, IČO 40350517, za opravu pohonu zvonu v částce 60.500,00 Kč
- předpis: ÚD č. 20163 ze dne 15.09.2020 (511)
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 108, obrat ve výši 60.500,00 Kč ze dne 15.09.2020, ÚD č. 161 ze dne 15.09.2020 (3639, 5171) č. ú. 212780707/0300

- FD č. 2020532 vystavena dne 29.02.2020, dodavatel: PV Písek s. r. o., Písek, IČO 07966636, za dodávku a montáž elektronického zabezpečovacího systému na OÚ za částku 30.514,00 Kč
- předpis: ÚD č. 20043 ze dne 01.03.2020
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 25, obrat ve výši 30.514,00 Kč ze dne 02.03.2020, ÚD č. 38 ze dne 02.03.2020 (vč. zařazení do majetku)

Faktury vydané

- FV č. 220050 vystavena dne 21.09.2020, odběratel: Staňková Blanka, Milevsko, IČO 60083557, za dřevo dle rozpisu v celková částce 69.300,94 Kč vč. DPH
- předpis: ÚD č. 220050 ze dne 21.09.2020
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 112, obrat ve výši 69.300,94 Kč ze dne 25.09.2020, ÚD č. 165 ze dne 25.09.2020
- FV č. 220039 vystavena dne 03.08.2020, odběratel: EKO-KOM a. s., Praha, IČO 25134701, za zajištění zpětného odběru tříděného odpadu ve výši 9.226,50 Kč
- předpis: ÚD č. 220039 ze dne 03.08.2020
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 133, obrat ve výši 9.226,50 Kč ze dne 18.11.2020, ÚD č. 199 ze dne 18.11.2020
- FV č. 220052 vystavena dne 29.09.2020, odběratel: fyzická osoba, za prodej dřeva (samovýroba) ve výši 6.400,00 Kč vč. DPH
- předpis: ÚD č. 220052 ze dne 29.09.2020
- úhrada: PPD č. 193 ze dne 29.09.2020, ÚD č. 77193 ze dne 77193 ze dne 29.09.2020

Hlavní kniha

- za období 09/2020
- za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2020 ze dne 14.12.2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25.01.2021 - nebyly shledány inventarizační rozdíly
- Inventarizace účtů k 31.12.2020 (porovnání zjištěného stavu na stavy vykázané v hlavní knize sestavené k 31.12.2020): 231, 028 0000, 348, 343, 403, 132, 021, 081, 459
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2020 - k. ú. Radětice u Bechyně, k. ú. Hvožd'any u Bechyně, k. ú. Haškovcova Lhota
- Inventurní soupis účtu 021 k 31.12.2020 (kontrola na LV): inv. č. 1, č. 2, č. 6, č. 55, č. 7, č. 4, č. 52

Kniha došlých faktur

- za rok 2020
- poř. č. 20001 - 200169

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020
- poř. č. 220001 - 220054

Pokladní doklad

- VPD č. 60 ze dne 09.03.2020, nákup květin k MDŽ za celkovou částku 4.085,00 Kč, ÚD č. 77060 ze dne 09.03.2020
- PPD č. 73 ze dne 30.03.2020, příjem z poplatku za psa ve výši 50,00 Kč, ÚD č. 770073 ze dne 16.03.2020
- VPD č. 74 ze dne 30.03.2020, nákup desinfekce ve výši 3.741,00 Kč, ÚD č. 77074 ze dne 30.03.2020
- VPD č. 187 ze dne 22.09.2020, nákup benzínu za částku 2.150,00 Kč, ÚD č. 77187 ze dne 22.09.2020
- VPD č. 173 ze dne 01.09.2020, nákup kancelářských potřeb ve výši 195,00 Kč, ÚD č. 77173 ze dne 01.09.2020

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 03, 09/2020
- Zůstatek v pokladní knize k 30.09.2020 souhlasí se zůstatkem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v rozvaze k 30.09.2020.

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2020
- sestavena k 31.12.2020

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2020
- sestavena k 31.12.2020

•

Účetní deník

- Opis účetních dat účtu 028 za období 01.01. do 20.10.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.09.2020
- sestaven k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2020
- sestaven k 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 05.02.2020 mezi obcí Radětice ("dárce") a TJ Radětice, z. s., IČO 70905576 ("obdarovaný") za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 20029 ze dne 05.02.2020, opravný ÚD č. 880028 ze dne 30.11.2020
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 17, obrat ve výši 30.000,00 Kč ze dne 10.02.2020, ÚD č. 28 ze dne 10.02.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MK 22153/2020 OULK ze dne 31.03.2020
- Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MK 64124/2020 OULK ze dne 23.10.2020
- projekt: "Technická podpora knihovny jako kulturního a informačního centra"
- dotace: 15.000,00 Kč
- realizace projektu nejpozději do 31.12.2020
- dotace max. 70 % z celkových skutečných nákladů na realizaci projektu
- vyúčtování do 15.01.2021
- finanční vypořádání v souladu s vyhláškou č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem
- Příjem zálohy:
- výpis z BÚ u ČNB č. 32, obrat ve výši 15.000,00 Kč ze dne 31.07.2020, ÚD č. 135 ze dne 31.07.2020
- Formulář k vyúčtování finančních prostředků - VISK 3 - 2020 ze dne 12.01.2021, č. rozhodnutí MK 22153/2020 OULK
- VÚD č. 880036 ze dne 31.12.2020 - zaúčtování dohadného účtu ve výši 15.000,00 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená dne 12.12.2005, účinná od 01.01.2006 ve znění dodatku č. 3 ze dne 01.10.2019
- Dodatek č. 1 ze dne 27.06.2012, Dodatek č. 2 ze dne 16.12.2013
- pronajímatel: obec Radětice
- nájemce: Lípa ČR s. r. o., Radětice, IČO 46679111
- předmět: nájem pozemků dle soupisu parcel
- nájemné (pachtovné): 80.353,00 Kč, splatné do 31.12.
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 137, obrat ve výši 80.353,00 Kč ze dne 26.11.2020, ÚD č. 203 ze dne 26.11.2020

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 06.08.2020 mezi obcí Radětice ("kupující") a Mysliveckým spolkem HVOŽDANY - RADĚTICE, IČO 47269910 ("prodávající")
- předmět smlouvy: převod stavby bez čísla popisného či. ev. stojící na parc. st. č. 99/1 v k. ú. Radětice u Bechyně
- kupní cena: 35.000,00 Kč
- nákup schválen ZO dne 10.03.2020
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6519/2020-308 - právní účinky vkladu k 17.09.2020
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 118, obrat ve výši 35.000,00 Kč ze dne 15.10.2020, ÚD č. 176 ze dne 15.10.2020
- zařazení do majetku: ÚD č. 880021 ze dne 17.09.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce Radětice "Pronájem nebytových prostor - prodejna smíšeného zboží" - zveřejněn od 11.03.2020 dosud
- žádný zájemce neprojevil zájem

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 19.12.2017 - postup dle bodu 2
- Plná moc uzavřená mezi obcí Radětice ("zmocnitel") a firmou DOMOZA projekt. s. r. o., Plzeň, IČO 28145089 k zastupování ve věci VZMR ze dne 03.08.2020
- "Pořízení malotraktoru s nastavbami pro obec Radětice"
- Oznámení výběrového řízení ze dne 03.08.2020 (výzva + zadávací dokumentace + podmínky)
- Seznam oslovených firem ze dne 03.08.2020
- obelání firem doloženo potvrzením přijetí e-mailových zpráv
- doručeny 3 nabídky
- schválení výběru dodavatele - GARNEA a. s., nabídková cena 793.000,00 Kč
- Kupní smlouva uzavřená dne 08.09.2020 s dodavatelem GARNEA a. s., Neplachov, IČO 26080672
- kupní cena: 793.000,00 Kč bez DPH
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 08.09.2020
- Ověřeno na https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-radetice_908/porizeni-malotraktoru-s-nastavbami-pro-obec-radetice_34648/kupni-smlouva_198707/. Přístup z internetu dne 16.11.2020

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena na Krajský úřad Jihočeského kraje dne 17.06.2020
- Lhůta pro zaslání zprávy byla stanovena do 31.12.2020.

Vnitřní předpis a směrnice

- Účtový předpis - organizační směrnice platná od 01.11.2018
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 19.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 27.05.2020
 - schválení ZÚ a účetní závěrky za rok 2019 - bod č. 2
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 04.12.2019
 - schválení rozpočtu na rok 2020 - bod 5)
 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2023 - bod 4)
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 27.11.2018
 - schválení pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - bod 2)
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 27.08.2020
 - schválení výběru dodavatele - bod 2)

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena Krajskému úřadu Jihočeského kraje dne 17.06.2020.

Účetní závěrka obce za rok 2019

- materiál účetní závěrky schválen v ZO dne 27.05.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.05.2020
- přeúčtování HV: ÚD č. 880013 ze dne 27.05.2020
- Stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 11.06.2020