



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 93864/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce RADĚJOV, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 13. - 14. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. dubna 2022. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Radějov
Radějov 130, 696 67 Radějov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor:

Jana Novotná
Ing. Jarmila Antošová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Martin Hájek - starosta
Ivana Durd'áková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 28. listopadu 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Radějov uzavřela dne 3. 8. 2021 kupní smlouvu na akci "Zajištění informačních kiosků". Cena sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 604 959 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 8. 2020. Konečná platba za akci proběhla dne 11. 12. 2020. Obec zveřejnila výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy až dne 13. 12. 2021. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec Radějov uzavřela dne 3. 8. 2021 kupní smlouvu na akci "Zajištění informačních kiosků". Cena sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 604 959 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 8. 2020. Konečná platba za akci proběhla dne 11. 12. 2020. Obec zveřejnila výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy až dne 13. 12. 2021. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. **Obec přijala nápravné opatření spočívající v dodržování termínů dle zákona o zadávání veřejných zakázek.**
- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byly předloženy smlouvy na nákup, prodej a směnu obecních pozemků. Mimo jiné byla předložena směnná smlouva ze dne 23. 7. 2021, kterou obec směnila pozemek parc. č. 1211/11 o výměře 2102 m² (předmětná nemovitá věc 1) za pozemky parc. č. 1202/39 o výměře 1796 m², parc. č. 1211/12 o výměře 146 m² a parc. č. 1211/13 o výměře 268 m² (předmětná nemovitá věc 2). Hodnota směňovaných nemovitostí byla dohodou stanovena ve stejné výši, tj. ve výši 16 000 Kč za jednotlivou předmětnou nemovitou věc. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, zaslaném Katastrálním úřadem pro Jihomoravský kraj, detašované pracoviště Hodonín, byl proveden zápis o vkladu výše uvedených pozemků s právními účinky k 28. 7. 2021. Ke dni dílčího přezkoumání obec o směně pozemků vůbec neúčtovala. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno: "Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření." **Výše uvedený nedostatek byl napraven účetním dokladem č. 21-050-00028. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radějov za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Radějov k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Radějov, dne 19. dubna 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Novotná

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm

uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

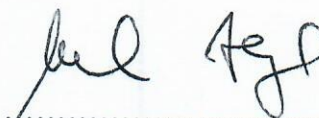
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Radějov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 19. dubna 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Martin Hájek

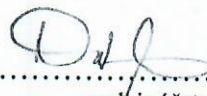
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ivana Durdáková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Obec Radějov
Radějov čp. 130
696 67 Radějov -1-
IČO: 00285234 DIČ: CZ00285234

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2021
- Opis rozpočtových změn za období 1/2021 - 12/2021
- Rozpočtová opatření č. 1/2021 - č. 9/2021
- Rozpočtová opatření č. 10/2021 - č. 13/2021
- Schválený rozpočet roku 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022 - 2023; Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2022 - 2023
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020; Schválený závěrečný účet obce za rok 2020
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2021: Komerční banka č. 229, Česká národní banka č. 43
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021
- Kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2021
- Kniha vydaných faktur za období říjen - prosinec 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2021
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2021 (doklady č. 21-701-00679 až č. 21-701-00723)
- Pokladní doklady za období duben 2021
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2021 do 30. 11. 2021
- Pokladní deník za období od 1. 4. 2021 do 30. 4. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Účtový rozvrh obce na rok 2021
- Výkaz Fin 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2. 8. 2021; Mzdový list zaměstnance os. č. 34 za období 8/2021 a 9/2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 5. 2021; Mzdový list zaměstnance os. č. 15 za období 6/2021 - 9/2021
- Dodatek ze dne 29. 11. 2021 k pracovní smlouvě ze dne 31. 5. 2021
- Pracovní smlouva ze dne 31. 5. 2021; Platový výměr ze dne 31. 5. 2021; Mzdový list zaměstnance os. č. 10 za období 6/2021 - 9/2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 1. 4. 2021; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 26. 1. 2021 (TJ Sokol Radějov z.s.)
- Vyúčtování dotace ze dne 18. 12. 2021 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 1. 4. 2021 (TJ Sokol Radějov z.s.)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 1. 11. 2021 k Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 10. 2020 (Systém sběru odpadů v Radějově)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 24. 6. 2021 (Radějov - prodloužení kanalizace ke sjezdovce)
- Pachtovní smlouva ze dne 26. 8. 2021 (obec propachtovatel)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání - restaurace ze dne 10. 5. 2021 (obec pronajímatel)
- Kupní smlouva ze dne 16. 8. 2021 k veřejné zakázce "Systém sběru odpadů v Radějově"
- Kupní smlouva ze dne 29. 3. 2021 (kupující - obec Radějov; koupě nemovitostí)
- Kupní smlouva ze dne 4. 8. 2021 (prodávající - obec Radějov; prodej pozemku)
- Směnná smlouva ze dne 23. 7. 2021 (směna pozemků)
- Dodatek ze dne 23. 6. 2021 ke smlouvě o výpůjčce č. 1/2019 ze dne 27. 6. 2019 (obec půjčitel)
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce ze dne 14. 7. 2021 (obec poskytovatel)
- Záměr krátkodobého propachtování ze dne 20. 4. 2021
- Záměr na směnu pozemků ze dne 20. 4. 2021
- Záměr prodeje pozemku KN p.č. 3573/3 ze dne 20. 4. 2021
- Záměr pronájmu ze dne 20. 4. 2021
- Záměr pronájmu ze dne 8. 6. 2021

- Veřejná zakázka "Systém sběru odpadů v Radějově": Výzva a zadávací dokumentace a zadávací podmínky pro podání nabídky na veřejnou zakázku na dodávky ze dne 2. 7. 2021; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 26. 7. 2021; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 7. 2021; Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 27. 7. 2021; Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 27. 7. 2021
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků z 30. 11. 2011
- Protokol o provedení kontroly zřízené PO - Základní škola a Mateřská škola Radějov ze dne 21. 12. 2021
- Zápis z jednání zastupitelstva obce 9/2020 ze dne 22. 12. 2020
- Záписы z jednání zastupitelstva obce za období leden-září 2021 (6 zápisů)
- Záписы z jednání zastupitelstva obce za období říjen-prosinec 2021 (2 záписы)
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 16. 12. 2021