



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 89920/2023 OKP
Č.j.: JMK 38884/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce RADOSTICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 30. – 31. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 6. – 7. března 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Radostice
Sokolská 11, 664 46 Prštice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor:

Ing. René Adámek
Bc. Dagmar Dohnalová
Ing. Miluše Horáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jaroslav Kadlčík - starosta
Eva Urbanová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 18. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

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

- Kontrolou Mzdového listu zaměstnance obce Radostice za rok 2023, období 01-06/2023, Platového výměru ze dne 26.04.2023 (os. č. 1002, k Pracovní smlouvě ze dne 26.04.2023 (údržbář - pracovník veřejné zeleně) bylo zjištěno, že v platovém výměru neuvedl zaměstnavatel údaje o platové třídě a platovém stupni, do nichž je zaměstnanec zařazen, a o výši platového tarifu a ostatních pravidelně měsíčně poskytovaných složek platu, mimo jiné v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění jeho účinnosti do 30. 8. 2022 a dále ve znění účinnosti od 1. 9. 2022. Obec tuto povinnost nerespektovala, čímž porušila ustanovení § 136 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, podle kterého v platovém výměru je zaměstnavatel povinen uvést údaje o platové třídě a platovém stupni, do nichž je zaměstnanec zařazen, a o výši platového tarifu a ostatních pravidelně měsíčně poskytovaných složek platu. Termín a místo výplaty je nutno v platovém výměru uvést, pokud tyto údaje neobsahuje smlouva nebo vnitřní předpis. Dojde-li ke změně skutečností uvedených v platovém výměru, je zaměstnavatel povinen tuto skutečnost zaměstnanci písemně oznámit včetně uvedení důvodů, a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti.
- Účetní jednotka pořídila v kontrolovaném období drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek v celkové pořizovací hodnotě 45.210,49 Kč. Jedním z pořízeného majetku byl "projektor BenQ", dle dodavatelské faktury v hodnotě 21.599,- Kč. Účetní jednotka o předpisu dodavatelské faktury účtovala v částce 21.559,- Kč, při úhradě účtovala ve výši 21.599,- Kč. Účetní doklad č. 620070 ze dne 16.05.2023 v částce 21.559,- Kč nelze považovat za průkazný účetní záznam ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec Radostice (pronajímatel) uzavřela nájemní smlouvu na nájem chodby a jedné místnosti se samostatným vchodem o celkové výměře 22 m², nacházející se v objektu Sokolská 11, Radostice, za účelem vykonávání podnikatelské činnosti nájemce. Tato smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 01.01.2001 do 01.01.2006 s cenou nájmu ve výši 1.000,- Kč měsíčně. Dále pronajímatel s nájemcem uzavřeli dne 24.09.2003 dodatek č. 1, na základě něhož se změnila výše nájmu na 2.000,- Kč měsíčně. Následně (26.01.2009) uzavřel pronajímatel s nájemcem uzavřeli dodatek č. 2, týkající se zákazu kouření v pronajímaných prostorách. Nebyl předložen dodatek k nájemní smlouvě, který by upravoval dobu trvání, resp. prodloužení, původně sjednané doby nájmu. Z knihy vydaných faktur za rok 2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka fakturuje měsíčně částku ve výši 2.000,- Kč za pronájem nebytových prostor. Odběratel dle faktury je shodný s původním nájemcem. Na užívání nebytových prostor v roce 2023 nebyla předložena nájemní smlouva. **Obec nepostupovala v souladu s § 2201 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.** Nájemní smlouvou se pronajímatel zavazuje přenechat nájemci věc k dočasnému užívání.
- Účetní jednotka předložila v rámci přezkoumávaných písemností "Detail karty včetně pohybů" a "Plán odpisů - podrobný" k dlouhodobému majetku, který obec eviduje a užívá, a to Pomník Obětem 1. a 2. světové války, inv. č. IV/12; Rychlostní radar DR400, inv. č. II/20 (směr Střelice); Rychlostní radar DR400, inv. č. II/21 (směr Prštice). Dle předložených dokumentů je zřejmé, že tento majetek byl pořízen v období roku 2014, byl u něho stanoven způsob odpisování, životnost a zařazení do příslušné účetní odpisové skupiny. Současně je z dokumentu "Plán odpisů - podrobný" zřejmý časový údaj pro zbývající životnost v návaznosti na životnost stanovenou a zůstatková cena, která je ve výši pořizovací ceny a výše opravek ve výši 0,- Kč. Obec tento majetek po celou dobu užívání neodpisuje, což je zřejmé i z dokumentu "Přehled odpisů" ze dne 30.08.2023, která je podkladem pro účtování opravek a předmětný majetek neobsahuje. **Účetní jednotka nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, který v bodě č. 4.3. stanovuje, že v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.**

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

- Na účtu 314.0012 obec eviduje k 31.12.2023 pohledávku ve výši 4.000,- Kč z titulu uhrazené zálohy na vytvoření návrhu znaku a vlajky obce Radostice, a to na základě vystavené zálohové faktury ze dne 01.10.2007. Z evidence majetku obce bylo zjištěno, že obec v roce 2009 zařadila prapor i znak obce do svého majetku. Dle sdělení obce tento prapor i znak obce zhotovil a dodal jiný dodavatel. **Obec nepostupovala v souladu s § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** Obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

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

- Na základě předložené Žádosti ze dne 16.02.2023 o vyrovnání výsledku hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Radostice za rok 2022 přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22.03.2023 usnesení č. 2023/1/6, kterým schválilo vyrovnání výsledku hospodaření ZŠ a MŠ Radostice za rok 2022 ve výši 30.000 Kč. V období leden - červen nebylo přijato usnesení, kterým by byla schválena účetní

závěrka této příspěvkové organizace. **Nebylo postupováno v souladu s § 102 odst. 2 písm. o) a odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** Radě obce je vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni. V obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce je tato pravomoc vyhrazena zastupitelstvu.

- Na zasedání zastupitelstva obce Radostice dne 28.06.2023 bylo v bodu 4 a) jednáno o schválení závěrečného účtu a hospodaření obce za rok 2022. Bylo přijato mimo jiných usnesení č. 2023/3/5 v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Radostice schvaluje závěrečný účet a hospodaření obce Radostice za rok 2022 s výhradou. Příloha č. 2". Přílohu č. 2 zápisu byl Návrh závěrečného účtu ve zkráceném rozsahu. Z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce, konaných v období leden - červen 2023, nebylo zřejmé, že by bylo přijato usnesení ke schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022. **Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** Zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat rozpočet obce, závěrečný účet obce a také účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *K datu 30. 9. 2022 byl rozpočet obce upraven o 9 rozpočtových opatření. Všechna rozpočtová opatření byla schválena starostou obce na základě pravomoci udělené mu zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019. Rozpočtová opatření č. 6 (schválené starostou obce dne 4. 7. 2022) až č. 9 (schválené starostou obce dne 7. 9. 2022) byla zveřejněna na internetových stránkách obce až dne 1. 11. 2022. Došlo k porušení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se rozpočtová opatření zveřejní na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení. Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu budou rozpočtová opatření zveřejňována na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení. Rozpočtová opatření za období leden až červen 2023 byla zveřejněna v souladu s přijatým opatřením do 30 dnů od jejich schválení. Plnění přijatého opatření bylo dále ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 u zveřejnění rozpočtových opatření roku 2023 č. 10, 11 a 13. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s příslušnou legislativou a přijatým opatřením. Napraveno.*
- *Dne 14. 12. 2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí dotace TJ Sokol Radostice, a to ve výši 65 000,- Kč. Dne 22. 3. 2022 byla podepsána Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Radostice s výše uvedeným příjemcem dotace. Uvedená veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup až dne 31. 10. 2022. Došlo k porušení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy a takto musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Obec přijala k nápravě*

zjištěného nedostatku systémové opatření spočívající v dodržování výše uvedeného ustanovení. Veřejnoprávní smlouvy za období leden až červen 2023 byly zveřejněny v souladu s přijatým opatřením. Plnění přijatého opatření bylo dále ověřováno v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2023. Uzavřené veřejnoprávní smlouvy obec zveřejňuje v souladu s příslušnou legislativou. Napraveno.

- ***Dne 6. 9. 2022 uzavřela obec Smlouvu o umístění a provozování kontejnerů s a. s. TextilEco na dobu neurčitou. Předmětem výše uvedené smlouvy je bezúplatné umístění kontejnerů na sběr oděvů, obuvi a textilu na stanoviště kontejnerů určených v příloze č. 2 uvedené smlouvy. Příloha č. 2 nebyla obcí dohledána a předložena, avšak byla poskytnuta informace ze strany zástupců obce, že kontejnery jsou umístěny na částech obecních pozemků, a to p. č. 77/12 a p. č. 434/1. Svou podstatou se jedná o výpůjčku uvedených pozemků. Záměr obce vypůjčit hmotnou nemovitou věc (pozemky) nebyl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, kde je stanoveno, že obec zveřejní záměr výpůjčky nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec přijala k nápravě systémové opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude dodržovat výše citované zákonné ustanovení. V přezkoumávaném období roku 2023 nenastaly skutečnosti, na kterých by bylo možné ověřit plnění přijatého opatření. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- ***Účetní jednotka pořídila v kontrolovaném období drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek v celkové pořizovací hodnotě 45.210,49 Kč. Jedním z pořízeného majetku byl "projektor BenQ", dle dodavatelské faktury v hodnotě 21.599,- Kč. Účetní jednotka o předpisu dodavatelské faktury účtovala v částce 21.559,- Kč, při úhradě účtovala ve výši 21.599,- Kč. Účetní doklad č. 620070 ze dne 16.05.2023 v částce 21.559,- Kč nelze považovat za průkazný účetní záznam ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotka přijala k popsanému nedostatku opatření k nápravě spočívající ve vyhotovení opravného účetního dokladu č. 999018 ze dne 31.08.2023, kterým zaúčtovala předpis ve výši dle dodavatelské faktury. Současně účetní jednotka přijala systémové opatření spočívající v zajištění průkaznosti veškerých účetních záznamů.***
- ***Kontrolou Mzdového listu zaměstnance obce Radostice za rok 2023, období 01-06/2023, Platového výměru ze dne 26.04.2023 (os. č. 1002, k Pracovní smlouvě ze dne 26.04.2023 (údržbář - pracovník veřejné zeleně) bylo zjištěno, že v platovém výměru neuvedl zaměstnavatel údaje o platové třídě a platovém stupni, do nichž je zaměstnanec zařazen, a o výši platového tarifu a ostatních pravidelně měsíčně poskytovaných složek platu, mimo jiné v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění jeho účinnosti do 30. 8. 2022 a dále ve znění účinnosti od 1. 9. 2022. Obec tuto povinnost nerespektovala, čímž porušila ustanovení § 136 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, podle kterého v platovém výměru je zaměstnavatel povinen uvést údaje o platové třídě a platovém stupni, do nichž je zaměstnanec zařazen, a o výši platového tarifu a ostatních pravidelně měsíčně poskytovaných složek platu.***

*Termín a místo výplaty je nutno v platovém výměru uvést, pokud tyto údaje neobsahuje smlouva nebo vnitřní předpis. Dojde-li ke změně skutečností uvedených v platovém výměru, je zaměstnavatel povinen tuto skutečnost zaměstnanci písemně oznámit včetně uvedení důvodů, a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti. **K popsanému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v dodržování příslušné legislativy. S účinností k 01.09.2023 byl vyhotoven pro zaměstnance s osobním číslem 1002 platový výměr v souladu s příslušnou právní úpravou.***

- *Účetní jednotka předložila v rámci přezkoumávaných písemností "Detail karty včetně pohybů" a "Plán odpisů - podrobný" k dlouhodobému majetku, který obec eviduje a užívá, a to Pomník Obětem 1. a 2. světové války, inv. č. IV/12; Rychlostní radar DR400, inv. č. II/20 (směr Střelice); Rychlostní radar DR400, inv. č. II/21 (směr Prštice). Dle předložených dokumentů je zřejmé, že tento majetek byl pořízen v období roku 2014, byl u něho stanoven způsob odpisování, životnost a zařazení do příslušné účetní odpisové skupiny. Současně je z dokumentu "Plán odpisů - podrobný" zřejmý časový údaj pro zbývající životnost v návaznosti na životnost stanovenou a zůstatková cena, která je ve výši pořizovací ceny a výše oprávek ve výši 0,- Kč. Obec tento majetek po celou dobu užívání neodpisuje, což je zřejmé i z dokumentu "Přehled odpisů" ze dne 30.08.2023, která je podkladem pro účtování oprávek a předmětný majetek neobsahuje. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, který v bodě č. 4.3. stanovuje, že v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. **K popsanému nedostatku přijal územní celek opatření k nápravě spočívající v nastavení odepisování příslušného majetku a dále systémové opatření spočívající v dodržování postupů souvisejících s nabytím a odepisováním dlouhodobého majetku.***
- *Na základě předložené Žádosti ze dne 16.02.2023 o vyrovnání výsledku hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Radostice za rok 2022 přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22.03.2023 usnesení č. 2023/1/6, kterým schválilo vyrovnání výsledku hospodaření ZŠ a MŠ Radostice za rok 2022 ve výši 30.000 Kč. V období leden - červen nebylo přijato usnesení, kterým by byla schválena účetní závěrka této příspěvkové organizace. Nebylo postupováno v souladu s § 102 odst. 2 písm. o) a odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Radě obce je vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni. V obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce je tato pravomoc vyhrazena zastupitelstvu. **K popsanému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že účetní závěrka příspěvkové organizace bude projednána a schválena zastupitelstvem obce samostatným bodem.***
- *Na zasedání zastupitelstva obce Radostice dne 28.06.2023 bylo v bodu 4 a) jednáno o schválení závěrečného účtu a hospodaření obce za rok 2022. Bylo přijato mimo jiných usnesení č. 2023/3/5 v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Radostice schvaluje závěrečný účet a hospodaření obce Radostice za rok 2022 s výhradou. Příloha č. 2". Přílohu č. 2 zápisu byl Návrh závěrečného účtu ve zkráceném rozsahu. Z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce, konaných v období leden - červen 2023, nebylo zřejmé, že by bylo přijato usnesení ke schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat rozpočet obce, závěrečný účet obce*

a také účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni. Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek k nápravě systémové opatření spočívající v tom, že projednávání a schvalování vyjmenovaných dokumentů bude řešeno samostatnými body a usneseními.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radostice za rok 2023

b v l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*

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

- *Územní celek neuzavřel písemnou nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor do užívání.*
- *Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku.*
- *Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.*
- *Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.*
- *Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.*
- *Platový výměr neobsahoval náležitosti stanovené zákonem.*

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

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 21,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Radostice k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 63,04 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 vykázan ve výši 14.474.059,51 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 3,04 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radostice za rok 2023 byl předložen Zápis z jednání finančního výboru obce Radostice ze dne 07.03.2023, který obsahoval informace o provedené kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Radostice za rok 2022. Tuto kontrolu provedl finanční výbor bez pověření k provedení kontroly podle § 119 odst. 3 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a tato kontrola nebyla provedena v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolní skupina upozorňuje na povinnost územního samosprávného celku vykonávat kontrolu hospodaření jím zřízených nebo založených právnických osob dle ustanovení § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Radostice. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Součástí dokumentů k inventarizaci nebyl plán inventur. Některé inventurní soupisy nebyly řádně podloženy, např. zůstatek účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ve výši 456.770,70 Kč byl podložen přehledem majetku ve výši 255.972,50 Kč. K zůstatku účtu 261 - Pokladna nebyla vyhotovena výčetka pokladni hotovosti, prokazující skutečný stav finančních prostředků. Přílohy k některým inventurním soupisům obsahovaly jako prokázání skutečného stavu pouze opisy pohybů na účtu, např. účty 112, 135, 324 42, 324 25 a 403. Účet 314 40 vykazoval zůstatek ve výši 16.325 Kč, který byl podložen pouze úhradou zálohy ve výši 8.900 Kč, účet 333 20 s poznámkou FKSP penzijní poj. zaměstnanci se zůstatkem 150 Kč nevykazoval v roce 2023 pohyb.
- Z předložené inventarizace majetku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Radostice, bylo zjištěno, že účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory samostatných hmotných movitých věcí obsahoval k datu 31.12.2023 majetek, který neodpovídal obsahovému vymezení této položky rozvahy v souladu s § 14 odst. 4 vyhlášky 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. Např. v plánu odpisů je uveden majetek s názvem Soubor DDHM - židle v pořizovací ceně 30.413 Kč a s názvem Soubor DDHM - stoly v pořizovací hodnotě 14.596 Kč, zároveň byly přiloženy dvě samostatné inventurní karty majetku. Dále bylo z pohybů na účtu 082 zjištěno, že k těmto majetkům jsou tvořeny oprávký s popisem účetního případu "Úč. odpis soupis DDHM, stavební práce" v souhrnné částce 749 Kč měsíčně.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 7. března 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. března 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Radostice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 7.3.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Mgr. Zdeňka Procházková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 18.7.2024 12:29 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. René Adámek

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 7.3.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. René Adámek
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 28.1.2027 13:01 +01:00

.....
podpis kontrolora

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 7.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Bc. Dagmar Dohnalová

