

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 27234/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkov

se sídlem Radkov 74, 592 53 Strážek, IČO: 00599735
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. října 2018 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 **8. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **25. dubna 2019** jako konečné 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 25. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radkov
Radkov 74
592 53 Strážek

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_6

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Karel Voneš - starosta
Ludmila Habánová - 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 Radkov nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec Radkov předložila zveřejnění návrhu Závěrečného účtu za rok 2017 na úřední desce a internetových stránkách ve dnech 26. 3. 2018 – 9. 4. 2018. Závěrečný účet obce Radkov byl schválen zastupitelstvem obce Radkov dne 6. 4. 2018, čímž nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu nejméně 15 dnů před schválením v zastupitelstvu obce. **nenapraveno**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radkov za rok 2018

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

Nedostatky, spočívající v přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. (přestupek)*

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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,67 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,47 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	16,75 %
Ukazatel likvidity	17,85

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Radkov 25. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-16-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Radkov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 25. dubna 2019.

Karel Voneš

.....
starosta



.....
podpis starosty



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Radkov	Karel Voneš
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radkov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2017 do 29. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017, zveřejněn od 28. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření: - rok 2018

schválena starostou obce

č. 2 dne 9. 4. 2018, zveřejněno od 9. 4. 2018 na internetových stránkách

č. 4 dne 30. 6. 2018, zveřejněno od 9. 7. 2018 na internetových stránkách

č. 6 dne 27. 9. 2018, zveřejněno od 9. 10. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 3. 2018 do 9. 4. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 9. 4. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 180001 - 180089)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 180001)

Faktura - č. 1811200188 vystavena dne 10. 7. 2018 na akci „Oprava místní komunikace - Radkovičky“ ve výši 588.302,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 23. 7. 2018 (188.302,- Kč), dne 30. 7. 2018 (200.000,- Kč) a dne 31. 7. 2018 (200.000,- Kč) bankovní výpis č. 007

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (Česká spořitelna a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 009 ze dne 1. 9. 2018 - 30. 9. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklad - za měsíc září roku 2018 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. P18000148 - V18000163)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2018 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018

Smlouvy o dílo - ze dne 25. 4. 2018 na realizaci akce "Oprava místní komunikace - Radkovičky" na částku 588.302,- Kč vč. DPH, zveřejněna v registru smluv dne 25. 4. 2018

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní a o zřízení věcného předkupního práva a služebnosti vedení vodovodního a plynovodního řádu na prodej pozemku p.č. 146/66 ze dne 12. 2. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu 14. 2. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 28. 12. 2017, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 30. 10. 2017 - 24. 11. 2017

- smlouva kupní a o zřízení věcného předkupního práva a služebnosti vedení vodovodního a plynovodního řádu na prodej pozemku p.č. 146/67 ze dne 11. 6. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu 13. 6. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 2. 2. 2018, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 28. 12. 2017 - 8. 2. 2018

Darovací smlouvy:

- ze dne 11. 4. 2018, finanční dar Babybox ve výši 2.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2018

- ze dne 7. 5. 2018, finanční dar prodejna ve výši 30.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Radkov neinvestiční dotace z rozpočtu kraje POVV "Oprava místní komunikace - Radkovičky" ZZ02340.0154 ve výši 127.000,- Kč ze dne 4. 7. 2018 (Žádost ze dne 26. 4. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 27. 8. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2018)

Dohody o provedení práce:

- ze dne 2. 1. 2018 na úklid obecního úřadu

- ze dne 25. 4. 2018 na vypracování odborného posudku na historický sborník Radkova

Dokumentace k veřejným zakázkám - Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava místní komunikace - Radkovičky"

- výzva k podání nabídky ze dne 12. 3. 2018

- 4x nabídka

Protokol o otevírání nabídek ze dne 26. 3. 2018 (hodnotící komise)

Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 26. 3. 2018 (hodnotící kritérium nejnižší nabídková cena)

Usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 4. 2018

Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 4. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2017, 2. 2. 2018, 2. 3. 2018, 6. 4. 2018, 4. 5. 2018, 1. 6. 2018, 22. 6. 2018, 3. 8. 2018, 31. 8. 2018, 27. 9. 2018

Účetní závěrka obce Radkov za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru:

- ze dne 17. 1. 2018 (kontrola knih závazků, plnění rozpočtu)

- ze dne 17. 7. 2018 (kontrola knih závazků, plnění rozpočtu)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru:

- ze dne 2. 1. 2018 (kontrola plnění usnesení obce)

- ze dne 27. 7. 2018 (kontrola plnění usnesení obce)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření: - rok 2018

schválena starostou obce

č. 8 dne 19. 11. 2018, zveřejněno od 10. 12. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 180001 - 180125)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 180001)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Česká spořitelna a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. ze 012 dne 1. 12. 2018 - 31. 12. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2018 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. P18000195 - V18000213)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 21. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 21. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 18. 2. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 9. 11. 2018

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní a o zřízení věcného předkupního práva a služebnosti vedení vodovodního a plynovodního řadu na prodej pozemku p.č. 146/68 ze dne 5. 1. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu 7. 11. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 3. 8. 2018, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 25. 6. 2018 - 3. 8. 2018

Darovací smlouvy - ze dne 7. 5. 2018, finanční dar Jitce Krupkové ve výši 30.000,- Kč, na akci "Podpora místní prodejny v obci Radkov" schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 4. 5. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Radkov neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny "Podpora místní prodejny v obci Radkov" ZZ02304.0033 ve výši 20.000,- Kč ze dne 27. 9. 2018 (Žádost ze dne 11. 5. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 17. 12. 2018)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložen ze dne 9. 11. 2018, 16. 11. 2018, 21. 12. 2018