

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/34118/2018/OK/7326

Č.j.: KUOK 1335/2019

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 2018,

IČ 00301841

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 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 Radíkov za rok 2018 dne 6. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radíkov

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:

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 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 Radíkov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019, zveřejněný na pevné a elektronické úřední desce od 3. 12. 2018 do 19. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené starostou obce dne 11. 1. 2018, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 12. 1. 2018, č. 2/2018 schválené ZO dne 21. 3. 2018, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 23. 3. 2018

- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený ZO dne 19. 12. 2018, schválený rozpočet na rok 2019 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 20. 12. 2018
- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: 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.
- Závěrečný účet: obce za rok 2017, schválený ZO dne 21. 3. 2018, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 28. 2. 2018 do 29. 3. 2018, ve stejném termínu na elektronické úřední desce, schválený závěrečný účet obce zveřejněn na elektronické úřední desce ode dne 29. 3. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 6/2018 - 7/2018 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období červen - červenec 2018, účet k hospodářské činnosti Les
- Bankovní výpis: č. 16 k účtu vedenému u ČNB ze dne 4. 7. 2018 - připsána dotace od Olomouckého kraje ve výši 33 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Radíkov
- Bankovní výpis: č. 2018/1 - 2018/7 ke spořicímu účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období leden - červenec 2018
- Bankovní výpis: č. 83 - 93 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období červenec 2018, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s. ze dne 29. 1. 2018 včetně účetního dokladu č. 1801-000137 ze dne 29. 1. 2018, č. 23 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s. ze dne 20. 2. 2018 včetně účetního dokladu č. 1802-000235 ze dne 20. 2. 2018
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, včetně účetního dokladu č. 18-804-00001 ze dne 9. 1. 2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce Radíkov dne 30. 4. 2016
- Faktura: č. 20181010 ze dne 15. 1. 2018 včetně účetního dokladu č. 1801-000087 ze dne 15. 1. 2018, č. 20181022 ze dne 30. 1. 2018 včetně účetního dokladu č. 1801-00235 ze dne 30. 1. 2018
- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za červenec 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán řádné inventarizace majetku pro rok 2018 ze dne 19. 12. 2018, Příkaz starosty č. 1/2018 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 19. 12. 2018, Prezenční listina ze školení inventarizačních komisí k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 ze dne 19. 12. 2018, Seznam inventurních účtů, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019, Příloha č. 1 k inventarizační zprávě obce Radíkov za rok 2018, inventurní soupisy včetně příloh
- Mzdová agenda: Mzdové náklady dle zaměstnanců a středisek za období 1/2018
- Pokladní doklad: k hlavní činnosti č. 18-701-00182 - 18-701-00209 za období červen 2018
- Pokladní doklad: výdajový č. 18-701-0004 ze dne 12. 1. 2018, výdajový č. 18-701-00025 ze dne 30. 1. 2018

- Pokladní doklad: výdajový č. 18-701-0005 ze dne 12. 1. 2018
- Pokladní kniha (deník): za období červen 2018 k hlavní činnosti
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Účetní doklad: účetní doklady č. 18-801-00283 - 18-801-00326 za období červenec 2018 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období
- Účetní doklad: účetní doklady č. 18-806-00001 - 17-806-00007 k účtování na spořicímu účtu za období leden - červenec 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 18-804-00023 ze dne 4. 7. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Radíkov
- Účetní doklad: účetní doklady č. 18-805-00019 - 18-805-00026 k hospodářské činnosti Les za období červen - červenec 2018 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

odměňování členů zastupitelstva

- za období srpen - prosinec 2018, mzdové náklady dle zaměstnanců za 1/2019 - oprava chybně vyplaceného odchodného bývalému místostarostovi
- za období leden - červen 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s městem Hranice dne 24. 9. 2018 (obec obdarovaný)
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na kompletaci a roznos volebních lístků, úklid volební místnosti ze dne 9. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02494/OKH/DSM na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Radíkov - pouze na pořízení nákladního přívěsu k dopravnímu automobilu Mercedes ve výši 33 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 18. 5. 2018, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 3. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 33 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Radíkov, Vyúčtování příspěvku na pořízení nákladního přívěsu k dopravnímu automobilu Mercedes včetně závěrečné zprávy a finančního vyúčtování dotace ze dne 22. 11. 2018, faktura č.18FV/137 ze dne 10. 9. 2018 za přívěsný vozík EURO A-750/E3, účetní doklad č. 1809-000130 ze dne 24. 9. 2018, kterým je zaúčtován předpis faktury č.18FV/137, účetní doklad č. 18-801-00411 ze dne 25. 9. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č.18FV/137, účetní doklad č. 1811-000128 ze dne 21. 11. 2018, kterým je proúčtována přijatá dotace, elektronický bankovní výpis č. 116 ze dne 25. 9. 2018 k účtu vedenému u KB, a.s., na kterém je zaúčtována úhrada faktury č.18FV/137
- 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 8. 3. 2018, Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1. 2. roku 2018 s ÚZ 98008 ze dne 14. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 8. 2. 2018, elektronický bankovní výpis č. 15 ze dne 8. 2. 2019, na kterém je zaúčtována vratka nečerpané dotace na volby

- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 7 ze dne 5. 9. 2018 ke smlouvě č. 200844 o pronájmu pozemků, bankovní výpis č. 148 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s. ze dne 17. 12. 2018, na kterém je zaúčtován příjem v souladu s Dodatkem č. 7 ke smlouvě č. 200844 o pronájmu pozemku, účetní doklad č. 18-801-00535 ze dne 17. 12. 2018, kterým je zaúčtován příjem v souladu s Dodatkem č. 7 ke smlouvě č. 200844 o pronájmu pozemku
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0900/18/5629 ze dne 28. 6. 2018, Dohoda o vyplňovacím právu směnečném č. 0901/18/5629 ze dne 28. 6. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 9. 2018, 26. 9. 2018, 3. 10. 2018, 31. 10. 2018, 21. 11. 2018, 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 2. 10. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 1. 2018, 21. 2. 2018, 21. 3. 2018, 25. 4. 2018, 23. 5. 2018, 27. 6. 2018, 25. 7. 2018

ostatní

- Účetní závěrka obce: za rok 2017, schválená ZO dne 23. 5. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 23. 5. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 2. 7. 2018, Zápis z jednání FV ze dne 10. 1. 2018, 16. 4. 2018, 2. 7. 2018

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 poskytnutí půjčky,
- neuzavřel kupní, 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 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 Radíkov za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	74,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Vysoký podíl závazků na rozpočtu obce je způsoben mimořádnou splátkou úvěru ve výši minimálně 2 356 684 Kč se splatností do 20. 6. 2019. Mimořádná splátka bude hrazena z dotace, která by obci měla být zaslána v roce 2019 na financování projektu "Rekonstrukce LC Nad Pilou", realizovaného v roce 2018.

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 21. 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 Radíkov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 11. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Radíkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/34118/2018/OK/7326

Č.j.: KUOK 1332/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 1

Počet stran: 1

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ

návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radíkov za rok 2018

IČ 00301841

Dne 11. 2. 2019 byl se zástupci obce:

Lubomír Foltýnek

starosta

podpis

Alena Jakelová

účetní

podpis

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 vykonaného ve dnech 20. 8. 2018 a 11. 2. 2019.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření

vykonala kontrolní skupina ve složení:

Ing. Milan Procházka

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor

podpis

Návrh zprávy bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Radíkov, dne 11. 2. 2019

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Radíkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly