

704/19 S5

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67146/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 1300/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radotín za rok 2018,

IČ 00636525

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 2. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Radotín za rok 2018 dne 24. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radotín

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Marie Buřová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Ing. Antonín Dolák - starosta
Jana Volfová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Radotín za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Radotín za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019, zveřejněný na úřední desce od 3. 12. 2018 do 18. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené starostou obce dne 9. 1. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, zveřejněné na úřední desce obce dne 6. 2. 2018, č. 4 schválené starostou

obce dne 5. 8. 2018, v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice" (příjmy a výdaje), zveřejněné na úřední desce dne 3. 9. 2018

- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 5. 12. 2017, zveřejněný na úřední desce od 9. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený ZO dne 19. 12. 2018, zveřejněný na úřední desce od 21. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2018 - 2020, schválen ZO dne 5. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce od 6. 12. 2017 - 31. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2018, zveřejněný na úřední desce od 5. 6. 2018, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 14. 5. 2018 do 5. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Bankovní výpis: č. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 8/2018, na kterém je dne 6. 8. 2018 příjem dotace od Olomouckého kraje na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice"
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s pokladní obce dne 2. 7. 2007
- Hlavní kniha: za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Dodatek č. 1 ze dne 30. 11. 2018 ke Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků obce Radotín č. 1/2011 ze dne 1. 11. 2011, Pokyny k inventarizaci majetku a závazků obce Radotín za rok 2018 ze dne 5. 12. 2018, Plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 5. 12. 2018, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 7. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019 včetně přílohy č. 1 inventarizační zprávy - seznam identifikátorů, inventurní soupisy majetku a závazků
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2018
- Pokladní doklad: č. 91 - 102 za období 8 - 9/2018 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 9/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Účetní doklad: č. 2001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Účetní doklad: č. 194 ze dne 6. 8. 2018 vztahující se k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 8/2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace z Olomouckého kraje na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice"
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená den 1. 10. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2018, bankovní výpis č. 10 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 26. 9. 2018 - 25. 10. 2018 - dne 1. 10. 2018 zaslání finančního daru, účetní doklad č. 252 ze dne 1. 10. 2018 - zaúčtování úhrady daru
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na kompletaci a roznos volebních lístků na volbu prezidenta České republiky, uzavřená dne 5. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 23. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 8. 2. 2018 (zaslána datovou zprávou), vratka ve výši 12 610 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 8. 2. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace , č. 2018/02092/OSR/DSM ve výši 338 820 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice", uzavřená s Olomouckým krajem dne 17. 7. 2018, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2018, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 6. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 338 820 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice", Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2018 (doručeno osobně na KÚOK dne 21. 12. 2018), bankovní výpis č. 84 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 12. 2018 - úhrada faktury č. 1472018 vystavené dne 13. 11. 2018, účetní doklad č. 317 ze dne 7. 12. 2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1472018
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo 01/2018 na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice" uzavřená dne 17. 7. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 8. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě uzavřena dne 18. 4. 2018 mezi obcí Radotín (strana povinná) a obcí Lhota (strana oprávněná), schválena zastupitelstvem obce Radotín dne 6. 3. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 27. 4. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice", Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace na získání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice" ze dne 25. 6. 2018, zaslána poštou 4 firmám dne 25. 6. 2018, doloženo podacími listy, nabídku podala 1 firma, zastupitelstvo obce schválilo dodavatele na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice" na veřejném zasedání dne 17. 7. 2018, Smlouva o dílo 01/2018 na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice" uzavřená dne 17. 7. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 8. 2018, bankovní výpis č. 84 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne

7. 12. 2018 - úhrada faktury č. 1472018 vystavené dne 13. 11. 2018, účetní doklad č. 317 ze dne 7. 12. 2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1472018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 10. 2018 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, 12. 11. 2018, 3. 12. 2018 a 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 2. 2018, 6. 3. 2018, 2. 5. 2018, 5. 6. 2018, 17. 7. 2018 a 4. 9. 2018

ostatní

- Interní audit: Zápis o výsledku kontroly ze dne 17. 1. 2018
- Účetní závěrka: obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5. 6. 2018
- Zápis finančního výboru: Zápis o výsledku kontroly ze dne 17. 1. 2018, 13. 7. 2018 a 3. 10. 2018
- Zápis kontrolního výboru: Zápis o výsledku kontroly ze dne 16. 1. 2018, 3. 10. 2018 a 3. 10. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Radotín:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radotín za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Radotín za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radotín nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Radotín k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 20. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radotín byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 20. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Radotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Územní celek nezveřejnil smlouvy na veřejné zakázky na profilu zadavatele

"Dne 1. 10. 2016 nabyl účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Kontrolou Smlouvy o dílo č. 01/2018 uzavřenou dne 17. 7. 2018 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Vybudování chodníků a vjezdů v Radotíně - lokalita Záhumenice" bylo zjištěno, že smlouva o dílo, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo uzavřena dne 17. 7. 2018 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 6. 8. 2018.

Jednalo se o výjimečné opomenutí zveřejnění na profilu zadavatele, nejedná se o systémovou chybu. Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce chodníků v obci Radotín 2017 II. etapa" uzavřená dne 12. 10. 2017 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 10. 2017.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí přestupku. Za přestupek se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.