Vydán: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.5.2024 12:24 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Radostice na rok 2023
- Seznam dokladů - přehled rozpočtových opatření za období leden - červen 2023, Rozpočtová opatření č. 2, 7, a 8, doklady č. RO/2023/002, RO/2023/007 a RP/2023/008
- Seznam dokladů - přehled rozpočtových změn za období leden - červen 2023, Rozpočtové změny č. 1 - 8
- Seznam dokladů - přehled rozpočtových opatření za období leden - prosinec 2023, Rozpočtové opatření č. 13, rozpočtový doklad č. RO/2023/013
- Seznam dokladů - přehled rozpočtových změn za období leden - prosinec 2023, Rozpočtové změny č. 9 - 14
- Rozpočet obce Radostice na rok 2023
- Rozpočtový výhled obce Radostice 2024-2025
- Závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpis Komerční banky č. 1 ze dne 09.01.2023 - zaplacená nová kauce na byt č. 6
- Bankovní výpis Komerční banky č. 107 ze dne 13.06.2023 - výplata odměn zastupitelů za období 05/2023
- Bankovní výpisy denní č. 212 - 217 běžného účtu vedeného u KB a.s.
- ČNB, č.ú. 94-1214641/0710, konečný zůstatek k 31.12.2023 ve výši 159.979,15 Kč
- Komerční banka, č.ú. 115-8078020227/0100, konečný zůstatek k 31.12.2023 ve výši 1.937.652,32 Kč
- Komerční banka, č.ú. 20829641/0100, konečný zůstatek k 31.12.2023 ve výši 5.186.983,91 Kč
- Komerční banka, č.ú. 35-4403030237/0100, konečný zůstatek k 31.12.2023 ve výši 89.514,- Kč
- Komerční banka, č.ú. 43-1287520277/0100, konečný zůstatek k 31.12.2023 ve výši 1.083.969,97 Kč
- Komerční banka, č.ú. 43-8246410217/0100, konečný zůstatek k 31.12.2023 ve výši 89,79 Kč
- Komerční banka, č.ú. 94-6890210647/0100, konečný zůstatek k 31.12.2023 ve výši 5.000.000,- Kč
- Komerční banka, úvěrový účet č. 35-1568331587/0100, konečný zůstatek k 31.12.2023 ve výši 3.207.032,- Kč
- Komerční banka, úvěrový účet č. 35-1770571517/0100, konečný zůstatek k 31.12.2023 ve výši 11.267.027,51 Kč
- Faktura č. 202300320 ze dne 12.12.2023 (výroba, dodávka a montáž pojezdové brány a postranní branky)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 - Základní škola a Mateřská škola Radostice (inventurní soupisy, inventarizační zpráva), Přehled plánovaných odpisů nemovitého a movitého majetku na rok 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2023
- Plán inventur na rok 2023
- Zpráva o výsledku fyzické a dokladové inventarizace majetku, závazků a pohledávek podle stavu ke dni 31.12.2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2023
- Rekapitulace mezd sumárně za období leden - prosinec 2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 01 - 06/2023
- Přehled čerpání dovolené v roce 2023 - uvolněný člen zastupitelstva obce
- Pokladní doklady - hlavní pokladna - za měsíc červen 2023
- Pokladní kniha - Hlavní pokladna 2023 - období 12.2023, strana 18
- Pokladní kniha - pokladna VODA 2023 - za měsíc červen 2023, Pokladní kniha - Hlavní pokladna 2023 - za měsíc červen 2023
- Odpisy staveb
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením drobného dlouhodobého majetku - účty 028, 088, 018, 078, 558, 321; položky rozpočtové skladby 5137, 5172
- Účetní doklady související s vyřazením dlouhodobého majetku
- "Detail karty včetně pohybů" a "Plán odpisů - podrobný" k dlouhodobému majetku, který obec eviduje a užívá, a to Pomník Obětem 1. a 2. světové války, inv. č. IV/12; Rychlostní radar DR400, inv. č. II/20 (směr Střelice); Rychlostní radar DR400, inv. č. II/21 (směr Prštice); "Přehled odpisů" ze dne 30.08.2023
- Darovací smlouva ze dne 24.03.2023 (obdarovaný Zdravotní klaun, o.p.s., finanční dar pro potřeby financování poslání neziskové organizace Zdravotní klaun, o.p.s.), Bankovní výpis Komerční banky č. 54 ze dne 27.03.2023 - vyplacení finančního daru
- Dohoda o provedení práce ze dne 03.01.2023 (Správce obecního lesa v k. ú. Radostice), Mzdový list za období 01 - 06/2023 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 8
- Platový výměr ze dne 01.09.2023 (údržbář strojů a zařízení, řidič sk. B + malotraktory), Pracovní náplň ze dne 01.09.2023, mzdový list č. 1002

