

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/27297/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 205/2019

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 2018,

IČ 00636517

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 2. 2019.

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 2018 dne 25. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radkovy

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marie Budřová
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 Kubiček - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2018

- **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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 12. 11. 2018 - 3. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 6. 11. 2017 - 7. 12. 2017

- Rozpočtová opatření: č. 2/2018 schválené starostou obce dne 10. 1. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 4/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 3. 7. 2018, kterým je provedena i úprava rozpočtu v souvislosti s přijetím dotace z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje (příjem dotace a výdaje), zveřejněné na internetových stránkách obce dne 23. 9. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 10. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 11. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 12. 11. 2018 do 3. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2018 - 2020 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 6. 11. 2017 do 4. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách dne 11. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 4. 6. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 7. 5. 2018 do 4. 6. 2018, po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 045 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 21. 10. - 29. 10. 2018, kde je dne 29. 10. 2018 poskytnutý dar Římskokatolické farnosti dle darovací smlouvy ze dne 28. 10. 2018
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Bankovní výpis: č. 15 běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 24. 7. 2018, na kterém je příjem dotace z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje a č. 23 ze dne 31. 10. 2018, na kterém je úhrada faktury č. 20180045 ze dne 5. 10. 2018 na akci "Oprava historické fasády budovy Obecního úřadu Radkovy"
- Bankovní výpis: č. 024 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 1. 6. - 10. 6. 2018, kde je dne 5. 6. 2018 přijatá úhrada od obce Radkova Lhota za prodaný pozemek dle kupní smlouvy ze dne 28. 5. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci z roku 2018 s účinností od 3. 12. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 3. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise a Seznamu inventurních soupisů, Prezenční listina školení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2018, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 29. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11 - 12/2018
- Pokladní doklad: příjmový č. 2030 ze dne 9. 4. 2018 - nájemné za pozemek p. č. 269/1

- Pokladní kniha (deník): za období 4/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 7015 ze dne 24. 7. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje a č. 7023 ze dne 31. 10. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 20180045 ze dne 5. 10. 2018 na akci "Oprava historické fasády budovy Obecního úřadu Radkovy"
- Účetní doklad: č. 1045 ze dne 31. 10. 2018, kterým je zaúčtován poskytnutý dar Římskokatolické farnosti Dřevohostice dle darovací smlouvy ze dne 29. 10. 2018, Opis účetních dat
- Účetní doklad: č. 1024 ze dne 10. 6. 2018, kterým je zaúčtován prodej pozemku dle kupní smlouvy ze dne 28. 5. 2018, Opis účetních dat
- Účetní doklad: č. 7001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 10. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva na finanční dar uzavřená s Římskokatolickou farností Dřevohostice dne 29. 10. 2018, schválená starostou obce dne 29. 10. 2018
- Dohoda o provedení práce na kompletaci a na roznos volebních lístků na volby prezidenta ČR, vyhlášené na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 9. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 19. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volbu prezidenta ČR prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 18. 1. 2019, Vratka odvedena na účet Olomouckého kraje dne 21. 1. 2019, Bankovní výpis běžného účtu vedeného v České spořitelně, kde je dne 25. 1. 2019 vratka za volby prezidenta ve výši 3 870 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02112/OSR/DSM z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 ve výši 325 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava historické fasády budovy Obecního úřadu Radkovy", uzavřená s Olomouckým krajem dne 18. 6. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 23. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 325 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava historické fasády budovy Obecního úřadu Radkovy", Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce "Oprava historické fasády budovy Obecního úřadu Radkovy" ze dne 10. 12. 2018, Finanční vyúčtování dotace č. 2018/02112/OSR/DSM

ze dne 10. 12. 2018, vratka dotace ve výši 9 359 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 26. 11. 2018

- Bankovní výpis č. 049 běžného účtu vedeného u České spořitelny, kde je dne 26. 11. 2018 vratka nevyčerpané části dotace ve výši 9 359 Kč
- Smlouvy nájemní: Dohoda o pronájmu pozemku ze dne 9. 4. 2018 (obec pronajímatel), záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce od 19. 3. 2018 do 9. 4. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2018
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená na akci "Oprava historické fasády budovy Obecního úřadu Radkova" uzavřená dne 2. 7. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 7. 2018, Dodatek č. 1 uzavřený dne 2. 10. 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2018, zveřejněný na profilu zadavatele dne 11. 10. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená s obcí Radkova Lhota dne 28. 5. 2018 (obec prodávající), záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 5. 2. 2018 do 25. 2. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 17. 10. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výzva pro veřejnou zakázku malého rozsahu mimo režim zákona na akci "Oprava historické fasády budovy Obecního úřadu Radkova" ze dne 20. 4. 2018, osloveny 3 firmy (doloženo podacími listy), Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21. 8. 2017, jmenování členů komise pro otevírání a hodnotící komise ze dne 20. 4. 2018, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 30. 5. 2018, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 30. 5. 2018, Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 30. 5. 2018, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 5. 2018, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 5. 2018 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky zasláno poštou dne 6. 6. 2018 (doloženo podacími listy), Smlouva o dílo uzavřená na akci "Oprava historické fasády budovy Obecního úřadu Radkova" uzavřená dne 2. 7. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 7. 2018, Dodatek č. 1 uzavřený dne 2. 10. 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2018, zveřejněný na profilu zadavatele dne 11. 10. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní směrnice o provádění pokladních operací obce Radkova, účinnost od 1. 1. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 1. 2018, ze dne 5. 2. 2018, ze dne 5. 3. 2018, ze dne 9. 4. 2018, ze dne 30. 4. 2018, ze dne 4. 6. 2018, ze dne 3. 9. 2018, ze dne 1. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 11. 2018, ze dne 3. 12. 2018
- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 17. 9. 2018 (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 11. 6. 2018, ze dne 10. 9. 2018, ze dne 3. 10. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 18. 6. 2018, ze dne 17. 9. 2018, ze dne 4. 10. 2018

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,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,41 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 14. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Poučení

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 projednán se starostkou obce dne 13. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Radkovy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/27297/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 203/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 1

Počet stran: 1

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ

návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkovy za rok 2018

IČ 00636517

Dne 13. 2. 2019 byl se zástupcem obce:

Ing.et Ing. Iveta Dočkalíková, Ph.D.

starostka

OBEC
RADKOVY
13.2.2019
IČ: 00636517

podpis

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 vykonaného ve dnech 20.11.2018 a 13.02.2019.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření
vykonala kontrolní skupina ve složení:

Ing. Marie Buřová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor

podpis

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

Návrh zprávy bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Radkovy, dne 13. 2. 2019

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Radkovy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly