

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64420/2017/OK/7326

Č.j.: KUOK 251/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota za rok 2017,

IČ 00636509

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 2. 2018.

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 Radkova Lhota za rok 2017 dne 7. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 2. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Radkova Lhota

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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:** Oldřich Tománek - starosta  
Marek Šrom - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota za rok 2017

- 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 Radkova Lhota za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 11 - 14 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 6 - 7/2017, včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 48 - 52 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období 12/2017 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet

- Bankovní výpis: č. 23 - 31 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období 6 - 7/2017 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 22 - 25 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 11 - 12/2017, včetně účetních dokladů v období
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 28. 6. 2017
- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí daru ze dne 13. 12. 2017
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: sepsaná dne 30. 10. 2015 s pokladní obce, Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 1. 1. 2016
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce ze dne 31. 3. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na akci "Radkova Lhota - lokalita "Meslo" revitalizace Stříbrník II", Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 3. 8. 2017, Jmenování komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 8. 2017, Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 15. 8. 2017, Protokol o otevírání obálek ze dne 15. 8. 2017, Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 23. 8. 2017, Žádost o písemné objasnění či doplnění nabídky ze dne 23. 8. 2017, Protokol o hodnocení a posouzení 6. 9. 2017, Oznámení o vyloučení účastníka zadávacího řízení ze dne 7. 9. 2017, Námitky proti rozhodnutí o vyloučení dodavatele z účasti v zadávacím řízení ze dne 11. 9. 2017, Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 11. 9. 2017, Oznámení o zrušení vyloučení účastníka zadávacího řízení ze dne 12. 9. 2017, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 15. 9. 2017, Výzva k podpisu smlouvy ze dne 15. 9. 2017, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 21. 9. 2017
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období do 12. měsíce 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2017 ze dne 25. 12. 2017, Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 ze dne 25. 12. 2017, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2018, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2017 ze dne 25. 1. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2017, č. 1 - 108
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2017, č. 1 - 3
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o výsledku kontroly nahrazující audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalšími právními normami u obce ze dne 30. 11. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018, schválený ZO dne 6. 12. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2017
- Pokladní doklad: za období 12/2017, č. dokladů 159 - 179 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: za období 6/2017, č. dokladů 48 - 58 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2017, č. dokladů 1 - 82
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017, č. dokladů 159 - 179
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017

- Rozpočtová opatření: č. 7 ze dne 10. 8. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 26. 8. 2017, č. 8 ze dne 3. 9. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 18. 9. 2017, č. 9 ze dne 2. 10. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 18. 10. 2017, č. 10 ze dne 3. 11. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 25. 11. 2017, č. 11 ze dne 4. 12. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 27. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: RO č. 1 ze dne 4. 1. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 23. 3. 2017, RO č. 2 ze dne 2. 3. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 23. 3. 2017, RO č. 3 ze dne 3. 4. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 7. 4. 2017, RO č. 4 ze dne 2. 5. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 9. 5. 2017, RO č. 5 ze dne 12. 6. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 27. 6. 2017, RO č. 6 ze dne 12. 7. 2016, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 28. 7. 2017 (všechna provedená starostou obce)
- Rozpočtový výhled: obce na období 2016 - 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017, schválený ZO dne 17. 12. 2016, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 29. 11. 2017, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 22. 1. 2018
- Smlouvy o dílo: č. 57/2017 ze dne 21. 9. 2017 na realizaci akce "Radkova Lhota - lokalita "Meslo" revitalizace Stříbrník II"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu nemovitých věcí č. G 15/17 ze dne 3. 8. 2017
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o půjčce ze dne 13. 2. 2017
- Účetní doklad: účetní doklad č. 467 ze dne 4. 10. 2017, kterým je zaúčtován příjem dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017
- Účetní závěrka obce: za rok 2016, schválená ZO dne 5. 4. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5. 4. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z kontroly FV ze dne 2. 5. 2017, 19. 7. 2017, Zápis o provedené kontrole KV ze dne 28. 7. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 9. 2017, 19. 9. 2017, 4. 10. 2017, 8. 11. 2017, 6. 12. 2017

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 2. 2017, 6. 3. 2017, 5. 4. 2017, 10. 5. 2017, 7. 6. 2017, 12. 7. 2017, 24. 7. 2017, 2. 8. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený ZO dne 5. 4. 2017, schválený závěrečný účet je zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 4. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů, organizační složky obce ze dne 1. 1. 2008

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru, půjčky,
- nehospoďaril s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospoďaril 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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 Radkova Lhota za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatku**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,96 %
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 Radkova Lhota k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Radkova Lhota, 20. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
MPS

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora

**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.

Já, níže podepsaný starosta obce Radkova Lhota prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 20. 2. 2018.

Oldřich Tománek  
.....

  
.....  
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Radkova Lhota

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly