

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radňoves

se sídlem Radňoves 26, 594 51 Křižanov, IČO: 00599743
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. dubna 2022 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 **5. května 2022** 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 5. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radňoves
Radňoves 26
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_3

Ing. 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 **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. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Kontrolou předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2021 bylo zjištěno, že nebyla projednána a schválena účetní závěrka obce za rok 2020.

B. 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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radňoves za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (neprůkazné)*

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 2021 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	8,44 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,77 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,74 %
Ukazatel likvidity	16,76

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. května 2022

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 5. května 2022.

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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 12. 2020 do 29. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020, zveřejněn od 12. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostkou obce:

č. 2 dne 22. 5. 2021, zveřejněno od 23. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 28. 7. 2021, zveřejněno od 28. 7. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 10. 11. 2021, zveřejněno od 12. 11. 2021 na internetových stránkách

sna úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. 2021 do 18. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2021 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 19. 5. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 32100001 až 32100176)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 32100001 až 32100018)

Faktury:

- č. 241080 (v KDF č. 32100032) vystavená dne 9. 3. 2021 na částku 3.286,- Kč vč. DPH za "sošku Madony" (dodavatel Zahradní dekorace s.r.o., IČO: 03658686), uhrazená bankovním převodem dne 10. 3. 2021 (výpis ČS č. 3), zaúčtováno na účet 028, zařazovací protokol ze dne 9. 3. 2021

- č. 2021190 (v KDF č. 32100095) vystavená dne 20. 7. 2021 na částku 57.790,- Kč vč. DPH za "kolotoč" (dodavatel FLORA SERVIS s.r.o., IČO: 28341627), uhrazená bankovním převodem dne 26. 7. 2021 (výpis ČS č. 7), zaúčtováno na účet 021, zařazovací protokol ze dne 26. 7. 2021

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, ČS, a.s. - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 – Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (č. 21000001 až 21000091)

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000066 až 21000091)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 29. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Darovací smlouvy - na neúčelový finanční dar (Mateřská škola Vidonín, příspěvková organizace, IČO: 71011820) ve výši 500,- Kč ze dne 22. 12. 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2021 (bankovním převodem dne 22. 12. 2021 ČS, a.s. výpis. 12)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny FV02791.0628 ve výši 100 000 Kč na akci „Úprava veřejných prostranství“ ze dne 29. 9. 2021

- Žádost o dotaci ze dne 4. 6. 2021

- Závěrečná zpráva ze dne 22. 12. 2021

- Faktura č. 214961 (v KDF č. 3210100) vystavená dne 16. 9. 2021 na částku 15.519,- Kč na akci „POVV“ (dodavatel Zahradní centrum "Strakovo" s.r.o., IČO: 29291097), uhrazená bankovním převodem dne 14. 9. 2021 (výpis ČS č. 9 na základě objednávky)

- Faktura č. 210105377 (v KDF č. 3210123) vystavená dne 5. 11. 2021 na částku 110.740,- Kč na akci „POVV“ (dodavatel Lefay s.r.o., IČO: 02243211), uhrazená bankovním převodem dne 10. 11. 2021 (výpis ČS č. 11)

- Faktura č. 202134 (v KDF č. 3210140) vystavená dne 10. 12. 2021 na částku 27.100,- Kč na akci „POVV“ (dodavatel Rudolf Brychta, IČO: 06360246), uhrazená bankovním převodem dne 14. 12. 2021 (výpis ČS č. 12)

- Faktura č. 202135 (v KDF č. 3210141) vystavená dne 10. 12. 2021 na částku 29.500,- Kč na akci „POVV“ (dodavatel Rudolf Brychta, IČO: 06360246), uhrazená bankovním převodem dne 14. 12. 2021 (výpis ČS č. 12)

Dohody o provedení práce - ze dne 30. 11. 2021 (úklid na obecním úřadě) částka 1000,- Kč + výplatní listina

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 6. 12. 2020, 2. 3. 2021, 18. 5. 2021, 16. 8. 2021, 9. 11. 2021, 5. 12. 2021, 20. 12. 2021