

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65044/2020/OK/7540

Č.j.: KUOK 6190/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota za rok 2020

IČ 00636509

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 2. 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 Radkova Lhota za rok 2020 dne 27. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radkova Lhota

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota 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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,03 %
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 Radkova Lhota k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 Radkova Lhota 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 Radkova Lhota za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 12. 11. 2020 do 17. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 14. 11. 2019 do 12. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2019 do 17. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2019 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 5. 2020; návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 30. 4. 2020 do 28. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 32 k běžnému účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020, č. 1 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 26. 12. 2020 – 1. 1. 2021 – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 1 - 15 k běžnému účtu Dotace vedenému u České národní banky za období 1 - 6/2020 včetně účtování
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 ze dne 16. 12. 2020; Příkaz starosty obce Radkova Lhota k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 ze dne 16. 12. 2020 včetně jmenování inventarizační komise; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2020; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2020 ze dne 31. 1. 2021, inventurní soupisy účtů č. 069, 231, 261, 374, 388, 462 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2020 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 6/2020
- Pokladní doklad: č. 1 - 88 za období 1 - 6/2020 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020 – ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2020

- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 6/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 odeslán do CSÚIS dne 21. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 6. 2. 2020 mezi obcí Radkova Lhota a příspěvkovou organizací Domov pro seniory Radkova Lhota (obec dárce); finanční dar ve výši 10 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2020, Vnitřní účetní doklad číslo 89 ze dne 19. 2. 2020 - zaúčtování poskytnutí daru z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., Výpis z běžného účtu Komerční banky, a. s. číslo 8 za období 15. 2. 2020 - 21. 2. 2020; výdaj zapojen do rozpočtu Rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným zastupitelstvem obce dne 23. 1. 2020 a zveřejněným dne 23. 1. 2020
- Dohoda o provedení práce: uzavřená s členem zastupitelstva obce dne 31. 3. 2020 na údržbářské a úklidové práce, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 1. 2020
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu rybníka a přilehlých pozemků uzavřená mezi obcí Radkova Lhota (pronajímatel) a Rybářským spolkem Radkova Lhota, z. s. (nájemce) dne 1. 4. 2020 na pozemek parc. č. 267/2, trvalý travní porost, jehož součástí je vodní dílo – rybník; záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 23. 1. 2020 do 11. 2. 2020; uzavření nájemní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2020 usnesením č. 6; nájemné ve výši 85 Kč uhrazeno dne 2. 4. 2020, bankovní výpis č. 14 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 28. 3. - 3. 4. 2020 a zaúčtováno účetním dokladem č. 170 ze dne 2. 4. 2020
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o půjčce uzavřená mezi obcí Radkova Lhota (věřitel) a fyzickou osobou (dlužník) dne 13. 11. 2020, poskytnutí půjčky schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2020, Výdajový pokladní doklad číslo 199 ze dne 26. 11. 2020 ve výši 10 000 Kč, Účetní doklad číslo 2199 ze dne 26. 11. 2020 - zaúčtování poskytnutí půjčky z pokladny obce

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol z jednání finančního výboru ze dne 27. 7. 2020
- Protokol z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 7. 2020
- Protokol o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalšími právními normami, ze dne 30. 12. 2020 (kontrolovaný subjekt - obec Radkova Lhota)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 1. 2020, 14. 2. 2020, 19. 3. 2020, 30. 4. 2020, 28. 5. 2020, 25. 6. 2020, 30. 7. 2020, 3. 9. 2020, 12. 11. 2020 a 17. 12. 2020

ostatní

- Akce „Úprava budovy KD Radkova Lhota II.“:

- veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na stavební práce „Úprava budovy KD Radkova Lhota II.“: zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2020 schválena výběrová komise pro výběr dodavatele na stavební práce, Informace o veřejné zakázce zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 3. 2020, Ustanovení hodnotící komise ze dne 19. 3. 2020, Přijaté elektronické nabídky/žádosti o účast (3 nabídky), Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 26. 3. 2020, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 7. 4. 2020, Oznámení o výsledku výběrového řízení zasláno účastníkům dne 20. 4. 2020;

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Traweko 96 s.r.o. dne 23. 4. 2020 ve výši vysoutěžené ceny 1 128 937 Kč bez DPH (1 366 014 Kč vč. DPH) zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 4. 2020, zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2020 schváleno uzavření dodatku ke smlouvě o dílo, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo (snížení ceny díla z důvodu méněprací na 977 095 Kč bez DPH, 1 182 285 Kč vč. DPH) uzavřený dne 29. 5. 2020 zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 6. 2020; informace o výši skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele zveřejněna;

- Faktura č. 320119 ve výši 1 182 284,95 Kč vč. DPH se splatností 11. 7. 2020 uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s. dne 15. 6. 2020, Výpis periodický č. 25 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 13. 6. - 19. 6. 2020; Vnitřní účetní doklad číslo 311 ze dne 15. 6. 2020 - zaúčtování úhrady faktury;

- Vnitřní účetní doklad číslo 1167 ze dne 30. 9. 2020 - zařazení rekonstrukce budovy KD Radkova Lhota do majetku obce (Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 10. 9. 2020);

- výdaje na akci součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020;

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02131/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci „Obnova obecního domu v Radkově Lhotě - II. etapa“ uzavřená s Olomouckým krajem (poskytovatel) dne 26. 6. 2020. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2020. Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci „Obnova obecního domu v Radkově Lhotě - II. etapa“ ze dne 9. 7. 2020. Přijetí dotace upraveno rozpočtovým opatřením č. 6/2020 schváleným starostou obce dne 30. 7. 2020 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 30. 7. 2020. Příjem finančních prostředků - bankovní výpis č. 28 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 4. 7. - 10. 7. 2020 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 363 ze dne 9. 7. 2020;

- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje ze dne 7. 12. 2020, Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/02131/OSR/DSM ze dne 9. 12. 2020.

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,
- 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 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.

Bc. Ladislav Pospíšil, starosta obce Radkova Lhota, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Nedodržení lhůty pro zveřejnění dodatku ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele

Obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce „Úprava budovy KD Radkova Lhota II.". Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, uzavřený dne 29. 5. 2020, byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 19. 6. 2020, čímž nebyla dodržena zákonem stanovená 15 denní lhůta pro uveřejnění na profilu zadavatele. Jedná se o ojedinělé nedodržení povinnosti obce, které bylo projednáno se starostou obce.

Upozorňujeme, že podle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota za rok 2020 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 2. 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 Radkova Lhota byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 10. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkova Lhota byl doručen do datové schránky obce dne 10. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Radkova Lhota

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly