

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 25724/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkovice u Hrotovic

se sídlem Radkovice u Hrotovic 13, 675 59 Radkovice u Hrotovic, IČO: 00290297
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. listopadu 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne 23. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání a dne 10. dubna 2018 jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 10. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radkovice u Hrotovic
Radkovice u Hrotovic 13
675 59 Radkovice u Hrotovic

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kalinová**
pověření číslo: 20175056563_12
- kontrolor: **Bc. Simona Burešová**
pověření číslo: 20175056563_7

Podklady předložili:

Ing. Milan Hlouch - starosta
Ladislava Oravcová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovice u Hrotovic nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části C zprávy.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radkovice u Hrotovic byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi obce dne 29. 5. 2015 a 1. 6. 2017 (doplnění)

č. 1 schváleno dne 20. 5. 2017 zveřejněno od 13. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radkovice u Hrotovic, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 2 schváleno dne 15. 6. 2017 zveřejněno od 12. 7. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radkovice u Hrotovic, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 3 schváleno dne 21. 8. 2017 (zastupitelstvem obce) zveřejněno od 13. 9. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radkovice u Hrotovic, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 4 schváleno dne 19. 9. 2017 zveřejněno od 16. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radkovice u Hrotovic, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Mateřská škola Radkovice u Hrotovic ze dne 24. 3. 2017

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Radkovice u Hrotovic ve dnech 12. 5. 2017 - 1. 6. 2017, schválen ZO jednání dne 1. 6. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 27. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radkovice u Hrotovic, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen ZO jednání dne 24. 3. 2017 zveřejněn od 24. 4. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radkovice u Hrotovic, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Rozpočtový výhled - na roky 2014 - 2019, schváleno ZO dne 25. 11. 2016

Pravidla rozpočtového provizoria - schválena zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2016, zveřejněno od 23. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radkovice u Hrotovic, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Radkovice u Hrotovic ve dnech 2. 3. 2017 - 25. 3. 2017

Evidence poplatků - předloženy k 30. 9. 2017 - TKO, pes

Pokladní doklady - PPD a VPD č. 41 - 66/2017 za období březen 2017

Pokladní kniha - předložena k 30. 9. 2017

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 9/2017, odměny zastupitelům schváleny ZO dne 6. 11. 2014 (starosta a místostarosta) a 28. 11. 2014 (ostatní zastupitelé)

Účtový rozvrh - pro rok 2017

Účetní deník - č. 41 - 66 k pokladním dokladům za březen 2017

Faktura - FV1702957 ze dne 27. 3. 2017, dodavatel ALIS spol. s.r.o., Česká Lípa, v hodnotě 24 504,- Kč, programy PC

Faktura 20170306, ze dne 30. 6. 2017, dodavatel - Patrik Chovanec, hodnota 11 610,- Kč, nožnicový stan

