

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radešín

se sídlem Radešín 19, 592 55 Bobrová, IČO: 00599727
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. října 2024 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 **13. listopadu 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **19. února 2025** 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 19. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radešín
Radešín 19
592 55 Bobrová

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245367116

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Pavel Doležal - místostarosta
Ing. Andrea Poullová - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Radešín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 75 odst. 1 - Místostarostovi, který po dobu delší než 4 týdny nepřetržitě zastupoval starostu v plném rozsahu jeho funkce, nebyla vyplacena odměna ve výši, která by v daném období náležela starostovi, je-li tato odměna vyšší.

Místostarostovi, který zastupoval v plném rozsahu starostu, nebyla odměna vyplácena za prvních 28 dní zpětně a neuvolněnému starostovi byla odměna neoprávněně krácena za období říjen až prosinec 2024.

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.

Dle předloženého listu vlastnictví a inventurního soupisu pozemků bylo zjištěno, že tyto evidence na sebe nenavazují. List vlastnictví obsahuje pozemky p.č. 42, 43, 94 a 155/21, které však nejsou zaevidovány v majetkové evidenci pozemků. U p.č. 42 a 43 jsou oceněny jako součást stavby na účtu 021 nikoliv zvlášť na účtu 031 pozemky.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při prověřování krátkodobých pohledávek (účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou obecně závaznou vyhlášku na výběr poplatku za komunální odpad k 1. 1. 2023

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 5. 6. 2024, doručena 7. 6. 2024)

Zastupitelstvo 31. 1. 2023 schválilo poskytnutí dotace ve výši 10% nákladů na druhou etapu rekonstrukce zámecké konírny pro rodinu Kubíčkových. Tuto dotaci však obec neposkytla, náklady byly hrazeny formou daru, který nebyl zastupitelstvem schválen.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 5. 6. 2024, doručena 7. 6. 2024)

Obec schválila rozpočet pro rok 2023 dne 20. 12. 2022. Kontrolou FIN 2-12 M (sloupec rozpočet schválený) bylo zjištěno, že rozpis schváleného rozpočtu v některých paragrafech nesouhlasí např. výše příjmů u paragrafu 1039 schváleno 24 000 Kč ve výkaze rozepsáno 36 000 Kč, paragraf 3612 schváleno 158 777 Kč, ve výkaze rozepsáno pouze 144 343 Kč, u výdajů např. v paragrafu 2219 schváleno 100 000 Kč ve výkaze rozepsáno 1000 000 Kč.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 5. 6. 2024, doručena 7. 6. 2024)

Zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 4. 2023 závěrečný účet za rok 2022 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla krajskému úřadu doručena 12. 6. 2023, nebyla tak dodržena zákonná 15ti denní lhůta pro doručení.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 5. 6. 2024, doručena 7. 6. 2024)

Nebyla schválena účetní závěrka obce Radešín za rok 2022.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 5. 6. 2024, doručena 7. 6. 2024)

Územní celek neúčtoval o převodu pozemku p.č. 72/2 (v hodnotě 1 297,83 Kč), ale pouze o převodu sochy (v hodnotě 1 Kč) dle smlouvy o bezúplatném převodu majetku od ÚZSVM.

Napraveno (účetní doklad 610044 ze dne 29. 2. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Radešín za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.

Při dílčím přezkoumání hospodaření nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu na internetových stránkách obce.

Nenapraveno

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Při dílčím přezkoumání hospodaření nebylo doloženo zveřejnění schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách obce. Pod odkazem závěrečný účet 2023 je ke stažení dokument týkající se inventur za rok 2023.

Nenapraveno

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Dle zápisu zastupitelstva ze dne 10. 9. 2024 nastoupila za zesnulého zastupitele nová zastupitelka a téhož dne byla zvolena do funkce předsedkyně výboru. Odměna za výkon funkce ji však nebyla za tento měsíc krácena (21/30), ale obdržela nekrácenou částku 2 200 Kč. Dále pak byla k tomuto datu provedena změna ve funkci člena výboru, za kterou zastupiteli náležela odměna 1 600 Kč, avšak měsíční částka k výplatě nebyla přepočítána poměrem vzhledem ke změně funkcí a odměn za jednotlivé funkce.

Napraveno (v měsíci říjnu 2024)

§ 84 odst. 2, 4 - O úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci nerozhodlo zastupitelstvo obce.

Územní celek předložil rozpočtové opatření č. 2, u kterého nebylo doloženo schválení zastupitelstvem.

