

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/39983/2019/OK/7326

Č.j.: KUOK 1185/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radíkov za rok 2019,**

**IČ 00301841**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 1. 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 Radíkov za rok 2019 dne 5. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 1. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Radíkov

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 1. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: 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  
Ing. Ludmila Foltýnková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Radíkov za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Radíkov 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 Radíkov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radíkov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, zveřejněný na pevné a elektronické úřední desce od 21. 11. 2019 do 11. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, schválený rozpočet na rok 2019 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 20. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, schválený rozpočet na rok 2020 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 12. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce v době od 21. 11. 2019 do 11. 12. 2019 a schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 12. 12. 2019.
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce v době od 20. 2. 2019 do 7. 3. 2019 a schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 11. 3. 2019.
- Závěrečný účet: obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn na elektronické úřední desce a pevné úřední desce od 4. 3. 2019 do 27. 3. 2018, schválený závěrečný účet obce zveřejněn na elektronické úřední desce ode dne 29. 3. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 2019/4 k úvěrovému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období duben 2019
- Bankovní výpis: č. 2019/12 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období prosinec 2019 - účet k hospodářské činnosti prodejna
- Bankovní výpis: č. 2019/12 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období prosinec 2019 - účet k hospodářské činnosti les
- Bankovní výpis: č. 39 k běžnému účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 2019/1 - 2019/7 ke spořicímu účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období leden - červenec 2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu a účetních dokladů č. 19-806-00001 - 19-806-00007
- Bankovní výpis: č. 2019/12 ke spořicímu účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období prosinec 2019
- Bankovní výpis: č. 6/2019 - 7/2019 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období červen - červenec 2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu, účet k hospodářské činnosti Les
- Bankovní výpis: č. 165 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2019, na účtu veden základní běžný účet
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce Radíkov dne 30. 4. 2016

- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za prosinec 2019
- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za červen 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán řádné inventarizace majetku pro rok 2019 ze dne 11. 12. 2019, Příkaz starosty č. 1/2019 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 ze dne 11. 12. 2020, Prezenční listina ze školení inventarizačních komisí k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 ze dne 30. 12. 2019, Seznam inventurních účtů, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 24. 1. 2020, Příloha č. 1 k inventarizační zprávě obce Radíkov za rok 2019, inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2019, č. 19-001-00001 - 19-001-00217
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2019, č. 19-020-00001 - 19-020-00023
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2019, pokladní doklady č. 19-701-00263 - 19-701-00288
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2019 k hlavní činnosti
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 26. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2019

#### **odměňování členů zastupitelstva**

- za období leden - prosinec 2019

#### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května 2019, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května ze dne 8. 7. 2019, Přehled pohybů a stavů na účtech za období 6 (červen 2019) s ÚZ 98348, Dohoda o provedení práce uzavřená na kompletaci a roznos volebních lístků ze dne 21. 5. 2019, bankovní výpis č. 15 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019, na kterém je zaúčtován příjem dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 19-804-00021 ze dne 7. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace, rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 24. 5. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 1906-000253 ze dne 8. 7. 2019 a č. 1907-000246, kterými je průúčtována dotace na volby do Evropského parlamentu do výnosů na účet č. 672
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01895/OKH/DSM na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické

- zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Radíkov - pouze na pořízení 5 ks pneumatik na cisternovou automobilovou stříkačku Tatra 148 ve výši 17 500 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 23. 7. 2019, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 5. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 17 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Radíkov, Vyúčtování příspěvku na pořízení pneumatik na cisternovou automobilovou stříkačku Tatra 148 včetně závěrečné zprávy a finančního vyúčtování dotace ze dne 3. 12. 2019, bankovní výpis č. 22 ze dne 6. 8. 2019 k účtu vedenému u České národní banky, na kterém je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 19-804-00033 ze dne 6. 8. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje, faktura č. 1900747 ze dne 26. 11. 2019 za nákup pneumatik, účetní doklad č. 1911-000168 ze dne 26. 11. 2019, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 1900747, účetní doklad č. 19-801-00515 ze dne 27. 11. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 1900747, účetní doklad č. 1910-000220 ze dne 31. 10. 2019, kterým je proúčtována přijatá dotace, elektronický bankovní výpis č. 148 ze dne 27. 11. 2019 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s., na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 1900747, rozpočtové opatření č. 8/2019 schválené starostou obce dne 3. 9. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 5. 9. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje, rozpočtové opatření č. 10/2019 schválené starostou obce dne 2. 10. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 3. 10. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na pořízení pneumatik pro JSDH Radíkov
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 7 ze dne 4. 9. 2019 ke smlouvě č. 200844 o pronájmu pozemků, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2019, záměr pronájmu pozemků zveřejněn na úřední desce od 9. 8. 2019 do 26. 8. 2019
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 40/2 a p.č. 18/2, uzavřená dne 24. 6. 2019, záměr prodeje pozemků zveřejněn od 11. 4. 2019 do 29. 4. 2019, prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2019, příjmový pokladní doklad č. 19-701-00182 ze dne 25. 6. 2019 na úhradu kupní ceny za prodej pozemků, účetní doklad č. 1906-000252 ze dne 25. 6. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemků z majetku obce a příjem z prodeje pozemků, rozpočtové opatření č. 6/2019, schválené starostou obce dne 26. 6. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 28. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s příjmem za prodej pozemků
  - 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, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru č. 0900/18/5629, schválený zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019
  - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IP-12-8021335/01 uzavřená mezi obcí Radíkov (obec povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s. Děčín (oprávněná) dne 11. 3. 2019, zřízení věcného břemene k p.č. 215/7 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2019, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 13. 3. 2019, faktura č. 19-020-00003 ze dne 29. 4. 2019 na jednorázovou náhradu za věcné břemeno, účetní doklad č. 19-801-00246 ze dne 31. 5. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 19-020-00003, bankovní výpis č. 70 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 31. 5. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 19-020-00003

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na služby na akci "Radíkov kanalizace a ČOV - projekční práce" zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 3. 4. 2019, e-mail ze dne 3. 4. 2019, kterým byla zaslána výzva k podání

nabídky 3 firmám, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 4. 2019, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 4. 2019, e-mail ze dne 24. 4. 2019, kterým bylo zasláno oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, Smlouva o dílo č. 122019 ze dne 30. 4. 2019, faktura č. 79069 ze dne 20. 8. 2019 za zpracování dokumentace pro provádění stavby na akci "Radíkov kanalizace a ČOV", účetní doklad č. 1908-000206 ze dne 20. 8. 2019, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 79069, účetní doklad č. 19-801-00380 ze dne 4. 9. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 79069, bankovní výpis č. 112 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 4. 9. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 79069, rozpočtové opatření č. 8/2019 schválené starostou obce dne 3. 9. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 5. 9. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na akci "Radíkov kanalizace a ČOV - projekční práce"

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k finanční kontrole č. 1/2020 ze dne 20. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 10. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 9. 1. 2019, 1. 4. 2019, 1. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 8. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 9. 2019, 18. 9. 2019, 23. 10. 2019, 20. 11. 2019, 11. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 1. 2019, 20. 2. 2019, 7. 3. 2019, 27. 3. 2019, 24. 4. 2019, 23. 5. 2019, 26. 6. 2019

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,
- 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,

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	3,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,13 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 28. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Radíkov za rok 2019 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
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 Radíkov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 28. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Radíkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly