

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkov

se sídlem Radkov 74, 592 53 Strážek, IČO: 00599735
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. srpna 2022 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 **20. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **12. dubna 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 12. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radkov
Radkov 74
592 53 Strážek

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_9

Miloslava Neubauerová

Podklady předložily:

Ing. Jitka Vašková - starostka
Ludmila Habánová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 **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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Na základě předložených mzdových listů za měsíce září, říjen a listopad 2022 bylo zjištěno, že byly chybně vyplaceny odměny starostovi, místostarostovi a zastupitelům:

- za měsíc říjen byla starostovi vyplacena odměna za minulé volební období ve výši 15 000 Kč + 60 000 Kč odchodné (správná odměna 10 000 Kč + 60 000 Kč odchodné), rozdíl 5 000 Kč
- za měsíc říjen byla místostarostovi vyplacena odměna za minulé volební období ve výši 3 600 Kč (správná odměna 2 400 Kč a odchodné ve výši 14 400 Kč), rozdíl 13 200 Kč
- předsedům výborů 640 Kč (správná odměna 491 Kč), rozdíl 149 Kč
- členům výborů 400 Kč (správná odměna 307 Kč), rozdíl 93 Kč
- nové starostce nebylo v měsíci říjnu vyplaceno 5 156 Kč + 860 Kč, v měsíci listopadu vyplaceno 21 000 Kč (správná odměna 19 600 Kč), rozdíl 4 616 Kč
- novému místostarostovi vyplaceno v měsíci listopadu 6 000 Kč (správná odměna 5 600 Kč), rozdíl 400 Kč
- zvoleným předsedům výboru vyplaceno v měsíci listopadu 800 Kč (správná odměna 747 Kč), rozdíl 53 Kč
- zvoleným členům výboru vyplaceno v měsíci listopadu 500 Kč (správná odměna 467 Kč), rozdíl 33 Kč

Dle zákona pokud člen zastupitelstva vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radkov (ZR) za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*

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 2022 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	2,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,28 %
Ukazatel likvidity	33,94

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. dubna 2023

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Radkov	do datové schránky
1	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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. do 17. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, zveřejněn dne 20. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 2. 2022 do 28. 3. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 3. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 220001 až 220096)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 220001 a 220002)

Faktura č. 22FOK00182 ze dne 29. 4. 2022 (KDF č. 220047) dodavatel Pavel Bartušek, IČO 75715899 na částku 48 201,73 Kč vč. DPH za nákup 2 ks motorových pil MS 251 a 462 C-M VW, uhrazena dne 2. 5. 2022 výpis č. 005 (ČS a, s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000160 a 1-00000161

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 (ČS, a. s., ČNB - běžné účty, ČS, a. s. - podúčet - rezerva na opravu vodovodu)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a. s. výpis č. 008)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 74)

Pokladní doklady:

za měsíc leden 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 10)

za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 69 až 74)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2022 (psi, odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce Radkov za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2022

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 10. 1. 2022 (obdarovaný Smíšené zboží - Jitka Kupková, IČO 02964481), finanční dar ve výši 80 000 Kč (náklady na udržení prodejny v obci), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, dar vyplacen dne 24. 1. 2022, výpis č. 001 (ČS a. s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 8. 8. 2022 (obdarovaný Český svaz včelařů, z. s.), finanční dar ve výši 4 000 Kč (náklady na činnost), dar vyplacen dne 8. 8. 2022, výdajový pokladní doklad č. 70

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 17. 12. 2021, 14. 1. 2022, 11. 2. 2022, 17. 3. 2022, 22. 4. 2022, 20. 5. 2022, 17. 7. 2022 a 26. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 9. do 11. 11. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 10. 11. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2019 a dne 20. 10. 2022):

- č. 2 dne 19. 9. 2022, zveřejněno dne 19. 9. 2022

schváleno zastupitelstvem:

- č. 3 dne 3. 11. 2022, zveřejněno dne 7. 11. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2200011 až 220163)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 220001 až 220002)

Faktura č. 2223042019 ze dne 12. 12. 2022 (KDF č. 220148) dodavatel TS.BOHEMIA a. s. IČO 62304381 na částku 5 389 Kč vč. DPH za pořízení tiskárny EPSON L3210, uhrazena dne 14. 12. 2022 výpis č. 12 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000166

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS a. s., ČNB - běžné účty, ČS a. s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu účtu ČS a. s., č. výpisu 012)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 130)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 120 až 130)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022 k účtům 021, 028, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2022

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 19. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 8. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro měsíce leden až září 2022, pro měsíce říjen až prosinec stanoveny odměny od 3. 11. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 8. 2. 2022

- Odpisový plán za období od 1. 1. do 31. 12. 2022

- Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů ke dni 31. 12. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0516 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 3. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místní komunikace p. č. 603/3“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 1. 2023

- faktura č. 20220043 ze dne 11. 4. 2022 (KDF č. 220039) GEODETICKÉ SLUŽBY IČO 74352784 na částku 3 200 Kč za vytyčení hranic cesty, uhrazena dne 11. 4. 2022 výpis č. 004 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 05/2022 ze dne 16. 5. 2022 (KDF č. 220053) dodavatel Pavel Skalník IČO 75669960 na částku 9 300 Kč za výřez dřevin a křoví kolem cesty, uhrazena dne 16. 5. 2022 výpis č. 005 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511
 - faktura č. 2211200060 ze dne 11. 5. 2022 (KDF č. 220054) dodavatel COLAS CZ, a. s. IČO 26177005 na částku 153 344,51 Kč vč. DPH za práce na "Opravě místní komunikace p. č. 603/3 v k. ú. Radkov u Moravce, uhrazena dne 23. 5. 2022 výpis č. 005 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511
 - faktura č. 2022034 ze dne 13. 11. 2022 (KDF č. 220130) dodavatel Miroslav Mahel IČO 41590589 na částku 11 435Kč vč. DPH za zemní práce, uhrazena dne 2. 11. 2022 výpis č. 011 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511
 - faktura č. 1131 ze dne 19. 12. 2022 (KDF č. 220154) dodavatel Jiří Pivoňka IČO 74690850 na částku 19 602 Kč vč. DPH za přepravu materiálu na opravu místní komunikace p. č. 603/3, uhrazena dne 19. 12. 2022 výpis č. 012 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511
 - faktura č. 2080000300ze dne 15. 12. 2022 (KDF č. 220155) dodavatel Rhea stav, s. r. o. na částku 28 949,25 Kč vč. DPH za zemní práce v k. ú. Radkov, uhrazena dne 28. 12. 2022 výpis č. 012 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511
- Obecně závazná vyhláška obce Radkov č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválena zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021 s účinností od 1. 1. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 10. 2022. 3. 11. 2022 a 8. 12. 2022