

Čj.: 002082/2022/KUSK
SpZn: SZ_077053/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RADOŠOVICE

IČ: 00232602

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Radošovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.05.2022
- 11.10.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Radošovice
Radošovice 14
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (11.10.2021)
Bc. Marie Milanovičová (23.5.2022)
Bc. Petr Venclovský (11.10.2021)

Zástupci obce:

Vladimír Gut - starosta
Ing. Miluše Martínková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 23.05.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, zveřejněn dne 26.11.2019, návrh ve dnech 5.11.2019 - 26.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 10.12.2020 – 11.1.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "přebytkem hospodaření uplynulého období", závazné ukazatele - odpovědné třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 11.1.2021

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 22.2.2021, zveřejněno dne 8.3.2021
- č. 2 dne 29.3.2021, zveřejněno dne 8.4.2021
- č. 3 dne 26.4.2021, zveřejněno dne 7.5.2021
- č. 4 dne 30.8.2021, zveřejněno dne 7.9.2021
- č. 5 dne 27.9.2021, zveřejněno dne 5.10.2021
- č. 6 dne 29.11.2021, zveřejněno dne 7.12.2021
- č. 7 dne 27.12.2021, zveřejněno dne 6.1.2022
- změny rozpisu rozpočtu schválené starostou obce:
- č. 1 dne 31.5.2021
- č. 2 dne 28.6.2021
- č. 3 dne 4.11.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 26.5.2021 - 29.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2021, odeslán 5.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 18.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2021, odeslán 5.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 18.1.2022

Rozvaha

- za období 9/2021, odeslána 5.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 18.1.2022

Příloha rozvahy

- za období 9/2021, odeslána 5.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 18.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 21-100-00001 až č. 21-100-00157

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 21-200-00001 až č. 21-200-00022

Faktura

- došlé č. 21-100-00094 až č. 21-100-00100, č. 21-100-00144 až č. 21-100-00157

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-3917121/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 9.7.2021 až č. 21 ze dne 30.9.2021, č. 25 ze dne 4.11.2021 až č. 28 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 320107309/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 8 za období 1.8.2021 - 31.8.2021, č. 12 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-3917121/0710 - č. 21-802-00015 až č. 21-802-00021, č. 21-802-00026 až č. 21-802-00028
- k účtu č. 320107309/0800 - č. 21-801-00008, č. 21-801-00046 až č. 21-801-00059
- k výdajové pokladně - č. 21-702-00080 až č. 21-702-00097, č. 21-702-00152 až č. 21-702-00163
- předpisy faktur došlých - č. 21-100-00094 až č. 21-100-00100, č. 21-100-00144 až č. 21-110-00157
- vnitřní doklady - č. 21-299-00031, 21-299-00029, 21-299-00012, 21-299-00006, 21-299-00007, 21-299-00004, 21-299-00001

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - srpen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 11.10.2021 v 9 hodin 10 minut se zjištěným zůstatkem Kč 32.569,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 119 ze dne 29.9.2021
- skonto pokladní hotovosti (příjmové) provedeno dne 11.10.2021 v 9 hodin 00 minut se zjištěným zůstatkem Kč 700,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 290 ze dne 8.12.2021

Pokladní doklad

- k výdajové pokladně - č. 80 ze dne 14.7.2021 až č. 97 ze dne 25.8.2021, č. 152 ze dne 1.12.2021 až č. 163 ze dne 29.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetek programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- Výplatní listky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za období květen - červen (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 29.2.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 12.7.2021 uzavřená se zhotovitelem - Stárka protlaků, s.r.o., Plovární 478/1, Plzeň, IČ 29105811, předmět - stavba "Radošovice - posílení vodovodu" v ceně díla - dle cenové nabídky Kč 1.096.100,00 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.7.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.5.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 10.6.2021 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 868/46 v k.ú. Radošovice u Vlašimi. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3.2021.
- Kupní smlouvy ze dne 13.1.2021 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 2172/9 v k.ú. Radošovice u Vlašimi. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2020.

Darovací smlouvy

- ze dne 28.7.2021 uzavřená s obdarovaným - Sdružení místních samospráv, z.s., Zlín-Pršténé, předmět - finanční dar v částce Kč 100.000,00 ve "prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.7.2021.

Smlouvy nájemní

- ze dne 26.5.2021 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - restaurační plocha v Kulturním domě v Radošovicích čp. 14 za účelem pořádání kulturních akcí dle požadavku místních občanů na dobu určitou 1 - rok. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemky p.č. 868/44, 868/46 a 868/48 vše v k.ú. Radošovice u Vlašimi, zveřejněn ve dnech 5.3.2018 - 20.4.2021
- prodat pozemek p.č. 2172/9 v k.ú. Radošovice u Vlašimi, zveřejněn ve dnech 4.5.2020 - 1.12.2020
- pronajmout restaurační plochu v Kulturním domě v Radošovicích čp. 14, zveřejněn dne 21.9.2020 - 29.4.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6017279/1 ze dne 26.7.2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemkům p.č. 2240, 2243, 2250 v k.ú. Radošovice u Vlašimi, zřízeno úplatně Kč 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 26.7.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.4.2021 uzavřená s příjemcem - Charita Vlašim v částce Kč 5.000,00 na "provoz a činnost organizace v roce 2021". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2021 na základě žádosti ze dne 29.3.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.11.2021 uzavřená s příjemcem - RUAH o.p.s., Tyršova 2061, Benešov, IČ 24312355 v částce Kč 2.000,00 na "provoz a činnost organizace v roce 2022". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2021 na základě žádosti ze dne 22.11.2021.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o změně DPP ze dne 31.12.2020, kterou se mění obsah dohody o provedení práce ze dne 30.12.2015 (odpovědná osoba vodovodu)
- ze dne 1.9.2021 v rozsahu 62 hodin (instalátérské práce při stavbě vodovodu)
- ze dne 1.9.2021 v rozsahu 50 hodin (instalátérské práce při stavbě vodovodu)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Radošovice - posílení vodovodu", zejména: výzva k podání nabídky ze dne 8.6.2021 (zveřejněním na webových stránkách obce), seznam doručených nabídek ke dni 30.6.2021, protokol o otevírání obálek s nabídkami a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30.6.2021 - kritérium nejnížší nabídková cena bez DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (Smlouva o dílo

ze dne 12.7.2021, zhotovitel - Stárka protlaky, s.r.o., Plovární 478/1, Plzeň, IČ 29105811, cena díla Kč 1.096.100,00 bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2020, 22.2., 29.3., 26.4., 31.5., 7.6., 28.6., 26.7., 30.8., 27.9., 25.10., 29.11., 27.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Radošovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radošovice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 343 - Daň z přidané hodnoty nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť inventurní soupis účtu 343 vykazuje částku Kč 26.791,00 (shodně na výkaz Rozvaha k 31.12.2021), ale dle přiloženého Daňového přiznání č. 4/2021 činí hodnota přiznané daně Kč 141.114,00.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec jako zadavatel nezveřejnila fyzicky na profil zadavatele uzavřenou smlouvu v zákonném termínu do 15 dne ode dne podpisu, neboť Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem - Stárka protlaky, s.r.o., Plovární 478/1, Plzeň, IČ 29105811, v částce Kč 1.096.000,00 bez DPH na stavbu "Radošovice - posílení vodovodu" byla zveřejněna až dne 22.5.2022.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Radošovice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav účtu 343 - Daň z přidané hodnoty nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Obec jako zadavatel nezveřejnila fyzicky na profil zadavatele uzavřenou smlouvu v zákonném termínu do 15 dne ode dne podpisu.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Radošovice 23.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 23.5.2022)

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor (nepřítomen dne 23.5.2022)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Vladimír Gut, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radošovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vladimír Gut
starosta obce Radošovice

.....
dne 23.05.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21

Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Radošovice	Vladimír Gut