

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

Obecní úřad Radkova Lhota 751 14 okres Písek	
Došlo: 20.2.2019	Zpracovatel: STALASIA
Počet listů: 7	Spis. znak:
Počet příloh: 0	Skart. znak/ lhůta:
Předchozí čj.: 0522 54/2019	Následně čj.:

SpZn.: KUOK/69661/2018/OK/7326

Č.j.: KUOK 1318/2019

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 2018,

IČ 00636509

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 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 Radkova Lhota za rok 2018 dne 7. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření dodatečně předložených dokumentů dne 18. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radkova Lhota

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Milan Procházka
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:

Bc. Ladislav Pospíšil - 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 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 Radkova Lhota za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na pevné a elektronické úřední desce od 15. 11. 2018 do 12. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: RO č. 1 ze dne 4. 1. 2018 schválené starostou obce, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 20. 1. 2018 - kontrola příjmů a výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky

- Rozpočtová opatření: RO č. 7 ze dne 3. 7. 2018 schválené starostou obce, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 20. 7. 2018 - kontrola výdajů v souvislosti s pořízením majetku
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 6. 12. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený ZO dne 12. 12. 2018, zveřejněný na elektronické úřední desce dne 12. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2023 schválený ZO dne 12. 12. 2018, návrh zveřejněn na pevné a elektronické úřední desce od 15. 11. 2018 do 12. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 - 2023 zveřejněn na elektronické úřední desce od 12. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2016 - 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2017, schválený ZO dne 7. 3. 2018, schválený závěrečný účet je zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 9. 3. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 31 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. ze dne 3. 8. 2018, na účtu veden základní běžný účet, účetní doklad č. 357 ze dne 31. 7. 2018 - úhrada faktury za pořízení kuchyňské linky
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018 - příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, účetní doklad 3001 ze dne 9. 1. 2018, kterým byl zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky
- 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
- Faktura: faktura č. 201827 ze dne 20. 7. 2018 včetně účetního dokladu č. 201827 ze dne 20. 7. 2018, kterým byl zaúčtován předpis faktury
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2018 ze dne 12. 12. 2018, Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 12. 12. 2018, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2019, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 30. 1. 2019, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období 8 - 12/2018, č. 99 - 172
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2018, č. 1 - 98
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2018, č. 1 - 3
- Kniha odeslaných faktur: za období 8 - 12/2018, č. 4 - 5
- Pokladní doklad: výdajový č. 6 - 14 za období 1/2018
- Pokladní doklad: Výdajový pokladní doklad č. 54 ze dne 14. 5. 2018, kterým byla poskytnuta dotace pro SDH Radkova Lhota včetně dokladu o zaúčtování poskytnuté dotace pro SDH Radkova Lhota č. 2054 ze dne 14. 5. 2018
- Pokladní doklad: Výdajový pokladní doklad č. 22 ze dne 23. 2. 2018, kterým byl poskytnut dar pro SDH Radkova Lhota včetně dokladu o zaúčtování poskytnutého daru pro SDH Radkova Lhota č. 2022 ze dne 23. 2. 2018
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2018, č. dokladů 1 - 92
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

odměňování členů zastupitelstva

- za období říjen-prosinec 2018, účetní doklady č. 9901 ze dne 6. 2. 2019 a č. 1002 ze dne 29. 1. 2019, kterými je zaúčtována oprava odměn vyplacených v nesprávné výši členům ZO v měsíci říjnu 2018, vypsání přehled o mzdách za měsíc leden 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů, organizační složky obce ze dne 1. 1. 2008

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční prostředky ze dne 23. 2. 2018 (obec dárce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace, uzavřená s SDH Radkova Lhota dne 2. 5. 2018, Vyúčtování dotace ze dne 20. 5. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou 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 6. 3. 2018, rozpočtové opatření č. 9 ze dne 3. 9. 2018 schválené starostou obce, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 19. 9. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s úpravou výdajů na volbu prezidenta České republiky, bankovní výpis č. 37 za období 8. 9. 2018 - 14. 9. 2018 k účtu vedenému u KB, a.s., na kterém je dne 11. 9. 2018 zaúčtována vratka dotace od Olomouckého kraje na volbu prezidenta České republiky, účetní doklad č. 419 ze dne 11. 9. 2018, kterým je zaúčtována vratka dotace od Olomouckého kraje na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 21. 1. 2019, bankovní výpis č. 4 za období 19. 1. 2019 - 25. 1. 2019 k účtu vedenému u KB, a.s., na kterém je dne 23. 1. 2019, zaúčtována vratka dotace na volbu prezidenta České republiky
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 4 ze dne 10. 12. 2018 ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 14. 4. 2011, schválený ZO dne 3. 10. 2018, Záměr obce na pronájem pozemku zveřejněn od 22. 8. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku uzavřená s obcí Radkova ze dne 28. 5. 2018 (obec kupující), bankovní výpis č. 23 běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období 2. 6. - 8. 6. 2018, na kterém je dne 4. 6. 2018 uhrazena cena dle Kupní smlouvy ze dne 28. 5. 2018, účetní doklad č. 251 ze dne 4. 6. 2018, kterým je zaúčtována úhrada dle Kupní smlouvy ze dne 28. 5. 2018, účetní doklad č. 9906 ze dne 9. 8. 2018, kterým je zaúčtována předpis

úhrady dle Kupní smlouvy ze dne 28. 5. 2018, účetní doklad č. 1207 ze dne 29. 12. 2018, kterým je zaúčtována zařazení pozemku do majetku obce

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o zápůjčce č. 325082 ze dne 4. 10. 2018 (obec věřitel)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 9. 2018, 3. 10. 2018, 31. 10. 2018, 15. 11. 2018, 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 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. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 1. 2018, 7. 2. 2018, 7. 3. 2018, 4. 4. 2018, 2. 5. 2018, 6. 6. 2018, 11. 7. 2018, 8. 8. 2018

ostatní

- Účetní závěrka obce: za rok 2017, schválená ZO dne 2. 5. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 2. 5. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z kontroly FV ze dne 8. 1. 2018, 28. 8. 2018, 19. 7. 2017, Zápis z jednání KV ze dne 31. 8. 2018

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- zpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu – nebyla předložena ke kontrole
- 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 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 Radkova Lhota za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	15,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,61 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 18. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
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 Radkova Lhota byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 6. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Radkova Lhota

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Místní úřadem zpracováno

Přezkoumání ukončeno

Přezkoumání jednalořadně vykonáno

stanovisko posláno členem zastupitelství
zastupitel

Úřadní ústředí Radkova Lhota

1. 2. 2019 - 31. 12. 2019

Ing. Jiří Procházka
Ing. Miroslav Zeman

Pověřený k přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota na rok 2018
a 2019 Ing. Miroslav Zeman, Odbor kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje
na rok 2018 a 2019 Ing. Jiří Procházka, Odbor kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje

Zastupitel obce

Ing. Jiří Procházka - předseda
Miroslav Zeman - člen

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota
a 2019 byla předána datovou schránkou

závěr

11 přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota na rok 2018

11 přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota na rok 2019