

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 ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 5.2.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. 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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 10a odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Radimovice u Želče jako poskytovatel dotace dne 10.5.2018 uzavřela smlouvu o poskytnutí příspěvku ve výši 50.000 Kč s příjemcem: SDH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Radimovice u Želče. Příspěvek byl poskytnut na činnost, vyúčtování předloží příjemce nejpozději do 30.11.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (příspěvku) neobsahovala stanovenou náležitost dle § 10a odst.5 písm. k) zákona č.250/2000 Sb. - je-li příjemcem dotace právnická osoba, povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

Žádost o poskytnutí příspěvku na činnost organizace na rok 2018 od SDH Radimovice u Želče ze dne 26.11.2017 neobsahovala stanovenou náležitost dle § 10a odst.3 písm.e) zákona č.250/2000 Sb. - odůvodnění žádosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Obec Radimovice u Želče jako poskytovatel dotace uzavřela dne 21.12.2018 smlouvu o poskytnutí příspěvku ve výši 15.000 Kč s příjemcem: SH ČMS - sbor dobrovolných hasičů Radimovice u Želče. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (příspěvku) obsahuje stanovené náležitosti dle § 10a zákona č.250/2000 Sb. Žádost o poskytnutí příspěvku na činnost organizace na rok 2019 od SDH Radimovice u Želče ze dne 19.12.2018 obsahuje stanovené náležitosti dle § 10a zákona č.250/2000 Sb.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nimž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano

9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 2 000,- Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 394 539,37 Kč

Radimovice u Želče, dne 5. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (29)

Marie Housková
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 Radimovice u Želče o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 5.2.2019 a její stejnopis č. 2 převzala dne 5.2.2019 starostka obce Jana Hnojnová.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Jana Hnojnová

.....
starostka obce

OBEC
Radimovice u Želče
390 02 TÁBOR 2



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněn od 3.12. do 19.12.2017

Rozpočtová opatření

- Pověření ZO pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření ze dne 17.1.2017
- Rozpočtové opatření č.4 - schváleno v ZO dne 19.6.2018, zveřejněno dne 11.7.2018
- Rozpočtové opatření č.6 - schváleno starostkou obce dne 27.8.2018, zveřejněno dne 24.9.2018

Schválený rozpočet

- Na rok 2018, schválen v ZO dne 19.12.2017 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 4.599.200 Kč.
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 9.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o schválení závazných ukazatelů pro MŠ Radimovice u Želče na rok 2018 ze dne 5.1.2018 ve výši 180.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled obce na roky 2019-2021 - návrh zveřejněn od 4.12. do 19.12.2017, schválen v ZO dne 19.12.2017.
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona dne 9.1.2018

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn od 30.4. do 15.5.2018, schválen v ZO dne 15.5.2018 se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17.5.2018

Faktura

- FD č. 1817/0118 ze dne 19.6.2018, sekačka Simplicity 55, částka 11.997 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 500062 ze dne 19.6.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 85 obrat ze dne 21.6.2018, částka 11.997 Kč, úč. doklad č. 300243 (a zařazení do majetku obce na účet 028)

Hlavní kniha

- 12/2018

Hlavní kniha

- Za období 9/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur - 5.12.2018, proškolení inv. komise - 19.12.2018, inventarizační zpráva - 11.1.2019
- inventarizace účtu 331 Zaměstnanci
- inventarizace účtu 032 Kulturní předměty
- inventarizace účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky
- inventarizace účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- inventarizace účtu 021 - budova MŠ čp. 5
- inventarizace účtu 031 Pozemky - St. 26/2 v k.ú. Radimovice u Želče, St. 64/1 v k.ú. Radimovice u Želče

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše odměny - zápis ZO dne 29.10.2018
- neuvolněná starostka - mzdový list - měsíce 11,12/2018
- předseda kontrolního výboru - mzdový list - měsíce 11,12/2018
- zastupitel M.K. - mzdový list - měsíce 11,12/2018

Pokladní doklad

- VPD č.125 ze dne 9.5.2018, PHM, částka 600 Kč
- Účetní doklad č. 000200125 ze dne 9.5.2018

Pokladní kniha (deník)

- zůstatek k 31.12.2018 - kontrola na účet 261 Pokladna - rozvahy ÚSC sestavené k 31.12.2018

Příloha rozvahy

- 12/2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.9.2018

Příloha rozvahy

- MŠ Radimovice u Želče - 12/2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Rozvaha

- Ke dni 30.9.2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Účtový rozvrh

- platný k 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.9.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.9.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2017

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Mateřská škola Radimovice u Želče - 28.8.2009, přílohy - č. 1, 2, 3 - nedatovány

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace - ze dne 21.12.2018 - SH ČMS - sbor dobrovolných hasičů Radimovice u Želče
- čestné prohlášení žadatele - ze dne 21.12.2018
- žádost o dotaci - ze dne 19.12.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o poskytnutí příspěvku na činnost organizace na rok 2018 od SDH Radimovice u Želče ze dne 26.11.2017
- Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 10.5.2018, poskytovatel obec, příjemce SDH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Radimovice u Želče, příspěvek ve výši 50.000 Kč na činnost, vyúčtování do 30.11.2018.
- Poskytnutí - VPD č. 152 ze dne 23.5.2018, částka 50.000 Kč, úč. doklad č. 000200152 ze dne 23.5.2018
- Vyúčtování od SH ČMS - Sboru dobrovolných hasičů ze dne 21.8.2018 - úč. doklad č. 000800079 ze dne 21.8.2018

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o návratné finanční výpomoci ze dne 25.7.2018, kde obec jako poskytovatel, Svazek obcí mikroregionu Tábořsko jako příjemce, předmět smlouvy : návratná finanční výpomoc ve výši 1.000.000 Kč na předfinancování akce "Rozšíření domácího kompostování na území mikroregionu Tábořsko" podpořené dotací OPŽP 2014-2020, vrácení finančních prostředků nejpozději do 31.10.2018.
- Smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce dne 22.8.2018.
- Předpis - úč. doklad č. 000800072 ze dne 25.7.2018
- Poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. č. 102 obrat ze dne 25.7.2018, částka 1.000.000 Kč, úč. doklad č. 000300294 ze dne 25.7.2018
- Vrácení finanční výpomoci - výpis z účtu KB a.s. č. 135 obrat ze dne 8.10.2018, částka 1.000.000 Kč, úč. doklad č. 000300391 ze dne 8.10.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330046146/001 ze dne 16.5.2018, obec jako povinná, E.ON Distribuce, a.s., " stavba Radimovice u Želče: k NN p.Zemanová " na pozemcích obce - parc. č. 228/3, 228/4, 228/5, 1014/4 v k.ú. Radimovice u Želče, cena ve výši 500 Kč, schválena v ZO dne 15.5.2018, právní účinky nastaly dne 7.6.2018.

- Předpis - úč. doklad č. 000800052 ze dne 16.5.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 103 obrat ze dne 26.7.2018, částka 500 Kč, úč. doklad č. 000300297 ze dne 26.7.2018
- Zařazení VB do majetku na účet 031 0310 a 031 0520 - úč. doklad č. 000800060 ze dne 7.6.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Opravy místních komunikací Radimovice u Želče"
- Dle vnitřní směrnice u zakázek do 100.000 Kč bez DPH výběr provádí starosta nebo místostarosta formou objednávky.
- Objednávka č.6/2018 ze dne 13.7.2018 dle cenové nabídky od společnosti Vialit Soběslav (ze dne 4.7.2018)
- FD č. 20180994 ze dne 27.9.2018, za opravy místní komunikace tryskovou metodou Turbo, částka 66.909 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 500111 ze dne 27.9.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 138 obrat ze dne 11.10.2018, částka 66.909 Kč, úč. doklad č. 300404 ze dne 11.10.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/07 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 8.10.2007, dodatek č.1 ze dne 29.3.2012, dodatek č.2 ze dne 26.2.2015

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol č. 1/2019 - o výsledku veřejnoprávní kontroly 14.1.2019 - Mateřská škola Radimovice u Želče - kontrolované období 1.1.2018 - 31.12.2018
- pověření č. 1/2019 - 8.1.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání ZO 29.10.2018 - ustavující zastupitelstvo

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 19.12.2017 - schválení střednědobého výhledu a rozpočtu na rok 2018
- Zápis ze ZO ze dne 15.5.2018 - schválení závěrečného účtu za rok 2017 a schválení účetní závěrky obce a MŠ za rok 2017

Účetní závěrka MŠ za rok 2017

- Schválena v ZO dne 15.5.2018

Účetní závěrka obce za rok 2017

- Schválena v ZO dne 15.5.2018, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15.5.2018, zaslána do CSUIS dne 17.5.2018, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 000800053 ze dne 15.5.2018

zápisy kontrolního výboru

- zápisy ze dne 3.1.2018, 14.3.2018, 13.6.2018, 19.9.2018 - kontrolované body - § 119 odst 3 zákona číslo 128/2000 Sb., o obcích