

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radenice

se sídlem Radenice 32, 591 01 Žďár nad Sázavou 1, IČO: 00599719
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. května 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **9. června 2017** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne pátek 9. června 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radenice

Radenice 32

591 01 Žďár nad Sázavou 1

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20165084142_11

Helena Vaníčková, DiS.

Podklady předložili:

Josef Sýkora - starosta

Jindřich Bartoš - místostarosta

Petra Mahelová – účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radenice **byly zjištěny následující 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

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 6. 3. 2016 schválilo závěrečný účet obce Radenice za rok 2015. Z předložených dokumentů bylo zjištěno, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byla zveřejněna na úředních deskách obce od 19. 2. 2016 do 6. 3. 2016, návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn pouze na úřední desce obce od 19. 2. 2016 do 6. 3. 2016, zveřejnění návrhu závěrečného účtu v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup nebylo doloženo.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Obec Radenice v zastupitelstvu obce dne 6. 3. 2016 schválila závěrečný účet obce za rok 2015 a přijala opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015, informace o přijetí opatření byla na krajský úřad doručena opožděně až dne 31. 3. 2016.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radenice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 13. 12. 2015 do 28. 12. 2015

Schválený rozpočet - na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2015

Rozpočtová opatření - č. 1/2016 - č. 3/2016, č. 8/2016 - 10/2016 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2016, 21. 8. 2016, 27. 11. 2016 a 29. 12. 2016 a rozpočtová opatření č. 4/2016 - č. 7/2016 a č. 9/2016 schválena starostou obce dne 2. 9. 2016 a 2. 10. 2016 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 3. 2016

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce Radenice za rok 2015 zveřejněn na úřední desce od 19. 2. 2016 do 6. 3. 2016, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 zveřejněna na úřední desce i elektronicky od 19. 2. 2016 do 6. 3. 2016, závěrečný účet obce Radenice za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Účtový rozvrh - platný pro rok 2016
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2016
Kniha došlých faktur - sestavena ke dni 31. 12. 2016 (faktury č. 001/2016 - č. 153/2016)
Kniha odeslaných faktur - sestavena ke dni 31. 12. 2016 (faktury č. 01/2016 - č. 02/2016)
Faktury - faktura č. 16010687 vystavena dne 29. 6. 2016 prodej herních prvků
faktura č. 584 vystavena dne 6. 7. 2016 doprava zeminy
faktura č. 075/16 vystavena dne 30. 6. 2016 prodej kameniva
faktura č. 088/16 vystavena dne 31. 7. 2016 prodej kameniva
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům ke dni 31. 12. 2016 (231 0010 a 231 0011)
Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č 3 (od 12. 2. 2016 do 29. 2. 2016)
Pokladní kniha - předložena za měsíc únor a listopad 2016
Pokladní doklady - č. 15/2016 - č. 31/2016 (od 3. 2. 2016 do 24. 2. 2016)
č. 158/2016 - č. 171/2016 (9. 11. 2016 do 30. 11. 2016)
Evidence poplatků - sestavena ke dni 31. 12. 2016 vedena evidence odpady a psi
Evidence majetku - pohyby majetku ke dni 31. 12. 2016
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2016, Plán inventur ze dne 15. 11. 2016, Školení inventarizační komise ze dne 22. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2017
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2016
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2016 schváleno zastupitelstvem obce 16. 11. 2014
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva č. ZZ01488.0590 uzavřena dne 4. 7. 2016 "Rozšíření dětského hřiště", poskytnuta investiční dotace ve výši 110 000,-.
Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 1. 12. 2016.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - přijata zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2016, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. 3. 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28. 12. 2015, 31. 1. 2016, 6. 3. 2016, 17. 4. 2016, 8. 5. 2016, 26. 6. 2016, 21. 8. 2016, 16. 10. 2016, 27. 11. 2016 a 29. 12. 2016
Účetní závěrka - obce Radenice za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2016
Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 24. 6. 2016, 13. 7. 2016, 23. 9. 2016, 17. 10. 2016 a Kontrolní výbor - ze dne 13. 1. 2016, 16. 3. 2016, 8. 5. 2016, 20. 7. 2016, 2. 11. 2016
Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2016 včetně transferového podílu (SÚ 403)

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec nepředložila roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 na KrÚ Kraje Vysočina do 15. 2. 2015.

napraveno

Obec neprovedla inventarizaci nehmotného majetku (účty 018 a 019). K účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byl doložen výpis o vlastnictví cenných papírů v hodnotě 20 000,- Kč, zatímco v rozvaze k 31. 12. 2015 vykázala obec zůstatek ve výši 84 800,- Kč.

napraveno

Inventurní soupisy účtů 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a 389 - Dohadné účty pasivní neobsahovaly úplný výčet položek, ze kterých se zůstatek účtu skládá.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2016: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radenice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatek spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. (správní delikt)*

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (správní delikt)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	43,11 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	42,94 %
Ukazatel likvidity	0,22

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Vysoký podíl cizích zdrojů ve výši 43,11% byl způsoben financováním probíhající investiční akce "Kanalizace - ČOV Radenice", na její podporu obdržela obec v roce 2016 dotaci z Ministerstva zemědělství ve výši 9 685 mil. Kč. Zbývající hodnota akce byla hrazena pomocí finančních prostředků obce z minulých let. Zůstatek na běžném účtu k 1. 1. 2016 byl 2 135 497,56 Kč.

Z výše uvedených důvodů se obec také dočasně potýká i s nízkou likviditou ve výši 0,22

Radenice 9. června 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-8-

Helena Vaničková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Radenice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 9. června 2017

Josef Sýkora

.....
starosta



OBEC RADENICE
591 01 Žďár nad Sázavou
IČO: 00599719

.....
podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

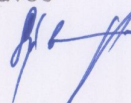
Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Zveřejněno - 10. 6. 2017

Sejmuto -

**OBECNÍ ÚŘAD
RADENICE**
591 01 Žďár nad Sázavou
IČO: 00599719



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Radenice	Josef Sýkora
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly