

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 21530/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radešín

se sídlem Radešín 19, 592 55 Bobrová, IČO: 00599727
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **22. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **6. března 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 6. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radešín
Radešín 19
592 55 Bobrová

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Ing. Miloslav Škorpík - starosta
Jarmila Procházková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radešín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Dle předložených výpisů z bankovních účtů bylo zjištěno, že nebyly zaúčtovány některé transakce na těchto účtech a to na účtu 231 chyběl zaúčtovat celý výpis z ČSOB (nový účet se zůstatkem minus 50 Kč) a na účtu 236 z KB nebyly zaúčtovány úroky ve výši 5,01 Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Územní celek nedoložil jinou evidencí a neověřil stavy účtů: 231, 236, 261, 311, 321, 331, 337, 342, 374 a 378.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radešín za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neprůkazné)*

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,22 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,98 %
Ukazatel likvidity	1,18

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. března 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Radešín	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radešín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 11. do 20. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem dne 16. 12. 2021, zveřejněn dne 30. 12. 2021 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření

schválena starostou:

- č. 1 dne 3. 3. 2022, zveřejněno dne 3. 3. 2022

- č. 2 dne 15. 4. 2022, zveřejněno dne 15. 4. 2022

schváleno zastupitelstvem:

- č. 3 dne 21. 6. 2022, zveřejněno dne 21. 6. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 5. 6. do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 21. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 6. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Kniha došlých faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 1 až 140)

Kniha odeslaných faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 1 až 14)

Faktury:

- č. 2211200183 ze dne 14. 7. 2022 (KDF č. 125) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 196 364,49 Kč vč. DPH za opravu komunikace u chodníku v obci Radešín, uhrazena dne 8. 8. 2022 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 220100046 ze dne 4. 7. 2022 (KDF č. 127) dodavatel Petr Procházka IČO 65752309 na částku 1 458 057 Kč vč. DPH za dodávku prací a materiálu na akci Chodník v obci Radešín (2. etapa), uhrazena dne 16. 8. 2022 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 (KB, ČNB)

Účetní doklady - za hlavní činnost měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 8)

Pokladní kniha - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 105)

Pokladní doklady - za hlavní činnost za měsíce červenec a srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 84 až 105)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 041) ke dni 31. 8. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za srpen 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022

Smlouva o dílo ze dne 23. 3. 2022, zhotovitel Petr Procházka IČO 65752309, předmět smlouvy "Chodník v obci Radešín I. a II. etapa", cena díla 2 609 184,60 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 11. 2022, zveřejněna v registru smluv dne 10. 4. 2022

Dohody o provedení práce:

- ze dne 13. 2. 2022 (provoz vody a kanalizace), na rok 2022 sjednána odměna 2 400 Kč měsíčně, vypláceno měsíčně
 - ze dne 13. 2. 2022 (správa lesa, veřejné zeleně a obecních komunikací), na rok 2022 sjednána odměna 2 000 Kč měsíčně, vypláceno měsíčně
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konané dne 16. 12. 2021, 11. 2., 9. 3., 22. 3. a 21. 6. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření schváleno starostou:

- č. 8 dne 3. 11. 2022, zveřejněno dne 3. 11. 2022
- schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 216)
- Kniha odeslaných faktur - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 15)
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, ČNB, ČSOB)
- Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, č. 12)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 139)
- Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 134 až 139)
- Evidence poplatků - nebyla předložena obecně závazná vyhláška OZV 2/2021 o komunálním odpadu, která byla schválena 16. 12. 2021 zastupitelstvem
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 031, 042) ke dni 31. 12. 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 20. 12. 2022
 - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 12. 2022
 - Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023
- Mzdová agenda - rozbor mezd pro účtování za prosinec 2022
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022
- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 17. 1. a rozvaha k 25. 1. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konané dne 22. 9., 21. 10., 15. 11. a 20. 12. 2022