Nenapraveno

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Kontrolou účtu 022 (Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí) bylo zjištěno, že dokladem č. 434 v hodnotě 272 809 Kč byl traktor Rider RC se sekací hlaví zaúčtován duplicitně na majetkový účet 022.

Napraveno (účetní doklad č. 920001 ze dne 14. 11. 2024)

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

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Obec nedoložila usnesení o schválení účetní závěrky obce Radešín za rok 2023.

Nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radešín za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*
- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku. (porušení povinnosti)*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Místostarostovi, který po dobu delší než 4 týdny nepřetržitě zastupoval starostu v plném rozsahu jeho funkce, nebyla vyplacena odměna ve výši, která by v daném období náležela starostovi, je-li tato odměna vyšší. (porušení povinnosti)*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)*
- *O úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci nerozhodlo zastupitelstvo obce. (porušení povinnosti)*
- *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (porušení povinnosti)*
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (porušení povinnosti)*

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 2024 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	19,61 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,28 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	8,46 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,26 %
Ukazatel likvidity	4,99

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2024 ve výši 2 480 286 Kč (účet 459 - ostatní pohledávky).

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 19. února 2025

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 místostarostou 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Radešín	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radešín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce od 22. 11. do 31. 12. 2023 a internetových stránkách od 21. 11. 2023 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023, zveřejněn dne 17. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - neschváleno zastupitelstvem obce:

- č. 2, zveřejněno dne 15. 4. 2024

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebylo doloženo zveřejnění na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněn od 15. 3. do 30. 4. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 4. a znovu dne 4. 6. 2024, schválený závěrečný účet nebylo doloženo zveřejnění na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 24000 až 24139)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 2024400 až 2024424)

Faktury:

- č. 2946706344 ze dne 5. 1. 2024 (KDF č. 24003) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 8 699 Kč vč. DPH za tiskárnu Brother, uhrazena dne 8. 1. 2024 výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 2024Z01 ze dne 30. 4. 2024 (KDF č. 24050) dodavatel Teml František IČO 70406154 na částku 400 000 Kč vč. DPH za opravu střechy, uhrazena dne 6. 5. 2024 výpis č. 19 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 2420087 ze dne 8. 7. 2024 (KDF č. 24110) dodavatel ARCHUM Architekti s.r.o. IČO 01894871 na částku 181 500 Kč vč. DPH za zpracování návrhu ÚP pro veřejné projednání převod do jednotného standardu, uhrazena dne 22. 7. 2024 výpis č. 2024/7 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2420346 ze dne 12. 9. 2024 (KDF č. 24134) dodavatel Ivo Sommer IČO 75710943 na částku 272 809 Kč vč. DPH za traktor Rider RC se sekací hlavicí, uhrazena dne 16. 9. 2024 výpis č. 2024/35 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 16. 9. 2024

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - 2x, Československá obchodní banka, a.s.)

Účetní doklady:

- za měsíc březen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 2024/3)

- za měsíc březen 2024 (doklady k bankovním výpisům KB č. 10-11)

- účetní doklad č. 434 ze dne 22. 9. 2024 na částku 272 809 Kč na zařazení travní sekačky Rider vč. sekací hlavice do majetku

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2001 až 2073)

Pokladní doklady - za měsíce srpen a září 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2061 až 2073)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2024 (úctů 021, 022, 028, 031)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 (nebylo doloženo usnesení o schválení zastupitelstvem obce)

Informace o přijatých opatřeních ze dne 5. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 12. 12. 2023, 21. 2., 4. 4., 4. 6. a 10. 9. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 13. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 13. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 13. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 13. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24000 až 24139 a navazující řada po změně účetního programu 124001 až 124055)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 2024400 až 2024424 a navazující řada po změně účetního programu 224001 až 224004)

Faktury:

- č. 1032500897 ze dne 2. 12. 2024 (KDF č. 124039) dodavatel Domáci fitness s.r.o. IČO 02215993 na částku 9 701 Kč vč. DPH za pingpongový stůl, uhrazena dne 1. 12. 2024 výpis č. 159 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 710039 hrazeno kartou on-line

- č. 2024212 ze dne 21. 10. 2024 (KDF č. 124018) dodavatel Brabec Zbyněk IČO 72465701 na částku 828 Kč vč. DPH za servis dveří, uhrazena dne 29. 10. 2024 výpis č. 141 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. – 2 x, Československá obchodní banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 159 - 174)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2001 až 2075, od října změněna dokladová řada se změnou účetního programu 24000076 až 24000084)

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24000076 až 24000084)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 15. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 12. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - za říjen až prosinec 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 5. 11. a 10. 12. 2024