

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/41975/2017/OK/7326

Č.j.: KUOK 253/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radíkov za rok 2017,

IČ 00301841

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 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 Radíkov za rok 2017 dne 4. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radíkov

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

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:

Lubomír Foltýnek - starosta
Alena Jakelová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Radíkov 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 Radíkov za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období prosinec 2017 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období prosinec 2017 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, účet k hospodářské činnosti Les

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období červenec 2017 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 27 - 30 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období listopad - prosinec 2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období červen - červenec 2017 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, účet k hospodářské činnosti Les
- Bankovní výpis: č. 6 - 19 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období březen - červenec 2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 2016/1 - 2017/12 ke spořicímu účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období září - prosinec 2017 včetně účetních dokladů v období
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce Radíkov dne 30. 4. 2016
- Dohody o provedení práce: 1) Dohoda o provedení práce na kompletaci a roznos volebních lístků ze dne 13. 10. 2017, 2) Dohoda o provedení práce na přípravu a úklid volební místnosti ze dne 19. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na akci "Rekonstrukce LC nad Pilou", Oznámení výběrového řízení/Výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace ze dne 8. 6. 2017, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 31. 5. 2017, Jmenování hodnotící komise ze dne 20. 6. 2017, Čestné prohlášení členů komise ze dne 20. 6. 2017, Protokol z otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 6. 2017, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22. 6. 2017
- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za prosinec 2017
- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za červenec 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán řádné inventarizace majetku pro rok 2017 ze dne 20. 12. 2017, Příkaz starosty č. 1/2017 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 ze dne 20. 12. 2017, Prezenční listina ze školení inventarizačních komisí k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 ze dne 20. 12. 2017, Seznam inventurních účtů, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018, Příloha č. 1 k inventarizační zprávě obce Radíkov za rok 2017, inventurní soupisy včetně příloh
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - červenec 2017
- Pokladní doklad: k hlavní činnosti č. 17-701-00295 - 17-701-00322 za období prosinec 2017
- Pokladní doklad: k hospodářské činnosti (obchod) č. 17-702-00409 - 17-702-00476 za období červenec 2017
- Pokladní doklad: k hlavní činnosti č. 17-701-00188 - 17-701-00213 za období červenec 2017
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů k hospodářské činnosti (obchod) č. 17-702-00768 - 17-702-00835 za období prosinec 2017
- Pokladní kniha (deník): za období červen - červenec 2017 k hospodářské činnosti Obchod
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2017 k hospodářské činnosti Obchod
- Pokladní kniha (deník): za období červen - červenec 2017 k hlavní činnosti

- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2017 k hlavní činnosti
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 6/2017 schválené ZO dne 17. 8. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 18. 8. 2017, č. 7/2017 schválené ZO dne 27. 9. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 3. 10. 2017, č. 8/2017 schválené ZO dne 18. 10. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 19. 10. 2017, č. 9/2017 schválené ZO dne 30. 11. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 1. 12. 2017, č. 10/2017 schválené ZO dne 20. 12. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 21. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schválené ZO dne 3. 2. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 8. 2. 2017, č. 2/2017 schválené ZO dne 10. 4. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 13. 4. 2017, č. 3/2017 schválené ZO dne 27. 4. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 28. 4. 2017, č. 4/2017 schválené ZO dne 31. 5. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 2. 6. 2017, č. 5/2017 schválené ZO dne 31. 7. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 4. 8. 2017
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 - 2020, schválený ZO dne 10. 4. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 - 2020 byl zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce v době od 20. 2. 2017 do 11. 4. 2017 a schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 - 2020 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 13. 4. 2017.
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017, schválený ZO dne 20. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 20. 12. 2017, schválený rozpočet na rok 2018 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 21. 12. 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 28. 11. 2017, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 7. 2. 2018, Přehled pohybů a stavů na účtech s ÚZ 98071
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 5 ze dne 20. 8. 2017 ke smlouvě č. 200844 o pronájmu pozemků
- Smlouvy o dílo: č. 01/06/2017 ze dne 29. 6. 2017 na realizaci akce "Rekonstrukce LC Nad Pilou"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 23. 8. 2017 (obec prodávající)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 23. 8. 2017
- Účetní doklad: účetní doklad č. 17-804-00033 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 31. 5. 2017, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 31. 5. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Organizační řád obce ze dne 1. 12. 2014, Jednací řád obecního zastupitelstva ze dne 6. 11. 2014, Směrnice č. 9/2014 k finanční kontrole ze dne 16. 6. 2014 včetně dodatků, Směrnice č. 19/2014 o limitu pokladny ze dne 29. 12. 2014 včetně dodatku ze dne 18. 1. 2016, Směrnice č. 18/2014 upravující podpisová oprávnění osob jednajících jménem organizace, způsob podepisování účetních dokladů a stanovení odpovědných osob dle zákona o účetnictví č. 563/1991 včetně dodatku ze dne 1. 5. 2016, Směrnice č. 2/2014 upravující oběh účetních dokladů ze dne 7. 5. 2014, Směrnice č. 20/2014 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 29. 12. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 7. 12. 2017, Zápis z jednání FV ze dne 9. 10. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 30. 6. 2017, Zápis z jednání FV ze dne 5. 1. 2017, 5. 4. 2017, 7. 7. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 2. 2017, 10. 4. 2017, 25. 4. 2017, 31. 5. 2017, 31. 7. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 8. 2017, 27. 9. 2017, 18. 10. 2017, 30. 11. 2017, 20. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený ZO dne 10. 4. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Radíkov, organizační složky obce ze dne 4. 3. 2003, Zřizovací listina Obecní knihovny v Radíkově, organizační složky obce ze dne 16. 10. 2002

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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 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 ručitého 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radíkov za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radíkov 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	10,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,26 %
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 Radíkov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Radíkov, 12. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
100

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 Radíkov 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 Radíkov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 12. 2. 2018.

OBEC RADÍKOV

753 01 Hranice

okr. Pterov

IČO: 00301841

Lubomír Foltýnek

.....



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Radíkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly