



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

SpZn.: S - JMK 73343/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce RADOSTICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. dubna 2019. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Lenka Kosmáková
Jaroslava Kubešová
Ing. Pavla Mašková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena 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 19. října 2018, 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec Radostice na svém zasedání zastupitelstva dne 19. 12. 2017 schválila své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Radostice "Rozpočet ZŠ a MŠ Radostice na rok 2018" a "Střednědobý výhled ZŠ a MŠ Radostice 2018-2020". Oba dokumenty obsahovaly pouze náklady, nikoliv výnosy příspěvkové organizace pro dané období. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 28 odst. 1, 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel. Rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem. Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech. Obec přijala systémové nápravné opatření, že bude schvalovat dokumenty - Rozpočet a Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace - ZŠ*

a MŠ Radostice sestavené v souladu se zákonem. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno na schváleném Rozpočtu a Střednědobém výhledu rozpočtu příspěvkové organizace vypracovaném pro rok 2019. Dokumenty byly schváleny na zasedání zastupitelstva dne 17. 12. 2018. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radostice za rok 2018

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 2018 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 10,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,46 %
- 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. 2018 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 92,53%. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018 vykázán ve výši 13 899 392,00 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 32,53%.

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.

Radostice, dne 10. dubna 2019

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor

Mašková

.....
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 10. dubna 2019. 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

Kadlčík

.....
podpis starosty obce

Eva Urbanová

.....
účetní



Urbanová

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Radostice 2018
- Rozpočtová opatření 1 - 7/2018
- Rozpočtová opatření číslo 8 - 10/2018
- Rozpočet ZŠ a MŠ Radostice, příspěvkové organizace
- Schválený rozpočet obce Radostice 2018
- Návrh střednědobého výhledu obce na 2018 - 2025
- Střednědobý výhled obce na 2018 - 2025
- Střednědobý výhled ZŠ a MŠ Radostice 2018-2020
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 17. 12. 2018
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019
- Inventarizace příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Radostice
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2018 - úklid veřejných prostranství v obci
- Mzdový list os č. 25 - úklid veřejných prostranství v obci
- Mzdové listy zastupitelstva za období 1 - 9/2018
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2018
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Radostice, okres Brno-venkov, ze dne 8. 8. 2013
- Darovací smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 13. 7. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 15. 6. 2018, ze dne 3. 1. 2018 a ze dne 29. 8. 2018
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28. 5. 2018 - Radostice - Snížení energetické náročnosti Veřejné osvětlení obce Radostice
- Vyúčtování dotace na zajištění financování voleb prezidenta ČR ze dne 21. 3. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 9. 4. 2018 - "Program EFEKT 2018 - rekonstrukce veřejného osvětlení"
- Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 15.3. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014300050/001 ze dne 12. 10. 2018 - obec povinná
- Smlouva o obstarávání obchodů s cennými papíry investičních fondů č. 0620226068 ze dne 30. 8. 2018, obstaravatel Komerční banka, a.s.
- Smlouva o běžném účtu č.115-078020227/0100 ze dne 18. 9. 2018 (Fond obnovy vodohospodářského majetku), účet u Komerční banky, a.s.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Program EFEKT 2018 - rekonstrukce VO" - dokumentace k VŘ
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 1. 10. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 17. 12. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 5. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 19. 12. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 14. 3. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 4. 4. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 2. 5. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Radostice, konaného dne 9. 7. 2018

