Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60589/2019/OK/9000
Č.j.: KUOK 9487/2020
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6
Počet stran: 6
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota za rok 2019, IČ 00636509

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 3. 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 Radkova Lhota za rok 2019 dne 1. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Radkova Lhota

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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 2019

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

Elektronický podpis - 17.3.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Richard Novák
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 15.1.2021 06:55:52-000 +01:00

Elektronický podpis - 17.3.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Mgr. Dušan Vogl
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 7.8.2020 08:03:58-000 +02:00

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 Radkova Lhota 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 Radkova Lhota za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu obce Radkova Lhota na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 14. 11. 2019, schválen Zastupitelstvem obce Radkova Lhota dne 12. 12. 2019, schválený rozpočet obce Radkova Lhota na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 12. 2019
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu obce Radkova Lhota na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 15. 11. 2018 do 12. 12. 2018, schválený Zastupitelstvem obce Radkova Lhota dne 12. 12. 2018, zveřejněný na elektronické úřední desce dne 12. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2023 schválený Zastupitelstvem obce Radkova Lhota 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
- Závěrečný účet: obce za rok 2018, schválený Zastupitelstvem obce Radkova Lhota dne 30. 5. 2019, schválený závěrečný účet je zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 30. 5. 2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 26. 4. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2019 a ČNB k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 1 - 35 z běžného účtu vedeného u Komerční banka, a. s., za období 1 - 8/2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 1 - 17 z běžného účtu vedeného u ČNB za období 1 - 8/2019, včetně účtování
- Hlavní kniha: sestavena za období 12/2019
- Hlavní kniha: sestavena za období 1 - 8/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2019 ze dne 16. 12. 2019; Příkaz starosty obce Radkova Lhota k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 ze dne 16. 12. 2019; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 31. 1. 2020 včetně inventurních soupisů
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 9 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2019
- Pokladní doklad: č. 1 - 234 za období 1 - 8/2019, včetně účtování
- Pokladní doklad: č. 300 - 304 k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): sestavena k 31. 8. 2019

- Pokladní kniha (deník): sestavena k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavena k 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavena k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavena k 31. 8. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Radkova Lhota schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Žádost o finanční dar ze dne 10. 4. 2019; Darovací smlouva mezi Obec Radkova Lhota (dárce) a SDH Radkova Lhota (obdarovaný) na sportovní akci "O pohár starosty obce Radkova Lhota" ze dne 16. 5. 2019; Dar pro SDH Radkova Lhota na sportovní akci "O pohár starosty obce Radkova Lhota" schválen usnesením č. 8 Zastupitelstva obce Radkova Lhota ze dne 26. 4. 2019; Výdajový pokladní doklad č. 100 ze dne 16. 5. 2019; Účetní doklad č. 2100 ze dne 16. 5. 2019
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na dobu určitou mezi Obec Radkova Lhota (zaměstnavatel) a fyzickou osobou (zaměstnanec) na úklid veřejného prostranství ze dne 19. 5. 2019
- Dohody o provedení práce: na dobu určitou mezi Obec Radkova Lhota (zaměstnavatel) a zastupitelkou obce (zaměstnanec) ze dne 31. 7. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2019
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva mezi Obec Radkova Lhota, IČ: 00636509 (pronajímatel) a Fyzickou osobou (nájemce) ze dne 30. 12. 2019; Zastupitelstvo obce schválilo záměr pronajmout pozemek v jejím vlastnictví parcelní číslo 454 v katastrálním území Radkova Lhota, obec Radkova Lhota o výměře 1010 m2¸ dne 14. 11. 2019; Záměr obce pronajmout pozemek zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. 2019 do 12. 12. 2019
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o půjčce mezi Obec Radkova Lhota (věřitel) a fyzická osoba (dlužník) ze dne 20. 2. 2019; Půjčka schválena Zastupitelstvem obce Radkova Lhota ze dne 20. 2. 2019; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banka, a. s., ze dne 21. 2. 2019; Účetní doklad č. 93 ze dne 21. 2. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na "na poptávku solárního osvětlení" ze dne 30. 4. 2019, předložené 3 nabídky, Smlouva o dílo č. 017/2019 ze dne 12. 7. 2019, Faktura č. 199000097 ze dne 12. 7. 2019, účetní doklad č. 335 ze dne 18. 7. 2019, rozpočtové opatření obce č. 7 ze dne 3. 7. 2019 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 19. 7. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2019, kterou se stanovují a upravují podmínky pro poskytnutí příspěvku při narození dítěte, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol z jednání kontrolního výboru obce Radkova Lhota ze dne 26. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva z kontroly finančního výboru obce Radkova Lhota ze dne 13. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 1. 2019, 20. 2. 2019, 20. 3. 2019, 26. 4. 2019, 30. 5. 2019, 27. 6. 2019, 25. 7. 2019, 12. 9. 2019

ostatní

- Nucený přechod účastnických cenných papírů na hlavního akcionáře: Oznámení dle uplatnění práva na dorovnání ze dne 28. 2. 2019, Oznámení o výplatě od Komerční banky, a.s. ze dne 26. 2. 2019, bankovní výpis č. 9 ze dne 1. 3. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., účetní doklad č. 111 ze dne 26. 2. 2019

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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 smlouvu a 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,
- 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	**12,60 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,10 %**
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 17. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

……..
kontrolor

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 Radkova Lhota byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 10. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Radkova Lhota
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly