

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59401/2019/OK/7946

Č.j.: KUOK 3432/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů:

Počet stran:

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2019,

IČ 00636517

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 4. 2020.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Radkovy za rok 2019 dne 26. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radkovy

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Ing.et Ing. Iveta Dočkalíková, Ph.D. - starostka
Ing. Jan Kubíček - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2019

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radkovy nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 18. 11. 2019 - 16. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce Radkovy dne 3. 4. 2017 schválilo pravomoc k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, na úřední desce obce zveřejněn dne 6. 1. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 10. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce dne 10. 12. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 6. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn úřední desce obce od 28. 5. 2019 do 24. 6. 2019, po jeho schválení byl zveřejněn na úřední desce obce od 15. 7. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s za období 12/2019, veden základní běžný účet - 31. 12. 2019 - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 12/2019 - 31. 12. 2019 - zůstatek na účtu
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci z roku 2018 s účinností od 3. 12. 2018, Plán inventur na rok 2019 ze dne 2. 12. 2019 včetně jmenování inventarizační komise, Prezenční listina školení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 1. 2. 2020, inventurní soupisy účtů č. 231 a 374 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 10. 2019
- Účetnictví ostatní: obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 24. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 10. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 10. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. 5. 2019 Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu 8. 7. 2019, Rozpočtová opatření č. 2/2019 schválené starostou obce dne 9. 5. 2019, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu (příjmy i výdaje), zveřejněné na úřední desce obce dne 5. 6. 2019, Opis účetních dat k UZ 98 348, Dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků uzavřená dne 17. 5. 2019
- Finanční vypořádání dotace ze dne 20. 1. 2020, bankovní výpis č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 20. 1. 2020 - provedena úhrada vratky voleb do Evropského parlamentu
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva dodatek č. 2 k nájemní smlouvě ze dne 9. 8. 2012 uzavřený dne 31. 7. 2019, (obec pachtýř)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 25. 3. 2019, (obec prodávající), schválená zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2018, Záměr na odprodej pozemku zveřejněn na úřední desce ve dnech 23. 7. -31. 8. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí k 17. 4. 2019, účetní doklad č. 8002 ze dne 17. 4. 2019 - vyřazení pozemku z majetku obce, pokladní doklad č. 2024 ze dne 25. 3. 2019 - úhrada za prodej pozemku
- Smlouvy ostatní: Smlouva č. 16/2019 o správě svěřeného majetku uzavřená s DSO Moštěnka dne 26. 9. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice o provádění pokladních operací obce Radkovy, účinnost od 1. 1. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 27. 5. 2019, 2. 9. 2019 a 18. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 3. 6. 2019, 2. 9. 2019 a 25. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 6. 2019 a 9. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. dne 20. 1. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Radkovy:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Radkovy k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 17. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2019 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkovy byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 17. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkovy byl doručen do datové schránky obce dne 17. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Radkovy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly