

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

JID: 1727/2015/KUUK  
Jednací číslo.: 405/KON/2014

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Radonice, IČ: 00262111 za rok 2014

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2014 - 11.11.2014 a 13.11.2014
- 11.2.2015 - 13.2.2015

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Přezkoumání proběhlo v obci Radonice se sídlem Radonice 1, 431 55 Radonice.**

### Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor

### Zástupci územního samosprávného celku:

- **Mgr. Jaroslav Santner** - starosta
- **Ing. Eva Novobilská** – účetní
- **Miroslava Bláhová** - pokladní

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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).

**Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Přezkoumané písemnosti

### I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

| Druh písemnosti                                    | Popis písemnosti   |
|--|--|
| Návrh rozpočtu                                     | - sestaven dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s platnými právními normami od 4.11.2013 do 28.11.2013.   |
| Rozpočtová opatření                                | - RO č. 1 schváleno ZO dne 19. 3. 2014,<br>- RO č. 2 schváleno ZO dne 16. 4. 2014,<br>- RO č. 3 schváleno ZO dne 28. 5. 2014,<br>- RO č. 4 schváleno ZO dne 9. 7. 2014,<br>- RO č 5 schváleno ZO dne 17. 9. 2014,<br>- RO č 6 schváleno ZO dne 9. 10. 2014,<br>- RO č 7 schváleno ZO dne 1. 12. 2014,<br>- ověřena shoda s výkazem FIN 2 - 12M k 31.12.2014. |
| Rozpočtový výhled                                  | - sestaven na rok 2015.  |
| Schválený rozpočet                                 | - projednán a schválen ZO dne 27.11.2013 jako schodkový ve shodě se zveřejněným návrhem ve výši příjmů 14 708 000,- Kč, ve výši výdajů 14 820 000,- Kč, závaznými ukazateli stanoveny paragrafy a položky rozpočtové skladby.  |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | - v rámci schváleného rozpočtu - § 3113 polo. 5331 ve výši 1 680 000,- Kč.   |
| Závěrečný účet                                     | - projednán a schválen ZO dne 16.4.2014 s výrokem "s výhradou", zveřejněn dle platných právních norem od 1.4.2014 do 17.4.2014, přijata nápravná opatření ZO dne 16.4.2014.  |
| Bankovní výpis                                     | - zůstatky bankovních výpisů ČS a ČNB k 30.9.2014 a k 31.12.2014 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231.  |
| Faktura  | - prověřeny došlé faktury měsíce září 2014 (č.220 - č.253), prosince 2014 - výběrovým způsobem a vydané faktury měsíce června - září (č.21 - č.33).  |
| Hlavní kniha                                       | - k 30.9.2014 a k 31.12.2014.  |
| Inventurní soupis majetku a závazků                | - Směrnice č. 1/2012 k inventarizaci majetku a závazků, Plán inventur ze dne 1.12.2014, Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2014, Jmenovací dekrety inv. komise, inventurní soupisy rozvahových účtů i podrozvahových účtů.  |
| Kniha došlých faktur                               | - k 30.9.2014 a k 31.12.2014.  |
| Kniha odeslaných faktur                            | - k 30.9.2014 a k 31,12,2014.  |
| Odměňování členů zastupitelstva                    | - prověřena funkční odměna uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru a předsedů ostatních výborů ke dni voleb do ZO. Po volbách prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedů výborů. Prověřena odměna při skončení funkčního období starostky.          |
| Pokladní doklad                                    | - evidence stvrzenek, stvrzenky měsíce září 2014, příjmové a výdajové doklady měsíce září (č.459 - č.511) a prosince 2014 (č. 620 - 649).  |
| Pokladní kniha                                     | - k 30.9.2014 a k 31.12.2014.  |

|   |  |
|---|--|
| Příloha rozvahy   | - k 30.9.2014 a k 31.12.2014.  |
| Rozvaha   | - k 30.9.2014 a k 31.12.2014.  |
| Účetní deník  | - k 30.9.2014 a k 31.12.2014.  |
| Účetní doklad   | - prověřeny účetní doklady k výpisu ČS č. 161 - č. 175, včetně protokolu o zaúčtování, platebních poukazů a likvidačních lístků k fakturám, prověřeny účetní doklady měsíce prosince - výběrovým způsobem.   |
| Účtový rozvrh   | - platný pro rok 2014.   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                                       | - k 30.9.2014 a k 31.12.2014 ( účetní program KEO- W).   |
| Výkaz zisku a ztráty  | - k 30.9.2014 a k 31.1.2014.   |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací                                | - k 30.9.2014.   |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací                   | - k 30.9.2014.   |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím                     | - ÚZ 13 101, ÚZ 13 234, ÚZ 15 319, ÚZ 15827, ÚZ 98348, ÚZ 98 187, ÚZ 14 004 - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.   |
| Smlouvy nájemní   | - prověřen postup při pronájmu pozemku u p.p.č 187/4, 187/22, 187/2, 192, 256/1, 486/6, 188/1 k.ú. Vintířov, 399/2, k.ú.Háj u Vintířova, 339//33 k.ú. Vojnín, 308/207, 637/2 k.ú. Radonice u Kadaně, 202, 222/1, 222/2, 223/2 k.ú. Háj u Vintířova.  |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                  | - prověřen postup při směně p.p.č. 4138/17, 4138/20, 4138/25, 4138/25 k.ú. Mašťov ve vlastnictví obce za p.p.č. 4138/1 k.ú. Mašťov   |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem                                  | - doložka o zveřejnění k pronájmu u p.p.č 187/4, 187/22, 187/2, 192, 256/1, 486/6, 188/1 k.ú. Vintířov, 399/2, k.ú.Háj u Vintířova, 339//33 k.ú. Vojnín, 308/207, 637/2 k.ú. Radonice u Kadaně, 202, 222/1, 222/2, 223/2 k.ú. Háj u Vintířova.   |
| Dokumentace k veřejným zakázkám   | - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena zastupitelstvem obce dne 26.1.2014 s účinností od 26.1.2014, v roce 2014 nebylo uskutečněno žádné výběrové řízení.  |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | - doručeny na KÚÚK dne 23.4.2014.  |
| Vnitřní předpis a směrnice  | - platné k 31.12.2014.   |
| Výsledky kontrol zřízených organizací                                     | - 31.12.2014 byla provedena kontrola příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Radonice - Protokol o výsledku kontroly provedené dne 20.11.2014 - Finanční výbor neshledal žádné nedostatky.  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                           | - ze dne 27.12.2013, 22.1.2014, 19.3.2014, 16.4.2014, 28.5.2014, 9.7.2014, 17.9.2014, 9.10.2014, 3.11.2014, 13.11.2014, 1.12.2014.   |
| Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití     | - obec má zřízen sociální fond a fond rozvoje bydlení - prověřena Směrnice č. 14 k používání sociálního fondu ze dne 30.11.2004 a dodatek č.1/2006, evidence osobních účtů (karet) zaměstnanců a uvolněného zastupitele, účtování jednotlivých benefitů poskytovaných ze sociálního fondu. |

|   |   |
|---|---|
| Činnost kontrolního a finančního výboru                 | - zápis z provedené kontroly KV ze dne 3.3.2014 - kontrola pozemků k uzavření nájemních smluv,<br>- finanční výbor - kontrola ZŠ a MŠ Radonice den 20.11.2014 |
| Účetní závěrka obce Radonice                            | - schválena ZO dne 16.4.2014.   |
| účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Radonice. | - schválena ZO Radonice dne 19.3.2014.  |

## II. Zástupce ÚSC Radonice prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky, *NEUJHM T. K.*
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Radonice  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

#### - byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů. (napraveno), Obec Radonice nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci Oplocení MŠ Radonice ve lhůtě do 15 dnů od podpisu smlouvy. Smlouva s vybranou firmou byla podepsána dne 1. 9. 2013 na částku 526 472,14 Kč bez DPH - systémové opatření (ověřeno dne: 13.11.2014)**

- ZO dne 16. 4. 2014 při schvalování závěrečného účtu přijalo systémové opatření k uveřejňování smluv na profilu zadavatele.

**- byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 16 odst. 2 - **Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. (napraveno), Obec Radonice neprovedla rozpočtové opatření při přijetí investiční dotace od SZIF ve výši 291 517,02 Kč (položka 4213). Obec Radonice neprovedla rozpočtové opatření při přijetí transferu na VPP (položka 4116).**

**Obec Radonice neprovádí rozpočtová opatření před uskutečněním výdajů a překračuje závazné ukazatele - systémové opatření (ověřeno dne: 13.11.2014)**

**- ZO dne 16. 4. 2014 při schvalování závěrečného účtu přijalo systémové opatření k provádění rozpočtových opatření – řešeno ve správním řízení.**

**b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2013**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 1 - **Záměr obce směnit nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (nenapraveno), - zastupitelstvo obce schválilo dne 9.7.2014 usnesením č. 527/14 směnu lesních pozemků (p.č. 4138/17, 4138/20, 4138/25 v k.ú. Mašťov ve vlastnictví obce Radonice) za lesní pozemek p.č. 4138/1 s právem hospodaření VLS ČR s.p. ve vlastnictví České republiky (vlastnictví v usnesení není uvedeno), bez předešlého zveřejnění po dobu nejméně 15 dnů. Vzhledem k tomu, že k 30.9.2014 nebyla podepsána smlouva o výše uvedené směně, doporučujeme revokovat usnesení a následně dodržet postup při směně výše uvedených pozemků. Ke dni konečného přezkoumání hospodaření byla předložena doložka o zveřejnění výše uvedené směny, ta však neobsahovala údaje dle § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, potažmo § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Radonice za rok 2014**

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

#### **c4) porušení povinnosti**

**Záměr obce směnit nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.**

**II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Radonice za rok 2014**

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Radonice za rok 2014**

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,82 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 3,65 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 4,33 % |

Radonice dne 13.2.2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Alena Babická  
kontrolor



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Radonice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 13.2.2015

OBEC RADONICE  
11 55 RADONICE  
.....  
IČO 00262111  
Mgr. Jaroslav Santner  
starosta

**Rozdělovník :**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno               | Převzal               |
|-----------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 1         | 1             | Obec Radonice         | Mgr. Jaroslav Santner |
| 2         | 1             | KÚ ÚK<br>oddělení PHO | Ing. Věra Pelikánová  |

**Poznámka:**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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.**

**Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.**