Sp. zn.: **OEKO-PŘ 79844/2017/hakr** stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Radějovice, IČO 00667803

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
16. října 2017 jako dílčí přezkoumání
11. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Radějovice za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 19.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 542/2017/OEKO-PŘ a č. 104/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Bc. Michal Sekyra - starosta**
Jana Koubová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dne 11.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

   Obec netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

   Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

   - přezkoumán: Ano

   Obec nehospodaří s těmito prostředky.

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

   - přezkoumán: Ano

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

   - přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

   Obec nehospodaří s majetkem státu.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

    - přezkoumán: Ano

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

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

    Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

    Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

    V roce 2017 nebyla uzavřena smlouva týkající se věcných břemen. Věcná břemena jsou dle účtového rozvrhu vedena na příslušných analytických účtech k příslušnému syntetickému účtu 031 Pozemky.

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

    - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

    - přezkoumán: Ano

17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

    - přezkoumán: Ano

    Obec nezřídila příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o dílo ze dne 16.6.2016, uzavřené s Petrem Velíškem, Kváskovice 9 na předmět díla: "Dětské hřiště" za cenu: 240.000 Kč bylo zjištěno, že cena díla měla být dle bodu 8.4. uhrazena objednatelem zhotoviteli na základě zhotovitelem vystavené faktury, dle bodu 7.1. bude předmět díla dokončen a předán nejpozději dne 25.12.2016 a v souladu s ustanovením bodu 15.3. mají být změny řešeny formou dodatku k této smlouvě. Vzhledem k tomu, že zastupitelstvo obce dne 3.9.2016 projednalo s schválilo odchylky od termínu plnění (30.11.2016) a formě platby (hotovostní) měly být dle bodu 15.3. všechny změny řešeny formou dodatku smlouvy, což nebylo územním celkem doloženo.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jč kraje v roce 2016, číslo smlouvy SDO/OREG/714/16 ze dne 16.6.2016 a usnesení zastupitelstva obce ze dne 03.09.2016 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce odsouhlasilo vyplacení zálohové faktury v hotovosti ve výši 240.000 Kč. Tímto rozhodnutím nebyly dodrženy podmínky stanovené pro příjemce dotace uvedené v Pravidlech Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2016, a to v části 2.4 Forma podpory, uznatelné a neuznatelné výdaje, odst. a) Uznatelné výdaje cit:. "Výdaje v hotovosti jsou přípustné pouze do výše 5.000 Kč za celou akci".

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 30.06.2017
Opatření splněno dne: 14.7.2017
Popis plnění opatření: Na základě dopisu "Výzvy k vrácení části dotace v rámci POV Jihočeského kraje" ze dne 05.04.2017 č.j.: KUJCK 45532/2017, byla část dotace vrácena. Byly předloženy účetní doklady o zaúčtování vratky dotace POV z roku 2016 v celkové výši 135.000,00 Kč (účetní doklad č 17-801-00155 ze dne 14.07.2017, částka 120.000,00 Kč a účetní doklad č. 17-801-00160 ze dne 18.07.2017, částka 15.000,00 Kč).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

➢

D.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 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 13,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 13,25 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 907.190,94 Kč, tj. o 179,62 %.

Výše dluhu územního celku: 1.412.245,92 Kč
60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 841.758,30.Kč

Radějovice, dne 11. května 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (21

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radějovice o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen) dne 11.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal) dne 11.5.2018 starosta obce Bc. Michal Sekyra.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom

písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 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 zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Bc. Michal Sekyra

....

starosta obce podpis

OBEC RADĚJOVICE

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.12.2016 do 28.12.2016

Rozpočtová opatření

- zápis ZM ze dne 29.6.2016, usnesení č.9 - delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření na starostu
- (www.radejovice.cz)
- č. 1 schváleno starostou dne 1.2.2017, vzato na vědomí ZO dne 20.2.2017, zveřejněno na internetu dne 20.3.2017
- č. 2 schváleno starostou dne 3.4.2017, na vědomí ZO dne 18.6.2017, zveřejněno na internetu dne 3.4.2017
- č. 3 schváleno starostou dne 5.6.2017, na vědomí ZO dne 18.6.2017, zveřejněno na internetu dne 5.6.2017
- č. 4 schváleno starostou dne 3.7.2017, na vědomí ZO dne 2.9.2017, zveřejněno na internetu dne 3.7.2017
- č. 5 schváleno starostou dne 4.8.2017, na vědomí ZO dne 2.9.2017, zveřejněno na internetu dne 4.8.2017

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 až 2019, zveřejněn na internetu wwwradejovice.cz dne 20.03.2017

Schválený rozpočet

- v ZO schválen usnesením č. 11, ze dne 28.12.2016
- příjmy: 623.517 Kč
- výdaje: 450.050 Kč
- splátky úvěrů: 102.000 Kč
- položka 8115 ve výši 71.467 Kč
- schválený rozpočet na rok 2017 zveřejněn dne 20.3.2017

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.5.2017 dosud
- v ZM projednán a schválen dne 18.6.2017, usnesení č. 3, se souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn na internetu dne 18.6.2017

Bankovní výpis

- běžného účtu KB a.s. č. 066, obrat ze dne 18.07.2017, částka 15.000,00 Kč
- běžného účtu KB a.s. č. 064, obrat ze dne 14.07.2017, částka 120.000,00 Kč

Bankovní výpis

- Výpis BÚ vedený u ČS a.s. č. 9, obrat ze dne 20.9.2017, částka 12.000 Kč (jistina- splátka úvěru, položka 8124)
- účetní doklad 17-803803-00048 ze dne 20.9.2017, částka 12.000 Kč

Faktura

- došlá faktura č. 17004 ze dne 13.4.2017, dodavatel: ZAHRADA-SERVIS, předmět zdanitelného plnění: sekačka MTD ADVENCE 53 SPKV HW + olej celkem částka 12.149 Kč
- předpis závazku:
- účetní doklad č. 17-001-00005 ze dne 15.5.2017, částka 12.149 Kč + zařazení na majetkový účet 028
- úhrada závazku:
- výdajový pokladní doklad č. 17-701-00044 ze dne 1.6.2017, částka 12.149 Kč
- účetní doklad č. 17-701-00044 ze dne 1.6.2017, částka 12.149 Kč, paragraf 3745, položka 5137

Faktura

- došlá faktura č. 20173028 ze dne 31.7.2017, dodavatel RUMPOLD 01 - Vodňany s.r.o., za měsíc červenec 2017: sběr a přeprava směsného komunálního odpadu, částka 2.295 Kč
- předpis závazku:
- účetní doklad č. 1707-000003 ze dne 31.7.2017, částka 2.295 Kč
- úhrada závazku:
- výpis z BÚ č. 87,obrat ze dne 13.9.2017, částka 2.295 Kč
- účetní doklad č. 17-801-00203 ze dne 13.9.2017

Hlavní kniha

- za období 01-12/2017

Hlavní kniha
- za období 09/2017

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán provedení inventarizace o provádění inventury k 31.12.2017 obce Radějovice ze dne 02.01.2018
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 08.01.2018

Pokladní doklad
- výdajový pokladní doklad č. 17-701-00047 ze dne 13.6.2017, částka 727 Kč
- účetní doklad č. 17-0701-00047 ze dne 13.6.2017, částka 727 Kč (paragraf 3639/položka 5139)
- příjmový pokladní doklad č. 17-701-00040 ze dne 26.5.2017, částka 2.000 Kč (paragraf 6330/položka 4134)
- účetní doklad č. 17-701-00040 ze dne 26.5.2017, částka 2.000 Kč

Pokladní kniha (deník)
- kontrola zůstatku pokladny za období 09/2017, ve výši 138.044 Kč souhlasí na účet 261 Pokladna k 30.9.2017 vedený v Rozvaze k 30.9.2017

Příloha rozvahy
- k 30.9.2017

Příloha rozvahy
- k 31.12.2017

Rozvaha
- k 30.9.2017

Rozvaha
- k 31.12.2017

Účetní doklad
- účetní doklad č 17-801-00155 ze dne 14.07.2017, částka 120.000,00 Kč , vratka dotace POV za rok 2016
- účetní doklad č. 17-801-00160 ze dne 18.07.2017, částka 15.000,00 Kč), vratka dotace POV za rok 2016

Účtový rozvrh
- na rok 2017

Účtový rozvrh
- za rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- FIN 2-12M k 30.9.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- FIN 2-12M k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty
- k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí na rok 2017, KUJCK 10134/2017 ze dne 20.1.2017 57.800 Kč
- předpis: účetní doklad č. 17-007-00001 ze dne 20.1.2017
-
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 uzavřená dne 31.10.2017
- akce: " Oprava potrubí kanalizace I. etapa", poskytována k užití v období od 01.01.2017 do 31.12.2017, výše dotace 119.000,00 Kč, podléhá finančnímu vypořádání
- výpis z BÚ vedeného u KB a.s. č. 115, obrat ze dne 16.11.2017, částka 119.000,00 Kč, příjem dotace od Jihočeského kraje
- účetní doklad č. 17-801-00266 ze dne 16.11.2017, částka 119.000,00 Kč, položka 4122, UZ 710
- zápis ZO ze dne 30.11.2017, usnesení 8/2017, rozhodnutí o nerealizaci akce z POV- kanalizace na rok 2017
- bankovní výpis vedený u KB a.s. č. 7, obrat ze dne 18.01.2018, částka 119.000,00 Kč
- účetní doklad č. 18-801-00014 ze dne 18.01.2018, částka 119.000,00 Kč, vratka neinvestiční dotace POV JčK
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 uzavřená dne 31.10.2017

- akce: "Dětské hřiště II. etapa", poskytována k užití v období od 01.01.2017 do 31.12.2017, výše dotace 82.000,00 Kč, podléhá finančnímu vypořádání
- výpis z BÚ vedeného u KB a.s. č. 115, obrat ze dne 16.11.2017, částka 82.000,00 Kč, příjem dotace od Jihočeského kraje
- účetní doklad č. 17-801-00267 ze dne 16.11.2017, částka 82.000,00 Kč, položka 4222, UZ 711
- zápis ZO ze dne 30.11.2017, usnesení 8/2017, rozhodnutí o nerealizaci akce z POV- dětské hřiště na rok 2017
- bankovní výpis vedený u KB a.s. č. 6, obrat ze dne 17.01.2018, částka 82.000,00 Kč
- účetní doklad č. 18-801-00013 ze dne 17.01.2018, částka 82.000,00 Kč, vratka investiční dotace POV JčK

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.01.2015
- pořízení sekačky MTD ADVENCE 53 SPKV HW (došlá faktura č. 17004 ze dne 13.04.2017, dodavatel: ZAHRADA-SERVIS), bylo postupováno dle směrnice o zadávání VZ

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zasláno na KÚ dne 04.07.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory platné od 01.01.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Protokol o výsledku kontroly kontrolního výboru č. 1 ze dne 18.06.2017
- Protokol o výsledku kontroly kontrolního výboru č. 1 ze dne 10.01.2017

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zasláno na KÚ dne 04.07.2017

Dopis POV - JčK

- "Výzva k vrácení části dotace v rámci POV Jihočeského kraje" ze dne 05.04.2017 č.j.: KUJCK 45532/2017

Účetní závěrka

- schválena v ZM dne 18.06.2017, usnesení č. 3
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k 31.12.2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 2017 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ze dne 2017
- Zpráva o výsledku PH/2016 ze dne 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18.06.2017
- účetní doklad č. 17-007-00005 ze dne 18.06.2017, částka 272.970,71 Kč, přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2016, zisk (431 0300/432/0300)
- Protokol o uskutečněném přenosu - zaslání účetní závěrky do CSÚIS dne 27.07.2017