

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45444/2020/OK/7946

Č.j.: KUOK 665/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2020

IČ 00636517

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 4. 2021.

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 2020 dne 9. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor:

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Radkovy ze dne 30. 11. 2020 - schválení pravomocí pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření do výše 300 000 Kč
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Radkovy ze dne 16. 12. 2019 - schválení pravomocí pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000 Kč
- Schválený rozpočet: obce Radkovy na rok 2020 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 6. 1. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Radkovy ze dne 16. 12. 2019 - schválení rozpočtu obce Radkovy na rok 2020; Návrh rozpočtu obce Radkovy na rok 2020 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 18. 11. 2019 do 16. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce Radkovy na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 2. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Radkovy ze dne 30. 11. 2020 - schválení rozpočtu obce Radkovy na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Radkovy na rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 4. 11. 2020 do 30. 11. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Radkovy na období 2022 - 2025 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 2. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Radkovy ze dne 30. 11. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Radkovy na období 2022 - 2025; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Radkovy na období 2022 - 2025 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 4. 11. 2020 do 30. 11. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Radkovy na období 2021 - 2023 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 6. 2. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Radkovy ze dne 20. 1. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Radkovy na období 2021 - 2023; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Radkovy na období 2021 - 2023 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 3. 1. 2020 do 21. 1. 2020
- Závěrečný účet: obce Radkovy za rok 2019 schválený Zastupitelstvem obce Radkovy dne 18. 5. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 8. 6. 2020; Návrh závěrečného účtu obce Radkovy za rok 2019 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 2. 5. 2020 do 18. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 9 k běžnému účtu vedenému u České národní banky a č. 9 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. - kontrola zůstatků ke dni 30. 9. 2020

- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky a č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci z roku 2018 s účinností od 3. 12. 2018; Plán inventur na rok 2020 ze dne 2. 12. 2020 včetně jmenování inventarizační komise; Prezenční listina školení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021; Inventurní soupisy účtů č. 231, 261, 262, 373, 389 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 04 - 09/2020; Usnesení Zastupitelstva obce Radkovy ze dne 20. 1. 2020 - schválení navýšení odměny za výkon funkce pro neuvolněnou starostku obce
- Pokladní kniha (deník): za období 09/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Radkovy ze dne 18. 5. 2020 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18. 5. 2020; Účetní doklad č. 4001 ze dne 1. 6. 2020 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Účetnictví ostatní: Opis dat - účet 572 a 672
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 26. 10. 2020 s fyzickou osobou za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na podporu sportovní činnosti; Poskytnutí finančního daru - účetní doklad č. 1050 ze dne 2. 11. 2020 včetně výpisu č. 11 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020 - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 47 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do zastupitelstvem krajů a senátu ČR, vyhlášených na 2. 10. 2020 a 3. 10. 2020, 9. 10. 2020 a 10. 10. 2020; Příjem zálohy - účetní doklad č. 7010 ze dne 17. 8. 2020; Rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené starostkou obce dne 18. 9. 2020, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací a zapojení výdajů na volby, zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 16. 10. 2020; Opis účetních dat k UZ 98 193; Dohoda o provedení práce uzavřená za účelem zajištění roznosu volebních lístků uzavřená dne 21. 9. 2020; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu a do zastupitelstva kraje ze dne 15. 11. 2020;

Zaúčtování dotace do výnosů obce - účetní doklad č. 4003 ze dne 30. 12. 2020; Finanční vypořádání dotací poskytnutým příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 9. 2. 2021; Vratka nevyužitých prostředků - účetní doklad č. 1004 ze dne 9. 2. 2021 včetně výpisu č. 2 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2021 - 28. 2. 2020

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu přilehlých pozemků v okolí rybníka uzavřená dne 25. 5. 2020 s Rybářským spolkem Radkova Lhota, z. s. IČ 03302172 (nájemce); Záměr obce Radkova na pronájem pozemků parc. č. 274/1 o výměře 6 435 m², vodní plocha, parc. č. 274/2, o výměře 6 290 m², vodní plocha, parc. č. 267/3 o výměře 1 830 m², trvalý travní porost, parc. č. 268/1 o výměře 17 m², ostatní plocha, parc. č. 268/2 o výměře 412 m², ostatní plocha, parc. č. 216 o výměře 3 522 m², ostatní plocha - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 10. 3. 2020 do 20. 4. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Radkova ze dne 18. 5. 2020 - schválení pronájmu pozemků; Příjem nájemného - účetní doklad č. 2048 ze dne 25. 5. 2020
- Smlouvy ostatní: Pojistná smlouva č. 4386221130 uzavřená dne 27. 1. 2020 s Generali Česká pojišťovna, a. s.

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice o provádění pokladních operací obce Radkova - účinnost od 1. 1. 2018
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 19. 10. 2020
- Zápis z kontrol kontrolního výboru ze dne 19. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 11. 2020
- Zápisy z kontroly finančního výboru ze dne 18. 5. 2020 a 14. 9. 2020
- Zápisy z kontrol kontrolního výboru ze dne 18. 5. 2020 a 14. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 1. 2020, 9. 3. 2020, 18. 5. 2020, 29. 6. 2020 a 14. 9. 2020
- Zápis z kontroly Obce Radkova provedené na základě zákona č. 320/2001Sb. v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 dne 19. 10. 2020 jako dílčí část kontroly nahrazující interní audit.

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

- 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 kupní, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce 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.

Ing. et Ing. Iveta Dočkalíková, Ph.D., starostka obce Radkovy, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2020 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 4. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 21. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkovy byl doručen do datové schránky obce dne 21. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Radkovy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly