

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 46259/2020 KO

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radňoves

se sídlem Radňoves 26, 594 51 Křižanov, IČO: 00599743  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. 3. 2019 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 **30. dubna 2020** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30. dubna 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Krajský úřad Kraje Vysočina

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20195076805

**Bc. Žaneta Hanusová**

**Podklady předložily:**

**Ing. Pavla Habánová - starostka**  
Marie Habánová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Obec Radňoves předložila fakturu č. VS 21707871 ze dne 14. 12. 2017 ve výši 12 892,55 Kč s DPH, EMPORO s.r.o. (dodávka 5 ks nádob na posyp), úhrada faktury dne 2. 1. 2018 (BV č. 1 u ČS). Cena 1 ks nádoby na posyp činila 2 578,51 Kč s DPH. Obec Radňoves má sníženou cenu pro zařazování majetku na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, na tento účet zařazuje majetek od 1 000 Kč. Tyto nádoby na posyp nebyly zařazeny na účet 028, ale nesprávně na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Dále obec Radňoves předložila Dodací list - Daňový doklad č. 379 ze dne 27. 4. 2018 na nákup nábytku (2 x komoda) v celkové výši 3 980 Kč (cena za 1 ks = 1 990 Kč), NÁBYTEK Josef NECID, uhrazeno pokladním výdajovým dokladem č. 43 ze dne 3. 5. 2018. I tyto dvě komody byly nesprávně zaúčtovány na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

**napraveno**

Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POVV č. ZZ02340.0285 ze dne 30. 6. 2018 na neinvestiční akce "Osvětlení veřejných prostranství v obci" ve výši 81 000 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 1. 2019 (Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce nebyla ke dni 31. 12. 2018 vyhotovena). Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 2. 8. 2018 (BV č. 8 u ČS) a zaúčtovány na položku 4122 – Neinv. přijaté transf. od krajů. Přijatá, nezúčtovaná, dotace nebyla zaúčtovaná na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

**napraveno**

Obec Radňoves předložila rozvahu ke dni 31. 12. 2018 a inventurní soupis k oprávkám (účet 078), který nesouhlasil na stav oprávek (Korekce) vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2018

**napraveno**

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.

**nenapraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2019:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Radňoves za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## 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 2019 nebyla zjištěna rizika, 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	2,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,53 %
Ukazatel likvidity	14,80

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

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. 5. 2020

Bc. Žaneta Hanusová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 30. dubna 2020.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Radňoves	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Radňoves byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 12. 2018 do 29. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2018, zveřejněn od 29. 12. 2018 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválená v roce 2018, schválena starostkou obce (pravomoc na schvalování rozpočtových opatření schválena starostce obce zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2018 v neomezeném rozsahu a následně dne 11. 12. 2018):

- č. 1 ze dne 10. 1. 2019, zveřejněno od 10. 1. 2019 na internetových stránkách

- č. 2 ze dne 25. 4. 2019, zveřejněno od 25. 4. 2019 na internetových stránkách

- č. 3 ze dne 15. 8. 2019, zveřejněno od 15. 8. 2019 na internetových stránkách

- č. 4 ze dne 12. 11. 2019, zveřejněno od 12. 11. 2019 na internetových stránkách

- č. 5 ze dne 15. 12. 2019, zveřejněno od 15. 12. 2019 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 4. 2019 do 30. 4. 2019, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2019 s výrokem s výhradou a zveřejněn od 30. 4. 2019 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2019 (evidovány faktury č. 3190001 až 3190202)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2019 (evidovány faktury č. 31900001 až 31900009)

Faktura - č. 2019-K340 - 30550 vystavená dne 15. 4. 2019 na částku 969,- Kč vč. DPH za popelnic (dodavatel HOSPODÁŘSKÉ POTŘEBY, a.s.), uhrazená hotově dne 15. 4. 2019 (VPD č. 49)

Faktura č. 84/2019 (v KDF č. 3190191) vystavená dne 23. 12. 2019 na částku 69 304,- Kč vč. DPH za dodávku a montáž střešní krytiny (dodavatel Vladimír Dvořákov, KLEMPÍŘSTVÍ, IČ: 60670622), uhrazená bankovním převodem dne 27. 12. 2019 (výpis ČS, a.s. č. 012)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2019 (ČS, a.s. ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 011 – ČS, a.s.)

Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2019 (evidovány příjmové pokladní doklady číslo P19000001 až P19000092 a výdajové pokladní doklady číslo V19000001 až V19000098)

Pokladní doklady - za měsíc březen 2019 - předloženy za měsíc 3/2019:

- č. dokladů V19000017, 18, 19, 22, 24, 25 (výdajové pokladní doklady)

- č. dokladu P19000020, 21, 23 (příjmový pokladní doklad)

Evidence poplatků - pro rok 2019 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až prosinec 2019

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 30. 12. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019 (výplatní listina, mzdové náklady)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 30. 10. 2018 a následně na ustavujícím zasedání dne 29. 12. 2019 (s účinností od 1. 1. 2020)

Oznámení č.j. 042 EX 1379/15-192 dle usnesení o příklepu č.j. 042 EX 1379/15-183 ze dne 21. 8. 2019 na vydražení pozemku p.č. 103/38 o výměře 3748 m<sup>2</sup> v k. ú. Radňoves

s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 11. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 23. 7. 2019.

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny ID FV02714.0592 ve výši 90 000 Kč na akci „ Oprava přístřešku na výletišti“ ze dne 27. 9. 2019

- Žádost o dotaci ze dne 20. 6. 2019

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 13. 1. 2020

Dohody o provedení práce - ze dne 2. 1. 2019 (vedlejší práce kolem účetnictví),

2. 1. 2019 (vedení obecní kroniky) a 1. 8. 2019 (úklidové práce v obci)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - byla doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 5. 2019, opatření bylo přijato Zastupitelstvem obce Radňoves dne 30. 4. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 5. 2. 2019, 30. 4. 2019, 23. 7. 2019, 10. 9. 2019, 8. 12. 2019, 29. 12. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019