



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Oddělení finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Radkov

IČ:00194646

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 29. října 2019 jako dílčí přezkoumání

dne 30. ledna 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo zahájeno dne 6.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.10.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.01.2020.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Oldřich Bušina - starosta obce
Radka Kašánková - účetní obce
Blanka Kronesová - místostarostka obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 30.1.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána přezkoumávacímu orgánu.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce zvolilo členy kontrolního a finančního výboru dne 3.12.2018, odměna však byla poskytována od 31.10.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:

Opatření splněno dne: 30.01.2020

Popis přijatého opatření: Měsíční odměna členům zastupitelstva obce byla poskytnuta ve správné výši. Rozdíl byl vyrovnán v měsíci březnu - dle mzdových listů za rok 2019.

Popis plnění opatření: splněno dne: 30.01.2020

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,48 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Radkov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Radkov dne čtvrtek 30. ledna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Radkov o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Oldřich Bušina.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Oldřich Bušina

.....

starosta obce




.....

podpis starosty obce

Radka Kašánková

.....

účetní obce



.....

podpis účetní obce

Blanka Kronesová

.....

místostarostka obce



.....

podpis místostarostky obce

Převzal:

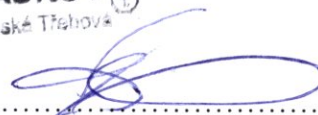
Radkov dne čtvrtek 30. ledna 2020

Oldřich Bušina

.....

starosta obce

OBEC RADKOV
67101 p. Moravské Třešňové



.....

podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní 3.12.2018 - 17.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválené na zasedání ZO dne 13.2.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.2.2019. Rozpočtové opatření č. 2 schválené na zasedání ZO dne 27.3.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.3.2019. Rozpočtové opatření č. 3 schválené na zasedání ZO dne 22.5.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.5.2019. Rozpočtové opatření č. 4 schválené na zasedání ZO dne 24.7.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24.7.2019. Rozpočtové opatření č. 5 schválené na zasedání ZO dne 20.9.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2019. Rozpočtové opatření č. 6 schválené na zasedání ZO dne 22.11.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.11.2019. Rozpočtové opatření č. 7 schválené na zasedání ZO dne 13.12.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.1.2020. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12M k 31.12.2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.074.500,- Kč. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2018. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.2.2019 - 27.3.2019. Schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu dne 28.3.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 30.4.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.5.2019 výrokem s výhradou. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách v nezměněné podobě od návrhu dne 30.4.2019.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11211591/0710 ze dne 30.9.2019 a za období 7 - 9/2019 a k 31.12.2019. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 9139480257/0100 ze dne 30.9.2019 a za období 7 - 9/2019 a k 31.12.2019. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se

	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2019 - úklid a příprava volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků, administrativní práce spojené s volbami.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2019 - administrativní práce spojené s volbami.</p>
<p>Pracovní smlouvy včetně platových výměrů</p>	<p>Pracovní smlouva ze dne 31.5.2019 uzavřená na dobu určitou do 30.11.2019, včetně platového výměru ze dne 1.6.2019, v souladu.</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 31.5.2019 uzavřená na dobu určitou do 30.11.2019, včetně platového výměru ze dne 1.6.2019, v souladu.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Neinvestiční dotace PK v rámci dotačního programu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2019 na akci "Radkov u Moravské Třebové, socha sv. Rocha na kamenném podstavci na p.p.č. 383 - obnova" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OKSCR/19/24222 ze dne 27.8.2019 bylo poskytnuto ve výši 80% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2019, max. však ve výši 30.000,- Kč, vyúčtování do 30.11.2019, vyúčtováno 22.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 24.7.2019.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 2019 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9.5.2019 přiznáno 29 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 23.770,-Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Předběžné vyúčtování ze dne 13.7.2019. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 13.1.2020, vratka ve výši 5230,- Kč nebyla ke dni kontroly odeslána.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Nebyla podána informace o přijatých opatřeních.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.</p> <p>Směrnice k provedení inventarizace</p> <p>Směrnice k finanční kontrole</p> <p>Směrnice č. 5/2011 podrozvahová evidence</p> <p>Směrnice účtový plán</p> <p>Směrnice k inventarizaci majetku a závazků</p> <p>Směrnice k vedení pokladny</p> <p>Směrnice o účtování časového rozlišení a dohadných položek</p> <p>Směrnice upravující oběh účetních dokladů</p> <p>Směrnice k harmonogramu účetní závěrky</p>
<p>Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 17.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2018</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 13.2.2019 - RO1</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 27.3.2019 - RO2</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 22.5.2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2018, účetní závěrky za rok 2018, RO3</p>

	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 24.7.2019 - RO4, smlouva o dotaci, finanční příspěvek</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 20.9.2019 - RO5, návrh na prodej pozemků</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 22.11.2019 - RO6, schválení záměru prodeje pozemků</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 13.12.2019 - RO7, prodej pozemků</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena dne 28.6.2019.
Finanční výbor	<p>Zápis finančního výboru ze dne 20.2.2019 - projednání rozpočtového opatření č. 1, vratka dotace na volby z roku 2018, navýšení odměny pro účetní, navýšení odměny starosty obce od 1.1.2019.</p> <p>Zápis finančního výboru ze dne 22.5.2019 - projednání rozpočtového opatření č. 3, navýšení odměn zastupitelům obce, dotace na opravu památek, zakoupení malotraktoru.</p>
Kontrolní výbor	Zápis kontrolního výboru ze dne 25.5.2019 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 13.2.2019, ze dne 27.3.2019, ze dne 22.5.2019.
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2017 o místním poplatku ze provozu systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.</p> <p>OZV č. 1/2013 o místním poplatku ze psů.</p> <p>Předložena evidence právních předpisů obce.</p> <p>Dle výkazu Fin 2-12M obec vybírá poplatky ze psů a za TKO.</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018 předloženo.</p> <p>Daň ve výši 12 350,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2019, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2019 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na zasedání ZO dne 22.5.2019.</p> <p>Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.</p>