

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radňoves

se sídlem Radňoves 26, 594 51 Křižanov, IČO: 00599743
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. dubna 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **17. dubna 2018** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 17. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radňoves
Radňoves 26
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175056563_12

Lenka Kalinová

Podklady předložily:

Ing. Pavla Habánová - starostka
Marie Habánová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radňoves **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Byla provedena kontrola došlých faktur:

č. 201712077, ze dne 22. 12. 2017, dodavatel MID, za zpracování účetnictví ve výši 3 298,- Kč, doručena na obec 5. 1. 2018, úhrada 5. 1. 2018

č. 17055, ze dne 22. 12. 2017, dodavatel LIGNO RICHTER, s.r.o., Tišnovská Nová Ves 44, za opracování dřevěných prvků na CNC, ve výši 60 113,- Kč, úhrada dne 15. 1. 2018

č. FVT-2017 - 101-000066, ze dne 20. 12. 2017, dodavatel DE JONG LIFTEN CO, s.r.o., Vidonín, za povrchovou úprava dodaného materiálu, ve výši 7 260,- Kč, úhrada dne 15. 1. 2018.

Uvedené faktury obci byly doručeny v lednu 2018. Datum uskutečnění zdanitelného plnění bylo do 31. 12. 2017, o uvedených fakturách nebylo v účetnictví v roce 2017 účtováno, jednalo se o náklady, které s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.

Obec Radňoves předložila Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2016, prodávající THT Polička, s.r.o., předmětem smlouvy byla dodávka dopravního automobilu pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů, cena automobilu včetně DPH ve výši 1 701 086,- Kč. Úhrada faktury č. 1642905 ze dne 31. 3. 2017 byla provedena dne 25. 9. 2017. Uzavřená smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření této smlouvy. Obec Radňoves nemá k dnešnímu dni zřízen žádný profil zadavatele.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radňoves byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - do roku 2018, schválen ZO dne 8. 3. 2013

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Radňoves ve dnech 12. 12. 2016 - 27. 12. 2016

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen ZO jednání dne 30. 12. 2016 zveřejněn od 30. 12. 2016 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostkou obce: pravomoc schválena ZO paní starostky dne 19. 11. 2016

č. 1 schváleno dne 2. 1. 2017 zveřejněno od 2. 1. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

č. 2 schváleno dne 4. 2. 2017 zveřejněno od 4. 2. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

č. 3 schváleno dne 31. 3. 2017 zveřejněno od 31. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

č. 4 schváleno dne 6. 5. 2017 zveřejněno od 6. 5. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

č. 5 schváleno dne 12. 6. 2017 zveřejněno od 12. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

č. 6 schváleno dne 15. 7. 2017 zveřejněno od 13. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

č. 7 schváleno dne 10. 8. 2017 zveřejněno od 10. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

č. 8 schváleno dne 3. 10. 2017 zveřejněno od 3. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

č. 9 schváleno dne 25. 10. 2017 zveřejněno od 25. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

č. 10 schváleno dne 13. 11. 2017 zveřejněno od 13. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

č. 11 schváleno dne 17. 12. 2017 zveřejněno od 17. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Radňoves ve dnech 8. 6. 2017 - 25. 6. 2017, schválen ZO jednání dne 25. 6. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 25. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Radňoves, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, č. f. 1 - 174

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, č. f. 1 - 4

Faktura - č. 201712077, ze dne 22. 12. 2017, dodavatel MID, za zpracování účetnictví ve výši 3 298,- Kč, doručena na obec 5. 1. 2018, úhrada 5. 1. 2018

č. 17055, ze dne 22. 12. 2017, dodavatel LIGNO RICHTER, s.r.o., Tišnovská Nová Ves 44, za opracování dřevěných prvků na CNC, ve výši 60 113,- Kč, úhrada dne 15. 1. 2018

č. FVT-2017 - 101-000066, ze dne 20. 12. 2017, dodavatel DE JONG LIFTEN CO, s.r.o., Vidonín, za povrchovou úprava dodaného materiálu, ve výši 7 260,- Kč, úhrada dne 15. 1. 2018

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017 (ČNB, ČS)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - předloženy ke dni 31. 12. 2017, č. d. 108 - 117 PPD a VPD

Evidence poplatků - předložena k 31. 12. 2017 - TKO, pes, evidence dle jednotlivých poplatníků

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2018, Plán inventur ze dne 30. 12. 2017, Příkaz starostky obce k provedení inventarizace za rok 2017 ze dne 30. 12. 2017, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění dne 30. 12. 2017

Mzdová agenda - souhrnná výplatní listina za období 12/2017

Smlouvy o dílo - Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2016, prodávající THT Polička, s.r.o., předmětem smlouvy byla dodávka dopravního automobilu pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů, cena automobilu včetně DPH ve výši 1 701 086,- Kč

Darovací smlouvy - ze dne 11. 7. 2017, obdarovaný Mateřská škola Vidonín, finanční dar ve výši 1 000,- Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ze dne 4. 10. 2017, na realizaci neinvestiční akce "Zastřešení tanečního parketu", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 1. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2016, 5. 3., 21. 5., 25. 6., 17. 9., 29. 10., 17. 12. a 28. 12. 2017

Účetní závěrka - za rok 2016 byla schválena ZO dne 25. 6. 2017

Činnost výboru - kontrolní výbor: zápisy předloženy ze dne 11. 4., 12. 7., 12. 10., 20. 12. 2017 - kontrola usnesení ZO, kontrola plnění rozpočtu, změny rozpočtu

finanční výbor: zápisy předloženy ze dne 10. 7., 12. 12. 2017, kontrola pokladních dokladů, účetní závěrka, závěrečný účet,

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radňoves za rok 2017

byla zjištěna chyba a nedostatek
vedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".*

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,12 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,01 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	31,80 %
Ukazatel likvidity	8,65

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
----------------------------------------------------------------------------	---------------

Dluh **obce Radňoves nepřekročil 60%** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.


Radňoves 17. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-6-

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

