



ČJ:

34019/2018/KHK



KUKHK-38302/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Radvanice, IČ: 00278220
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2017
- 21.3.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Radvanice
Radvanice 160
542 12 Radvanice

Zástupci za Obec:

- Tomáš Němec - starosta
- Aneta Mášová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21.6.2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Radvanice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- ČS, a.s. č. ú. 130369237/0800 - ZBÚ za období březen a prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky.
- ČNB č. ú. 94-6315601/0710 ZBÚ - za období březen 2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela velké množství darovacích smluv, jejichž poskytnutí bylo vždy schváleno v ZO. Finanční dary byly poskytnuty např. na sociální služby, tělovýchovu, volnočasové aktivity apod. Namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 1.2.2017 uzavřená s Oblastní charitou Trutnov na pečovatelské služby ve výši 20 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 6.4.2017 uzavřená s SDH Radvanice ve výši 6 000,- Kč na akci "Pálení čarodějnic".
- darovací smlouva ze dne 2.10.2017 uzavřená se spolkem Jestřábí jezdci ve výši 8 000,- Kč na akci "9. Jestřábí motopárty".
- darovací smlouva ze dne 1.10.2017 uzavřená se spolkem VOX Radvanice ve výši 4 000,- Kč na akci "Radvanická opona 2017 - divadelní představení".

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce v období od 30.11.2016 do 15.12.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až listopad 2017. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů s výjimkou odstupujícího starosty.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízeny dva peněžní fondy - FRB a SF, jejichž zdroj krytí, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá zůstatkům účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC a zůstatku účtu 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky, na kterém jsou evidovány půjčky z FRB a účtu 335 - pohledávky za zaměstnanci na kterém je evidována půjčka ze SF.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladními knihami za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc březen a prosinec 2017, kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 14, která byla schválena ZO, případně starostou obce v souladu se schválenou kompetencí ze dne 24.9.2015. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2018 - 2020. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem včetně splátek dlouhodobých přijatých půjčených prostředků včetně jejich splatnosti. Zveřejněn byl na elektronické desce dne 27.10.2016 následně došlo ke zveřejnění oznámení na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proučtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2016 jako přebytkový s příjmy ve výši 14 971 700,- Kč, výdaji ve výši 14 278 700,- Kč přebytek ve výši 693 000,- Kč je určen na splátky dlouhodobých úvěrů. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 22.3.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla dvě individuální dotace, obě dotace byly řádně schváleny v ZO před poskytnutím dotace 15.12.2016. Žádosti byly doloženy a obě smlouvy jsou zveřejněny na elektronické úřední desce, jedna v souladu se zákonem, druhá nad rámec zákona.

Smlouva s FK Baník Radvanice byla oboustranně podepsána 11.1.2017, dotace byla poskytnuta ve výši 115 000,- Kč na podporu činnosti kolektivu mladých hasičů, podléhá vyúčtování a je vedena na účtu 373, jelikož k 31.12.2017 nebyla vyúčtována.

Smlouva s SDH Radvanice byla oboustranně podepsána 12.1.2017, dotace byla poskytnuta ve výši 50 000,- Kč na podporu činnosti klubu, podléhá vyúčtování a je vedena na účtu 373, nebyla vyúčtována.

Dále obec poskytovala pouze dotace, které jsou smluvně podchyceny, např. Knihovně Trutnov, Městu Trutnov (přestupky), Mas Království Jestřebí hory, DSO Jestřebí hory (členské příspěvky).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 17 317,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 1 150,-Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 140 706,- Kč a pod ÚZ 13101 ve výši 151 255,- Kč. Dotace nebyly předmětem kontroly.

- o průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 403 430,- Kč na projekt "Zvýšení a zlepšení kvality výuky na ZŠ a MŠ Radvanice" ve prospěch ZŠ a MŠ Radvanice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

- investiční dotaci z rozpočtu MMR pod ÚZ 17928 ve výši 400 000,- Kč na projekt "Dětské hřiště v Radvanicích", viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 117D815006465 ze dne 7.8.2017. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2017 a závěrečné vyhodnocení projektu má být předloženo k 30.6.2018. Dotace je vedena na účtu 374 a byla vytvořena dohadná položka 388/403.

- investiční dotaci z rozpočtu MŽP pod ÚZ 15974 ve výši 1 076 925,85,- Kč na projekt "Stavební úpravy a snížení energetické náročnosti jídelny a družiny v Radvanicích", viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 115D316010634. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2017 a závěrečné vyhodnocení projektu má být předloženo k 31.3.2019. Dotace je vedena na účtu 472 a byla vytvořena dohadná položka 388/403 ve výši 1 285 420,80 Kč, jelikož toto je částka přiznané dotace a byla celá profinancována v roce 2017.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřelo několik majetkoprávních smluv, z nichž namátkově kontrolovány:

- Kupní smlouva uzavřená dne 7.6.2017 na prodej pozemku p.p.č. 97 o celkové výměře 1159 m², který je zapsán v k.ú. Slavětín u Radvanic obec Radvanice, za kupní cenu ve výši 61 300,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v období od 30.8.2016 do 14.9.2016. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 29.9.2016. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 9.6.2017.