- Pracovní smlouva ze dne 26.04.2023 s účinností od 01.05.2023 (údržbář - pracovník veřejné zeleně), Platový výměr ze dne 26.04.2023 s účinností od 01.05.2023, Mzdový list za období 01/2023 - 06/2023, zaměstnanec s osobním číslem 1002
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.01.2023 - příjemce T. J. Sokol Radostice (účelová dotace na akci „Příspěvek na akce oddílu Rodiče Dětem“), Žádost o příspěvek z rozpočtu obce ze dne 27.10.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.01.2023 - příjemce T. J. Sokol Radostice (účelová dotace na "Věcné odměny na sportovních akcích"), Žádost o příspěvek z rozpočtu obce ze dne 27.10.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.01.2023 - příjemce T. J. Sokol Radostice (účelová dotace na „Kulturu/zábavu pro obec Radostice“), Žádost o příspěvek z rozpočtu obce ze dne 27.10.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.01.2023 - příjemce T. J. Sokol Radostice (účelová dotace na "Podporu činnosti-provozní náklady"), Žádost o příspěvek z rozpočtu obce ze dne 27.10.2022
- Nájemní smlouva včetně dodatků č. 1 a 2 na nájem chodby a jedné místnosti se samostatným vchodem o celkové výměře 22m² v objektu Sokolská 11, Radostice (obecní úřad) za účelem vykonávání podnikatelské činnosti. Doba nájmu na dobu určitou od 01.01.2001 do 01.01.2006. Cena nájmu 2.000,- Kč měsíčně včetně poplatků za elektřinu, vodné, stočné a dodávky tepla.
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 05.01.2023 včetně dodatku č. 1 - pronájem bytu č. 6 v budově Radostice. Sokolská č. p. 11, Vnitřní doklad č. 640003 ze dne 28.02.2023 (předpis nájmu bytu č. 6), kontrola úhrad nájmu za období 01/2023 - 06/2023
- Smlouva o nájmu pozemků č. 1332 uzavřená dne 10.08.1995, pronajímatel Obec Radostice, nájemce AGRO Ořechov a.s., výměra pronajatých pozemků 1,4783 ha, roční nájem 1.024,- Kč
- Dodatek č. 1 uzavřený dne 11.04.2007, výměra pronajatých pozemků 4,6355 ha, roční nájem 6.141,- Kč
- Dodatek uzavřený dne 02.01.2023, roční nájem 8.137,- Kč + DPH
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená dne 25.05.2017 (včetně dodatku č. 1) na nájem nebytových prostor o podlahové ploše 220 m² v objektu Sokolská 11, Radostice (obecní úřad) na pozemku parc.č. 434/1 zapsaného v katastru nemovitostí vedeném Katastrálním úřadem pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Brno - venkov, na listu vlastnictví č. 10001, k.ú. Radostice Doba nájmu na dobu neurčitou od 01.06.2007. Cena nájmu 8.000,- Kč měsíčně + DPH bez plnění spojených s užíváním předmětu nájmu ani souvisejících služeb
- Faktura č. 202300001 vystavená dne 09.01.2023 - za provedené práce na zakázce "Stežka pro chodce a cyklisty" dle Dodatku č. 1 ze dne 30.11.2022 ke Smlouvě o dílo "Stežka pro chodce a cyklisty" ze dne 01.08.2022, Bankovní výpis Komerční banky č. 24 ze dne 07.02.2023 - úhrada faktury č. 202300001 za provedené práce na zakázce "Stežka pro chodce a cyklisty"
- Smlouva č. 8800091944_1/VB/P o zřízení věcného břemene ze dne 25.04.2023 (oprávněný GasNet, s.r.o., plynárenské zařízení na pozemku parc. č. 3 v k. ú. Radostice), Faktura za věcné břemeno č. 2023335 ze dne 06.06.2023, Bankovní výpis č. 124 ze dne 11.07.2023 - Komerční banka, a.s. (úhrada faktury č. 2023335)
- Smlouva o dodávce vody a odvádění odpadních vod č. 123 uzavřená dne 21.12.2020; Vyúčtování ze dne 07.05.2023 za období 5/2022 - 4/2023
- Smlouva o dodávce vody a odvádění odpadních vod č. 17 uzavřená dne 21.12.2020; Vyúčtování ze dne 05.05.2023 za období 5/2022 - 4/2023
- Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou uzavřená dne 29.09.2023 s Komerční bankou, a.s.
- Nápravná opatření k přezkoumání hospodaření obce Radostice za rok 2022 ze dne 29.06.2023
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků k zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce za část roku 2023
- Směrnice 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Radostice ze dne 14.12.2011
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Radostice účinná od 6. 11. 2019
- Směrnice pro poskytování účtování cestovních náhrad č. 1/2022 s účinností dnem 01.01.2023
- Protokol o kontrole ze dne 09.03.2023 (VZP)
- Zápis č. 1/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 22.03.2023
- Zápis č. 2/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 26.04.2023
- Zápis č. 3/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 28.06.2023
- Zápis č. 4/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 20.09.2023
- Zápis č. 5/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 13.12.2023
- Zápis č. 7/2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 30.11.2022 (rozpočet obce na rok 2023, rozpočtový výhled na roky 2024-2025)
- Zápis z jednání finančního výboru obce Radostice ze dne 07.03.2023