



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 72544/2016 OKP

Č. j.: JMK ...../2017

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

#### obce **RADOSTICE**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. května 2017. 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: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor:

Ing. Eliška Krýsová  
Bc. Eva Zavřelová  
Lenka Kosmáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí 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 11. října 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Radostice uzavřela dne 16. 5. 2016 smlouvu o dílo č. S152303280 na realizaci akce "Sběr a svoz odpadu pro obec Radostice" se zhotovitelem FCC Česká republika, s.r.o. Cena sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 1.680.000,- Kč. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva o dílo vč. přílohy č. 1 byla zveřejněna až dne 28. 12. 2016. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 a 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000,- Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů ode dne jejího uzavření.**

### **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:*

- *Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k datu 31. 12. 2014, který tvořil přílohu sestaveného Závěrečného účtu obce Radostice za rok 2014 bylo zjištěno, že v roce 2014 obec poskytla neinvestiční transfery ze svého rozpočtu např. § 3419 - 124 490,- Kč,*

§ 3421 - 20 000,- Kč, § 3429 - 50 000,- Kč. Kontrolou obsahu Závěrečného účtu obce Radostice sestaveného za rok 2014 bylo zjištěno, že neobsahuje vyúčtování poskytnutých transferů, což je v rozporu s § 17 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné stanoveno, že součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude postupovat podle zákona a bude v závěrečném účtu uvádět všechny náležitosti. Plnění systémové opatření bylo ověřeno na předloženém závěrečném účtu obce za rok 2016, který obsahoval předepsané náležitosti dle výše uvedeného zákona. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Radostice uzavřela dne 3.5.2016 Kupní smlouvu na nákup pozemku p.č. 559/70 za kupní cenu 123.630,- Kč, s právními účinky vkladu k 10.5.2016. V rámci dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že účet 031 - Pozemky neobsahoval přírůstek z této smlouvy, tj. nově nabytý pozemek p.č. 559/70 v účetní ceně zahrnující veškeré náklady spojené s nákupem pozemku ve výši 130.078,- Kč (tj. 123.630,- Kč - kupní cena + 1.000,- Kč - návrh na vklad + 500,- Kč - znalecký posudek + 4.948,- Kč - daň z nabytí nemovitých věcí). Obec nepostupovala v souladu s bodem 6.1.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, kde je mimo jiné uvedeno, že k okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v předložení účetního dokladu č. 999051 ze dne 1. 11. 2016, kterým došlo k zaúčtování částky 130.078,- Kč souvztažným účetním zápisem MD 031/D 042. Napraveno.**
- Obec Radostice dne 1. 8. 2016 uzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s T. J. Sokol Radostice (jako příjemce). Účelová dotace na "děti a mládež" pro rok 2016 činila 17.000,- Kč. V čl. II, bodě č. 4, uvedené smlouvy je uvedeno, že dotaci musí příjemce vyúčtovat nejpozději do 31. 12. 2016. Kontrolou bylo zjištěno, že poskytnutí dotace bylo zaúčtováno účetním zápisem MD 549 / D 231 (účetní doklad č. 100694 ze dne 10. 8. 2016). Tímto postupem došlo k porušení ustanovení Českého účetního standardu č. 703 - Transfery, bod č. 5.2.1., dle kterého vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření spočívající v tom, že obec bude v dalším období postupovat v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery. K datu konečného přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla obcí uzavřena další veřejnoprávní smlouva. Napraveno.**

- *Obec Radostice uzavřela dne 16.5.2016 Smlouvu o dílo č. S152303280 se zhotovitelem FCC Česká republika, s.r.o. na akci "Sběr a svoz odpadu pro obec Radostice", cena díla je sjednána ve výši 1.680.000,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele. Obec nepostupovala v souladu s § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého veřejný zadavatel mimo jiné uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejichž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH a to do 15 dnů od jejího uzavření. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající ve zveřejnění výše uvedené smlouvy o dílo vč. přílohy č. 1 na profilu zadavatele. Ke zveřejnění smlouvy došlo dne 28. 12. 2016. Napraveno.***

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Radostice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky,  
kteře nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)  
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

#### 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 2016 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 ..... 11,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Jednalo se např. o Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího podnikání s nájemcem Hoai Son Ta, IČO 49501844, uzavřenou dne 30. 6. 2016.*

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédně k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Radostice, dne 17. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Bc. Eva Zavřelová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### **Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí

lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**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.**

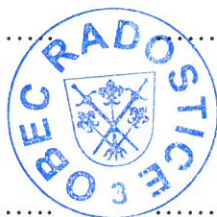
**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Radostice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jaroslav Kadlčík

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Eva Urbanová

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření obce Radostice za rok 2016
- Rozpočtová opatření od č. 2016001 do č. 2016008
- Rozpočtová opatření od č. 2016009 do č. 2016011
- Rozpočtový výhled obce na období 2016 - 2019 (s komentářem)
- Schválený rozpočet obce na rok 2016
- Návrh závěrečného účtu za rok 2015
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy, Zpráva o výsledku fyzické a dokladové inventarizace majetku, závazků a pohledávek podle stavu ke dni 31. 12. 2016
- Přehled výplat mezd za rok 2016 zaměstnance s osobním číslem 1027 (mzdový list)
- Přehled výplat mezd za rok 2016 členů zastupitelstva obce s osobními čísly 0001, 0008, 0019, 0002, 0020, 0004, 0005, 0007, 0006 (za období 01/2016 až 12/2016)
- Přehled výplat mezd za rok 2016 uvolněného člena zastupitelstva obce s osobním číslem 0001 (mzdový list za období 01/2016 až 09/2016)
- Přehled výplat mezd za rok 2016 neuvolněného člena zastupitelstva obce s osobním číslem 0008 (mzdový list za období 01/2016 až 09/2016)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (dílčí přezkoumání)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (konečné přezkoumání)
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 8. 2016 ("Obsluha kontejnerů u garáží v Radosticích") - zaměstnanec s osobním číslem 1027
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 8. 2016 (T. J. Sokol Radostice jako příjemce)
- Žádost o příspěvek z rozpočtu obce ze dne 29. 10. 2015 (T. J. Sokol Radostice jako žadatel)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 13. 1. 2017 (Vybavení obecní knihovny)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřená dne 30.6.2016, nájemce Hoai Son Ta, IČO 49501844
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 038395/16/OŽP ze dne 20. 9. 2016 ("Vybavení obecní knihovny")
- Veřejná zakázka malého rozsahu - Smlouva o dílo č. S152303280 ze dne 16.5.2016, zhotovitel FCC Česká republika, s.r.o., IČO 45809712
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.559/70 ze dne 3.5.2016
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 468/5 ze dne 4.5.2016
- Směnná smlouva na směnu pozemku p.č. 559/244 za pozemek p.č. 163/5 ze dne 3.5.2016
- Kupní smlouva ze dne 27. 10. 2016 (nabytí lesních pozemků v k.ú. Radostice)
- Záměr na prodej pozemku p.č.468/5 ze dne 5.10.2015
- Záměr na směnu pozemku p.č. 559/244 za pozemek p.č. 163/5 ze dne 11.4.2016
- Záměr - výběrové řízení na pronájem obchodních prostor v obci Radostice ze dne 12.5.2016
- Veřejná zakázka malého rozsahu - na akci "Sběr a svoz odpadu pro obec Radostice" - zadávací dokumentace z 2.10.2015, rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky a oznámení výsledku výběrového řízení a Smlouva o dílo č. S152303280 ze dne 16.5.2016, zhotovitel FCC Česká republika, s.r.o., IČO 45809712
- Nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2016 ze dne 20. 12. 2016
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Radostice za rok 2015 ze dne 16. 5. 2016 (došlo na KrÚ JMK dne 6. 6. 2016)
- Směrnice 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Radostice z 14. 12. 2011
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 9.7.2015
- Protokol o výsledku kontroly ze dne 20. 4. 2016 (Základní škola a Mateřská škola Radostice, příspěvková organizace, okres Brno-venkov)
- Zápis č. 10/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice ze dne 9. 12. 2015 (rozpočet obce na rok 2016)
- Zápis č. 1/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice ze dne 24. 2. 2016
- Zápis č. 2/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice ze dne 27. 4. 2016
- Zápis č. 3/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice ze dne 1. 6. 2016
- Zápis č. 4/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice ze dne 29. 6. 2016
- Zápis č. 5/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice ze dne 7. 9. 2016

- Zápis č. 6/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice ze dne 19. 10. 2016
- Zápis č. 7/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice ze dne 7. 12. 2016
- Informace o schválení účetní závěrky za rok 2015 (protokol)
- Žádost o schválení účetní závěrky za rok 2015 a schválení hospodářského výsledku za rok 2015 ze dne 16. 3. 2016 (Základní škola a Mateřská škola Radostice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace jako žadatel)