



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 19871/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Radimovice u Želče, IČO 00252751**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 08.10.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 30.03.2020 a 31.03.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Radimovice u Želče za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 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 16.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jana Hnojnová - starostka

Helena Pikhartová - účetní

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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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

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.

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.

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radimovice u Želče o počtu 8 stran včetně přílohy byla prostřednictvím telefonního hovoru seznámena starostka obce Jana Hnojnová dne 14.04.2020.

Stejnopis č. 2 převzala dne starostka obce

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

.....
podpis

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2018
- Ke dni 30.09.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2018
- Ke dni 30.09.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.02.2019, obec jako dárce, Ochrana fauny ČR o.p.s. jako obdarovaný
- Peněžitý dar ve výši 2.000,00 Kč
- Schváleno v ZO dne 19.12.2018
- Předpis - úč. doklad č. 000800022 ze dne 12.02.2019
- Poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. č. 24 obrat ze dne 25.02.2019, částka 2.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 000300082 ze dne 25.02.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 na realizaci "Výroba a montáž oken a dveří na kapli v obci Radimovice u Želče", č. smlouvy SDO/OREG/229/19.
- Výše dotace: 96.000,00 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce), vyúčtování nejpozději do 15.01.2020
- Průvodní dopis ze dne 07.06.2019 - příjem dotace položka 4122 UZ 710, čerpání 5xxx, UZ 710
- Příjem - výpis KB a.s. č.97 obrat ze dne 26.07.2019, částka 96.000,00 Kč, úč. doklad č. 000252751 ze dne 26.07.2019
- Čerpání - FD č. Zá2019012 ze dne 4.9.2019, zálohová faktura na výrobu a montáž oken a dveří v kapli v obci Radimovice u Želče, částka 100.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 300382 ze dne 9.9.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 119 obrat ze dne 5.9.2019, částka 100.000,00 Kč
- FD č. 20190050 ze dne 26.11.2019, za výrobu a montáž oken a dveří v kapli v obci Radimovice u Želče (mínus záloha 100.000,00 Kč), částka 100.449,00 Kč
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 166 obrat ze dne 29.11.2019, částka 100.449,00 Kč, úč. doklad č. 500162 ze dne 26.11.2019
- E-mail z krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotace ke dni 31.12.2019 - úč. doklad č. 800136 ze dne 31.12.2019

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 11.07.2019, 2 fyzické osoby P.D. a I.D. jako prodávající, obec jako kupující
- Předmět nákupu: lesní pozemek č.671/5 a č.699/3
- Dohodnutá kupní cena: 11,00 Kč/m², tedy celková cena ve výši 167.343,00 Kč
- Nákup schválen v ZO dne 24.06.2019 - usnesení č.46
- Právní účinky vkladu nastaly dne 11.07.2019
- Předpis - úč. doklad č. 000800077 ze dne 11.07.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 93 obraty ze dne 18.07.2019, částka 83.671,00 Kč a částka 83672,00 Kč, úč. doklad č. 0003000310 a 0003000311 ze dne 18.07.2019
- Zařazení pozemků do majetku obce na účet 031 0200 - úč. doklad č. 000800078 ze dne 11.07.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330052889/001 ze dne 26.06.2019, obec jako povinná, E.ON Distribuce, a.s. jako oprávněná
- Předmět smlouvy: pozemek parc. č. 1037/1 v k.ú. Radimovice u Želče - umístění stavby "Radimovice u Želče-TS Pracov chaty:TS,kV"
- Jednorázová náhrada: 8.400,00 Kč
- Smlouva schválena v ZO dne 24.06.2019

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 - kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 31.03.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

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
Obec nevytváří 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 právníckými 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 neobdržela tyto prostředky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

➤

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 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,75 %
- 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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 586 044,56 Kč

České Budějovice, dne 14. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn od 28.11.2018 do 19.12.2018 - viz doložka na materiálu

Rozpočtová opatření

- Zápis ze ZO ze dne 19.12.2018 - schválení pravomoci pro starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření - usnesení č.28
- Rozpočtové opatření č.3/2019 - schváleno v ZO dne 27.05.2019, zveřejněno dne 13.06.2019
- Rozpočtové opatření č.4/2019 - schváleno v ZO dne 24.06.2019, zveřejněno dne 15.07.2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019, schválen v ZO dne 19.12.2018 jako schodkový, příjmy ve výši 5.465.000,00 Kč, výdaje ve výši 6.093.415,00 Kč, schodek ve výši 628.415,00 Kč bude kryt z úspor finančních prostředků z minulých let, schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 09.01.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o schválení závazných ukazatelů pro MŠ Radimovice u Želče na rok 2019 ze dne 02.01.2019 ve výši 180.000,00 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled obce na období 2019-2021, zveřejněn dle zákona dne 09.01.2018

Závěrečný účet

- Za rok 2018, návrh zveřejněn dle zákona (doložka na materiálu), schválen v ZO dne 27.05.2019 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, schválený zveřejněn dne 29.05.2019

Faktura

- FD č. 194477 ze dne 30.07.2019, zahradní partystan Premium, částka 31.200,00 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 500103 ze dne 30.07.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 99 obrat ze dne 30.07.2019, částka 31.200,00 Kč
- Zařazení do majetku na účet 028 a zaúčtování úhrady - úč. doklad č. 500103 ze dne 30.07.2019

Hlavní kniha

- Za období 1/9 2019

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur 2019 ze dne 5.12.2019, podpisové vzory inventarizační komise
- Inventarizační zpráva - rok 2019 ze dne 15.1.2020
- Inventurní soupis účtů za rok 2019:
- Inventurní soupis účtu 019, 079
- Inventurní soupis účtu 231, 261, 263
- Inventurní soupis účtu 311, 321, 331, 336, 337, 342
- Inventurní soupis účtu 459, 403

Pokladní doklad

- VPD č. 150 ze dne 20.05.2019, materiál na opravu lavičky, částka 1.323,00 Kč
- Účetní doklad č. 000200150 ze dne 20.05.2019
-
- PPD č. 194 ze dne 10.07.2019, samovýroba dřeva pro fyzickou osobu, částka 600,00 Kč (6 m³ za 100,00 Kč dle dodacího listu od lesního hospodáře)
- Účetní doklad č. 000200194 ze dne 10.07.2019

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize ke dni 30.09.2019 ve výši 17.555,00 Kč odpovídá zůstatku účtu 261 v rozvaze k 30.09.2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2019

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2019

- Právní účinky nastaly dne 19.07.2019
- Předpis - úč. doklad č. 000800068 ze dne 26.06.2019
- Úhrada od Eonu, a.s. - výpis z účtu KB a.s. č. 130 obrat ze dne 27.09.2019, částka 8.400,00 Kč, úč. doklad č. 0003000413 ze dne 27.09.2019
- Zařazení do majetku obce na účet 031 0520 - úč. doklad č. 000800080 ze dne 19.07.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Výroba a montáž oken a dveří na kapli v obci Radimovice u Želče"
- Dle vnitřní směrnice obce k veřejným zakázkám malého rozsahu rozhodovalo zastupitelstvo obce ze 3 zaslaných nabídek (Fr. Voborský, Josef Maruna - Truhlářství, Jiří Hák truhlářství).
- Zápis ze ZO ze dne 26.08.2019 - ZO schválilo na výše uvedenou zakázku zhotovitele - firmu František Voborský z Vlastiboře - cena díla bez DPH 165.660,00 Kč (200.449 Kč včetně DPH)
- Dne 03.09.2019 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem F. Voborským, na dílo: "Výroba a montáž oken a dveří na kapli v obci Radimovice u Želče", cena díla: 200.449,00 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek č.2 ke směrnici č.1/07 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválen ZO dne 26.2.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 19.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení pravomoci pro starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis ze ZO ze dne 27.05.2019 - schválení rozpočtového opatření č.3/2019, schválení závěrečného účtu za rok 2018, schválení účetní závěrky obce za rok 2018, schválení účetní závěrky MŠ za rok 2018
- Zápis ze ZO ze dne 24.06.2019 - schválení rozpočtového opatření č.4/2019

Účetní závěrka MŠ za rok 2018

- Schválena v ZO dne 27.05.2019

Účetní závěrka obce za rok 2018

- Schválena v ZO dne 27.05.2019, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 27.05.2019, zaslána do CSUIS dne 29.05.2019, převedení hospodářského výsledku - úč. doklad č. 000800057 ze dne 27.05.2019