Faktura 170100687, ze dne 8. 6. 2017, dodavatel Altány JL s.r.o., Praha, Party stan,
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen k 30. 9. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen k 30. 9. 2017
Rozvaha - sestavena a předložena k 30. 9. 2017
Příloha rozvahy - sestavena a předložena k 30. 9. 2017
Bankovní výpisy - předloženy k 30. 9. 2017 (ČNB a KB)
Kniha došlých faktur - předložena k 30. 9. 2017, č. f. 1 - 241
Hlavní kniha - sestavena a předložena k 30. 9. 2017
Smlouvy o dílo - ze dne 2. 12. 2016. zhotovitel Pelán stav, s.r.o., předmětem díla "výstavba
místní komunikace a technické infrastruktury pro výstavbu nových RD", Radkovice
u Hrotovic, smluvní cena díla včetně DPH 2 374 706,- Kč, dodatek smlouvy o dílo
ze dne 30. 6. 2017.
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 22. 2. 2017, právní účinky zápisu ke
dni 27. 2. 2017, zápis provede dne 21. 3. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne
5. 1. 2017 (pouze pro paní), záměr prodeje zveřejněn od 28. 11. 2016 - 15. 12. 2016
Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene
č.:JI-014330032279/003 ze dne 10. 2. 2017, právní účinky zápisu ke dni 17. 3. 2017, zápis
proveden dne 11. 4. 2017
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 1. 6. 2017, zhotovitel Radek Pavlatovský, Budišov,
předmětem díla byla výměna oken a dveří v budově obecního úřadu, hodnota díla
200 421,- Kč bez DPH
Smlouva o dílo č. 172100269 ze dne 26. 6. 2017, zhotovitel Bonita Group Service s.r.o.,
předmětem smlouvy bylo dodání a montáž herních prvků, úhrada smlouvy dne 4. 8. 2017,
předávací protokol ze dne 25. 7. 2017,
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 27. 2. 2017, prodej pozemku schválen
ZO dne 5. 1. 2017 - zápis č. 16/2014-2018, záměr obce prodat nemovitosti zveřejněn od
28. 11. 2016 - 15. 12. 2016, právní účinky zápisu ke dni 1. 3. 2017, zápis proveden dne
23. 3. 2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí
individuální dotace ze dne 23. 10. 2017, příjemce Diakonie ČCE - středisko Myslibořice,
Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 13. 11. 2017, schváleno poskytnutí dotace ZO dne
1. 6. 2017
Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 27. 3. 2017, příjemce Sportovní klub
Radkovice u Hrotovic, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 4. 10. 2017, schváleno
poskytnutí dotace ZO dne 25. 11. 2016 (10 000,- Kč) a dne 24. 3. 2017
(10 000,- Kč)
Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 27. 3. 2017, příjemce Český svaz žen -
Radkováci, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 31. 10. 2017, schváleno poskytnutí
dotace ZO dne 24. 3. 2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny
ZZ01909.0299 ze dne 17. 7. 2017, na realizaci neinvestiční akce "Výměna oken a dveří
v budově obecního úřadu", Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 23. 10. 2017,
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 19. 4. 2017, Moravské Budějovice,
právní účinky zápisu ke dni 24. 4. 2017, zápis proveden
dne 16. 5. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce Radkovice u Hrotovic dne 1. 6. 2017,
záměr zveřejněn od 28. 11. 2016 - 15. 12. 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložena ze dne 25. 11. 2016, 5. 1.,
24. 3., 1. 6. a 21. 8. 2017
Činnost výborů - kontrolní výbor: ze dne 10. 3. a 15. 6. 2017 kontrola usnesení ZO,
finanční výbor: ze dne 9. 2. a 30. 6. 2017 kontrola pokladny, kontrola hospodaření
dle rozpočtu, nakládání s majetkem
Účetní závěrka - obce Radkovice u Hrotovic a příspěvkové organizace MŠ Radkovice
u Hrotovic byla schválena zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2017
Kolaudační souhlas - ze dne 18. 9. 2017, "Technická infrastruktura lokality pro výstavbu
rodinných domů Žlíbek" SO - 01 Komunikace

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi obce dne 29. 5. 2015 a 1. 6. 2017 (doplnění)
č. 5 schváleno dne 4. 10. 2017 zveřejněno od 2. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radkovice u Hrotovic, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
č. 6 schváleno dne 24. 11. 2017 zveřejněno od 11. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radkovice u Hrotovic, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
č. 7 schváleno dne 29. 12. 2017 zveřejněno od 23. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radkovice u Hrotovic, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2017
Hlavní kniha - sestavena a předložena za období 12/2017
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, č. f. 1 - 324
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, vystavena 1 faktura
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017 (KB, ČNB), Protokol o výsledku služby výpis z účtu majitele k zadanému datu včetně zástav a PPV ke dni 31. 12. 2017,
Účetní doklady - předloženy za období 12/2017
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017
Pokladní doklady - předloženy za období 12/2017, č. d. 273 - 297 PPD a VPD
Evidence poplatků - předloženy k 31. 12. 2017 (TKO, pes)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky za období roku 2017
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 19. 12. 2017, Příloha č. 2/2017 k Směrnici pro provedení inventarizace č. 1/2011 - proškolení včetně podpisů ze dne 19. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2018
Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 11. 2017, název akce "Stavební úpravy objektu hasičské zbrojnice č. p. 20, Radkovice u Hrotovic
Registrace akce ze dne 11. 5. 2017, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Praha, na akci "Pojď si zahrát na hřiště", Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 20. 11. 2017,
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 9. 11. 2017, příjemce Diecézní charita BRNO, schváleno ZO dne 25. 11. 2016, finanční příspěvek zaslán dne 15. 11. 2017,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 2. 10. 2017, 24. 11. 2017 a 21. 12. 2017
Výsledky kontrol zřízených organizací - veřejnosprávní kontrola - Pověření č. 1/2018 ze dne 10. 1. 2018, Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za období 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017 u Mateřské školy Radkovice u Hrotovic, příspěvkové organizace, protokol předložen na zasedání ZO dne 2. 2. 2018
Činnost výborů - kontrolní výbor: 4. 11. 2017 - kontrola usnesení ZO
finanční výbor: 27. 10. 2017 - evidence majetku, kontrola pokladny, kontrola rozpočtu
zápisy předloženy na zasedání ZO dne 24. 11. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Záměr obce Radkovice u Hrotovic č. 4/2016 na prodej pozemků byl vyvěšen na úřední desce a elektronické úřední desce ode dne 28. 11. 2016 do 15. 12. 2016. Bylo přijato celkem 12 žádostí - ze dne 28. 11. 2016 (1 žádost), 29. 11. 2016 (5 žádostí), 5. 12. 2016 (4 žádosti), 6. 12. 2016 (2 žádosti) - na stavební místa po zveřejnění záměru č. 4/2016, pro pět žadatelů. Zastupitelstvo obce Radkovice u Hrotovic dne 5. 1. 2017 schválilo odprodej parcel na výstavbu rodinných domů čtyřem uchazečům. Vybraní zájemci měli podepsat kupní smlouvu s obcí nejpozději do 28. 2. 2017, jinak na jejich místa budou osloveni další zájemci, kteří byli v pořadí. Zájemce č. 3 smlouvu podepsal, ale provedl ve smlouvě úpravy a podal písemně výhradu. Ze strany pana starosty nedošlo k podpisu smlouvy. Další zájemci byli vyzváni dle pořadí, ale smlouvy podepsány nebyly.

