



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

SpZn.: S - JMK 90242/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce RADOSTICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 28. listopadu 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. dubna 2018. 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: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Eva Sedláčková
Mgr. Veronika Rychlá

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 30. října 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

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:

- *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. **Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování zákona. Dne 20. 12. 2017 uzavřela obec kupní smlouvu ve výši 900 000,- Kč na dodávku víceúčelového traktoru. Uvedená smlouva byla zveřejněna v registru smluv v souladu se zákonným ustanovením upravujícím zveřejňování v registru smluv. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 27. 3. 2017 poskytla obec dotaci ve výši 10 000,- Kč. Dle čl. 2 odst. 4 uvedené smlouvy je příjemce povinen předložit vyúčtování nejpozději do 30. 6. 2017. Vyúčtování bylo obci předáno dne 27. 3. 2017, na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery je však poskytnutá dotace stále vedená jako záloha. Obec neúčtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery o vyúčtování poskytnuté dotace v souladu s Českým účetním standardem č. 703 Transfery, bodem 5.2.2. Obdobně chybně bylo postupováno i v případě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 2. 1. 2017, kdy vyúčtování bylo obci předáno dne 25. 1. 2017. **O vyúčtování poskytnutých dotací bylo účtováno d.č. 999037/2017 až 999042/2017 ze dne 30. 11. 2017. Napraveno.**
- Směnnou smlouvou ze dne 24. 4. 2017 nabyla obec pozemky. Ve smlouvě nebyla sjednána cena za směňované pozemky. Dokladem č. 999018/2017 ze dne 2. 5. 2017 zaúčtovala obec přírůstek pozemků na účet 031 - Pozemky, a to v částce 5 148,- Kč. Dle přiloženého interního dokladu je uvedena částka složená z účetní hodnoty směňovaných pozemků, které obci ubyly, a částky 1 000,- Kč, která odpovídá správnímu poplatku za návrh na katastr nemovitostí. Dle § 55 odst. 5 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 se dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou ocení reprodukční pořizovací cenou, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány. Obdobně bylo postupováno i v případě ocenění pozemků nabytých na základě Směnné smlouvy ze dne 22. 2. 2017. **Chybné ocenění pozemků pořízených směnnou bylo opraveno dokladem č. 999043/2017 a dokladem č. 999044/2017 ze dne 30. 11. 2017. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radostice za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2017 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 11,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Radostice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

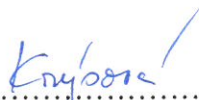
- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím 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 k podnikání uzavřenou dne 25. 5. 2017 (předmět smlouvy - stavba ev.č./č.p. 11 na pozemku p.č. 434/1). Obec Radostice byla kontrolní skupinou na upozornění stejného charakteru upozorněna již ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.
- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Radostice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace", IČ: 70995141. 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. Kontrolou bylo zjištěno, že např. plán inventur nebyl sestaven v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 výše uvedené vyhlášky, neboť neobsahoval seznamy inventurních soupisů. Inventurní soupisy účtů inventarizačních položek roku 2017 vč. jejich podkladů nebyly vyhotoveny dle ustanovení § 30 odst. 6 výše uvedeného zákona vzhledem k tomu, že byly vyhotoveny až dne 14. 3. 2017 (jedná se např. o účty 261, 336, 337, 389, 112, 243, 378 atd.). Dále bylo zjištěno, že inventurní soupisy účtů např. 022, 028, 078, 082, 088, 112, 324, 333, 378 nelze považovat za průkazné účetní záznamy ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 zákona, jelikož neobsahovaly veškeré skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

Radostice, dne 13. dubna 2018

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

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

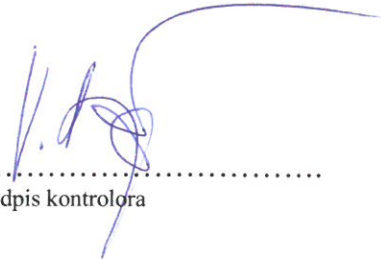
.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Mgr. Veronika Rychlá

.....
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.

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 13. dubna 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

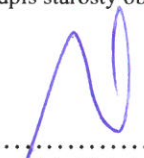
Ing. Jaroslav Kadlčík

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Eva Urbanová

.....
účetní


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Radostice 2017
- Rozpočtové opatření č. 1 - 8
- Rozpočtové opatření č. 9 - 11
- Rozpočtový výhled obce na 2017 - 2020
- Rozpočet obce Radostice 2017
- Závěrečný účet obce Radostice za rok 2016
- Plán inventur na rok 2017
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Základní škola a Mateřská škola Radostice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace - Plán inventarizace ke dni 31. 12. 2017 vč. přílohy č. 1, Inventarizační zpráva roku 2017 vč. příloh, Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2017
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2017
- Pokladní kniha za období 09/2017 (str. 22; hlavní pokladna 2017) - pokladní doklady
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 10. 7. 2017 ("Oblastní charita Rajhrad" jako obdarovaný)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 1. 2017 (příjemce dotace Beta Ursus Orienteering, z.s.)
- Žádost o příspěvek z rozpočtu obce ze dne 29. 10. 2016
- Závěrečné vyúčtování dotace ze dne 24. 1. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27. 3. 2017 (příjemce MS Radostice)
- Žádost o příspěvek z rozpočtu obce ze dne 12. 10. 2016
- Vyúčtování poskytnuté dotace - fotokopie dokladů o uskutečnění úhrad
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 25. 5. 2017 (stavba ev.č./č.p. 11 na pozemku p.č. 434/1)
- Smlouva o dílo ze dne 2. 3. 2017 ("Ing. Vladimír Res" jako zhotovitel, předmět smlouvy - realizace PD - "Radostice - prodloužení chodníku na Prštice")
- Smlouva o dílo ze dne 25. 3. 2017 ("CAVALON, s.r.o." jako zhotovitel, předmět smlouvy - "Oprava zábradlí, cesty k nádraží, odvodnění cesty")
- Kupní smlouva č. 20122017 ze dne 20. 12. 2017 (nákup víceúčelového traktoru John Deere s příslušenstvím)
- Kupní smlouva ze dne 12. 6. 2017 (nákup pozemků p.č. 163/18, 626/22)
- Kupní smlouva ze dne 26. 6. 2017 (nákup pozemků p.č. 559/136, 692/1, 579/60, 582/9)
- Kupní smlouva ze dne 3. 7. 2017 (prodej pozemku p.č. 857)
- Záměr obce prodat ze dne 9. 5. 2017
- Kupní smlouva ze dne 8. 3. 2017 (nákup pozemků p.č. 692/4, 688/9, 579/12)
- Směnná smlouva ze dne 22. 2. 2017 (nabytí pozemku p.č. 626/16, 163/45, 163/26, úbytek pozemku p.č. 559/246)
- Záměr obce směnit ze dne 21. 11. 2016
- Směnná smlouva ze dne 24. 4. 2017 (nabytí pozemků p.č. 432/4, 163/7, 163/47, úbytek pozemků 591/3, 163/43)
- Záměr obce směnit ze dne 1. 7. 2016
- Výběrové řízení na pronájem obchodních prostor v Radostice - pronájem obchodních prostor vč. vybavení na ul. Sokolská v budově č.p. 11 vč. doložky (záměr)
- Veřejná zakázka malého rozsahu "Radostice - prodloužení chodníku na Prštice" - Poptávka na zpracovatele veřejné zakázky, seznam uchazečů o zakázku a rozhodování o vítězném uchazeči
- Předávací protokol ze dne 24. 5. 2017 ("Ing. Vladimír Res" jako zhotovitel)
- Nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016
- Směrnice č. 3/2013 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, účinná dne 1. 8. 2013
- Protokol o výsledku kontroly ze dne 15. 11. 2017 (kontrolovaný subjekt - Základní škola a Mateřská škola Radostice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace)
- Oznámení o kontrole hospodaření školy ze dne 7. 11. 2017 (kontrolovaný subjekt - Základní škola a Mateřská škola Radostice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace)

- Pověření ke kontrole hospodaření školy ze dne 1. 11. 2017 (kontrolovaný subjekt - Základní škola a Mateřská škola Radostice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace)
- Zápis č. 6/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 15. 11. 2017
- Zápis č. 7/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 19. 12. 2017
- Zápis č. 7/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 7. 12. 2016
- Zápis č. 1/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 1. 3. 2017
- Zápis č. 2/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 24. 5. 2017
- Zápis č. 3/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 28. 6. 2017
- Zápis č. 4/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 9. 8. 2017
- Zápis č. 5/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 20. 9. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru obce Radostice ze dne 20. 9. 2017