- Kupní smlouva uzavřená dne 11.1.2017 na prodej pozemku p.p.č. 243/7 o celkové výměře 142 m², který je zapsán v k.ú. Radvanice v Čechách, za kupní cenu ve výši 2 420,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v období od 28.11.2016 do 14.12.2016. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 15.12.2016. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 12.1.2017.

- Směnná smlouva uzavřená dne 11.12.2017 na směnu pozemků p.č. 482 o výměře 1019 m², p.č. 483/2 o výměře 1687 m² a p.č. 483/3 o výměře 128 m², které byly v majetku obce a které přijímá do svého majetku druhý směňující za pozemky p.č. 241/2 o výměře 2761 m²,

p.č. 231/2 o výměře 530 m² ,a p.č. 231/3 o výměře 73 m², které přijímá do svého majetku obec Radvanice. Všechny pozemky jsou v k.ú. Radvanice. Směna se uskutečnila s doplatkem ve prospěch obce Radvanice ve výši 15 000,- Kč. Záměr směnit nemovitosti výše uvedené byl zveřejněn od 10.10.2017 do 25.10.2017. Směnu schválilo ZO dne 26.10.2017. Majetek byl vyřazen a zařazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 18.12.2017.

- Kupní smlouva uzavřená dne 7.12.2017 na prodej pozemku parc.č. 129/2 o celkové výměře 21 m² v k.ú. Radvanice. Kupní cena byla sjednaná ve výši 1 600,- Kč. Záměr odprodat pozemek byl zveřejněn od 10.10.2017 do 25.10.2017. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 26.10.2017. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 18.12.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Zastupitelstvo obce schválilo dne 31.8.2017 Smlouvu o úvěru od České spořitelny, a.s. ve výši 3 000 000,- Kč. Obec použije prostředky z úvěru na projekty, které nebudou dotovány. Smlouva byla uzavřena dne 7.9.2017. Čerpání úvěru bude probíhat na žádost klienta v období od 1.9.2017 do 30.6.2018 s měsíčními splátkami inkasem z účtu. Úroková sazba bude činit 0,55 % ročně. Obec Radvanice se zavázala splatit úvěr ke dni 30.6.2021. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Radvanice závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2017 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 1 800 000,- Kč, schváleno v ZO dne 15.12.2016, PO oznámeno 3.1.2017 včetně splátkového kalendáře.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec Radvanice provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Radvanice dne 8.1.2018, protokol o kontrole byl doložen. V kontrolovaném období a to od 1.1.2017 do 31.12.2017 (namátkově) nebyly shledány žádné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze

zasedání zastupitelstva obce ze dne 15.12.2016, 26.1.2017, 23.2.2017, 30.3.2017, 27.4.2017, 25.5.2017, 22.6.2017, 31.8.2017, 21.9.2017, 26.10.2017, 23.11.2017, 13.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 22.6.2017 s výrokem "Bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 30.5.2017 do 22.6.2017, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. V tento den také ZO schválilo účetní závěrku obce za rok 2016.

Účetní závěrku zřízení příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Radvanice za r. 2016 schválilo ZO dne 23.2.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radvanice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radvanice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Radvanice za rok 2017

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Radvanice - za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	26,19 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Radvanice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Radvanice, dne 21.3.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

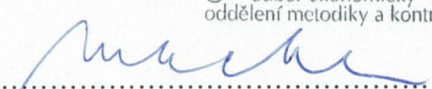
Bc. Jaroslava Macháčová

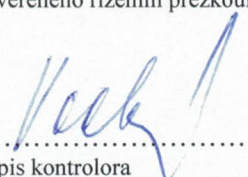
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Radvanice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Tomáš Němec

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Tomáš Němec

.....
starosta

.....
podpis



OBEC RADVANICE
PSČ 542 12, IČO 278220

-1-

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Libuše Vacková
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	0,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	2 060 770,44
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
Dluh Celkem		2 060 770,44

Příjem v roce 2017	17 249 145,00
Příjem v roce 2016	16 359 129,00
Příjem v roce 2015	15 442 397,00
Příjem v roce 2014	17 761 467,00
Příjmy celkem	66 812 138,00

Průměr příjmů za čtyři roky	16 703 034,50
------------------------------------	----------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky	12,33770091
--	--------------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 021 820,70
---------------------------------------	----------------------