Dne 19. 4. 2017 byla podepsána smlouva s kupujícím z Moravských Budějovic, právní účinky zápisu ke dni 24. 4. 2017, zápis proveden dne 16. 5. 2017. Prodej parcel č. 163/9 a 163/13 byl schválen pro uvedeného uchazeče až dne 1. 6. 2017. Od uvedeného uchazeče nebyla přijata žádost na stavební místo. Kupní smlouva byla podepsána dříve, než byly pozemky danému uchazeči schváleny zastupitelstvem obce Radkovice u Hrotovic.

nenapraveno

Záměr obce Radkovice u Hrotovic č. 4/2016 na prodej pozemků byl vyvěšen na úřední desce a elektronické úřední desce ode dne 28. 11. 2016 do 15. 12. 2016. Žádost o odkoupení pozemku p. č. 163/10 a 163/14 byla podána žadatelem dne 28. 11. 2016. Prodej byl schválen Zastupitelstvem obce dne 5. 1. 2017 pro uvedeného žadatele. Kupní smlouva byla podepsána dne 22. 2. 2017, právní účinky zápisu ke dni 27. 2. 2017, zápis proveden dne 21. 3. 2017 pro žadatele a další osobu, která ovšem nebyla uvedena v žádosti. Prodej na další osobu nebyl schválen zastupitelstvem obce Radkovice u Hrotovic.

nenapraveno

Byla předložena smlouva o dílo ze dne 2. 12. 2016. zhotovitel Pelán stav, s.r.o., předmětem díla "výstavba místní komunikace a technické infrastruktury pro výstavbu nových RD", Radkovice u Hrotovic, smluvní cena díla včetně DPH 2 374 706,- Kč, dodatek smlouvy o dílo ze dne 30. 6. 2017. Financování akce probíhalo až v roce 2017. Smlouva o dílo byla zveřejněna na portálu "profil zadavatele" až dne 17. 2. 2017. Čímž nebyla dodržena zákonná lhůta do 15 dnů pro zveřejnění uzavřené smlouvy o dílo.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radkovice u Hrotovic za rok 2017

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

- *Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,61 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,55 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	51,22 %
Ukazatel likvidity	23,01

Komentář: Zůstatek dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2017 byl ve výši 30 852,74 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh obce Radkovice u Hrotovic nepřekročil 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Radkovice u Hrotovic 10. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-6-



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Radkovic u Hrotovic s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 10. dubna 2018

Ing. Milan Hlouch

.....
starosta

OBEC RADKOVICE

675 59 Radkovic u Hrotovic 13

IČ: 00290297 tel.: 658 864 427

č.účetů: 6239711/0100 ①

e-mail: ou.radkovic@quick.cz

.....
podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Radkovic u Hrotovic	Ing. Milan Hlouch
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

VYKESLENO : 24. 5. 2018
SWATO : 13. 6. 2018