

SpZn: SZ_067401/2019/KUSK
Čj.: 002756/2020/KUSK

Stejnopis č. ↙

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RADOVESNICE II

IČ: 00235687

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Radovesnice II za rok 2019 bylo zahájeno dne 1. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.01.2020
- 22.11.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Radovesnice II
Radovesnice II 215
281 28 Radovesnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Viktor Sodoma - starosta
Iveta Špinková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 30. 1. 2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 27.4.2017, zveřejněn dne 28.4.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2018 - 13.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 3.12.2018 (Materšská škola Radovesnice II)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 24.1.2019, zveřejněno dne 31.1.2019
 - č. 2 dne 24.4.2019, zveřejněno dne 2.5.2019
 - č. 3 dne 26.6.2019, zveřejněno dne 1.7.2019
 - č. 4 dne 28.8.2019, zveřejněno dne 2.9.2019
 - č. 5 dne 22.10.2019, zveřejněno dne 25.10.2019
 - č. 6 dne 11.12.2019, zveřejněno dne 13.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 28.2.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4.3.2019
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 7.2.2019 - 28.2.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2019 (datum odeslání do CSUIS 10.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání do CSUIS 30.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2019 (datum odeslání do CSUIS 10.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání do CSUIS 30.1.2020)

Rozvaha

- za období 9/2019 (datum odeslání do CSUIS 10.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání do CSUIS 30.1.2020)

Příloha rozvahy

- za období 9/2019 (datum odeslání do CSUIS 10.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání do CSUIS 30.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- ručně vedena, poř. č. 1 až č. 285

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 až č. 21

Faktura

- došlé - č. 99 až č. 141, č. 258 až č. 276 (za období 6, 7, 12/2019)
- vydané - č. 8, 11, 12, 19, 20 (za období 6, 7, 12/2019)

Bankovní výpis

- k účtu č. 213852987/0300, Československá obchodní banka, a.s., (ZBÚ) - č. 2019/81 za období 1.6.2019 - 4.6.2019 až č. 2019/109 za období 18.7.2019 - 19.7.2019, č. 2019/193 za období 1.12.2019 - 2.12.2019 až č. 2019/209 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 241613887/0300, Československá obchodní banka, a.s., (spořicí) č. 2019/12 za období 1.12.2019 - 13.12.2019 až č. 2019/13 za období 14.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-3919151/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 6.6.2019 až č. 16 ze dne 31.7.2019, č. 31 ze dne 6.12.2019 až č. 33 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - č. 286 až č. 362, č. 527 až č. 594, č. 649 až č. 693
- k účtu č. 213852987/0300 - č. 316081 až č. 448109, č. 798193 až č. 877209
- k účtu č. 241613887/0300 - č. 112012, 113013
- k účtu č. 94-3919151/0710 - č. 218013, 220014, 221015, 222016, 247031, 248032, 249033
- předpisy faktur došlých - č. 500099 až č. 500141, č. 500258 až č. 500276
- předpisy faktur vydaných - č. 400008, 400011, 400012, 400019, 400020

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období 6, 7, 10 a 12/2019
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 22.11.2019 v 8 hodin 10 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 40.149,- k dokladu č. 658 ze dne 21.11.2019, souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 286 ze dne 3.6.2019 až č. 362 ze dne 10.7.2019 a č. 527 ze dne 1.10.2019 až č. 594 ze dne 31.10.2019, č. 649 ze dne 2.12.2019 až č. 693 ze dne 31.12.2019

Evidence pohledávek

- vedena elektronicky v programu Gordic (zejména nájemné, poplatky ze psů a za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu EMA Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku k 31.12.2019, zejména: Příkaz k provedení inventarizace ze dne 11.11.2019, Plán inventur ze dne 18.11.2019, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 26.11.2019, včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020, inventurní soupisy majetku k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdový lístek za období 5/2019 (p. J.S.), 9/2019 (p. J.K.), 10/2019 (p. J.M.)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 7 - 9/2019 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, zastupitelé)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2018 ze dne 28.2.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky PO Mateřská škola Radovesnice II ze dne 4.3.2019 (datum schválení 28.2.2019)

Smlouvy o dílo

- ze dne 18.3.2019 uzavřená se zhotovitelem - Petrovický s.r.o., Nové Město, předmět smlouvy - Odvoz stavební suti v ceně díla Kč 200,- za 1 tunu suti. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2019.

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

- Dohoda o změně katastrální hranice ze dne 11.10.2019 uzavřená s obcí Žiželice, účel dohody - vyrovnání hranic mezi katastry připojením části parcely KN 773/2

z k.ú. Hradištko II do k.ú. Rozehnalý a připojením části parcely KN 586/4 z k.ú. Rozehnalý do k.ú. Hradištko II. Změna hranic schválena zastupitelstvem obce dne 26.9.2019.

- Kupní smlouva ze dne 16.7.2019 (obec kupující) uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - pořízení pozemků p.č. 1246/5 a p.č. 201/21 vše v k.ú. Radovesnice II. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu plynárenského zařízení č. 9418003446/3000187524 ze dne 25.1.2019 uzavřená na základě smlouvy o podmínkách uzavření budoucí smlouvy č. 9415000024/2015/161447/006 ze dne 26.2.2015 (obec pronajímatel) uzavřená s nájemcem - GasNet s.r.o., Ústí nad Labem, předmět smlouvy - nájem plynárenského zařízení STL Plynovod a přípojky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021041/VB/001 Radovesnice II, 7xRD, parc. č. 183/1 ze dne 27.9.2019 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 201/18 v k.ú. Radovesnice II, zřízeno úplatně Kč 7.800,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2019.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022283/1 ze dne 29.8.2019 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 1158/1 v k.ú. Radovesnice II., zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 7/2019 ze dne 25.9.2019 uzavřená s příjemcem - Život 55+, o.s., Radovesnice II, předmět smlouvy - příspěvek ve výši Kč 5.000,- na "podporu rozvoje činnosti organizované spolkem Život 55+" s termínem předložení přehledu o čerpání příspěvku do 30.11.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2019 na základě žádosti ze dne 25.8.2019. Vyúčtování dotace v částce Kč 5.205,- (bez data).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2019 ze dne 4.3.2019 uzavřená s příjemcem - TJ Sokol Radovesnice II, předmět smlouvy - příspěvek ve výši Kč 40.000,- na "podporu rozvoje sportovců, činnost organizovaná TJ Sokol Radovesnice II" s termínem předložení přehledu o čerpání příspěvku do 30.11.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2019 na základě žádosti ze dne 20.2.2019. Vyúčtování dotace v částce Kč 40.108,- ze dne 17.1.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 ze dne 4.3.2019 uzavřená s příjemcem - Český svaz včelařů, Radovesnice II, předmět smlouvy - příspěvek ve výši Kč 3.000,- na "Očkování včelstev" s termínem předložení přehledu o čerpání příspěvku do 30.11.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2019 na základě žádosti ze dne 13.2.2019. Vyúčtování dotace v částce Kč 3.008,- (bez data).

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.8.2019 - p. J.K. v rozsahu 55 hodin (obsluha sběrného dvora TDO, úklid sběrného dvora, úklid v obci)
- ze dne 30.9.2019 - p. J.M. v rozsahu 300 hodin (obsluha čističky odpadních vod)
- ze dne 28.4.2019 - p. J.S. v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba sběrného dvora, údržba obecního parku a údržba pomníku na Rozehnalech)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) "Odvoz stavební suti 1000T" k faktuře č. 20190046 ze dne 29.3.2019, dodavatel - Petrovický s.r.o., Nové Město, předmět fakturace - odvoz stavebního recyklátu dle nabídky č. 6/2019, fakturovaná částka Kč 286.528,- vč. DPH, zejména: zápis o provedeném průzkumu trhu (e-mailem, osloveny 3 firmy), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.3.2019 (výběr zhotovitele, podpis smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 18.3.2019) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Obec při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala v souladu s vnitřním předpisem "Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu" ze dne 1.11.2018.

Vnitřní předpis a směrnice

- Pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 1.9.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 13.12.2018 (rozpočet), 24.1., 28.2. (závěrečný účet obce r. 2018, účetní závěrka obce r. 2018, účetní závěrka MŠ r. 2018), 28.3., 24.4., 30.5., 26.6., 28.8., 12.9., 26.9., 22.10., 11.12.2019

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol č. 1/2019 a 2/2019, provedené v Mateřské škole Radovesnice II dne 11.7.2019 a 19.12.2019

V kontrolovaném období obec Radovesnice II, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehosponařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radovesnice II:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Radovesnice II za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

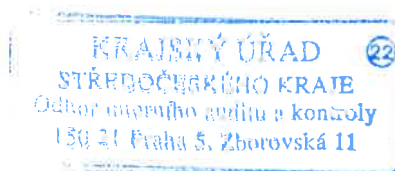
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:


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

Radovesnice II 30. 1. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radovesnice II o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Viktor Sodoma, starosta obce.

Viktor Sodoma
starosta obce Radovesnice II

Obec RADOVESNICE II

281 28 Radovesnice II/215

IČO: 00235687

.....
dne 30. 1. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Radovesnice II	Viktor Sodoma

Upozornění:

- **Nakládání s majetkem obce** - Dle sdělení starosty obce, obec provozuje službu občanům v katastru obce Radovesnice II. (nákup, prodej písku a rozvoz písku vozidlem obce). Upozorňujeme, že v zápisech ze zasedání zastupitelstva obce nebylo dohledáno rozhodnutí o schválení provozování služby občanům ani stanovení cenové kalkulace za provozované služby. Dále upozorňujeme, že o nákupu a prodeji písku není vedena žádná evidence. Prodej písku je účtován jako prodej "zboží za účelem prodeje" na položce 2112. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 12/2019 činí tržba za prodej písku Kč 22.373,-.