

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkovice u Hrotovic

se sídlem Radkovice u Hrotovic 13, 675 59 Radkovice u Hrotovic, IČO: 00290297
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. srpna 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 **12. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **3. května 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 3. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radkovice u Hrotovic
Radkovice u Hrotovic 13
675 59 Radkovice u Hrotovic

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_4
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_2
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_4

Ing. Michael Vecheta

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Ing. Milan Hlouch - starosta

Ladislava Oravcová - 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 Radkovice u Hrotovic **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radkovice u Hrotovic za rok 2022

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 2022 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	0,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	25,30 %
Ukazatel likvidity	140,58

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 činí 30 531 739,11 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	62,46 %
--	----------------

Dluh **překročil 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 činí **62,46 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **324 097,41 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **16 204,87 Kč**, územní celek je povinen v roce 2023 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Výše ukazatele podílu cizích zdrojů byla způsobena přijetím dlouhodobých přijatých záloh na transfery ve výši 22 293 561,76 Kč na akci "Kanalizace a ČOV obce Radkovice u Hrotovic" přijatých ve dnech 18. 3. 2022, 30. 5. 2022, 26. 7. 2022, 31. 8. 2022, 10. 11. 2022, 5. 12. 2022 poskytovatel SFŽP a dne 24. 6. 2022 poskytovatel Kraj Vysočina.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. května 2023

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor – dlouhodobě nepřítomen

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radkovic u Hrotovic byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. do 13. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, zveřejněn dne 12. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci MŠ Radkovic u Hrotovic sděleno zastupitelstvem obce dne 3. 1. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostou

- č. 1 dne 21. 2. 2022, zveřejněno dne 3. 3. 2022

- č. 2 dne 29. 4. 2022, zveřejněno dne 11. 5. 2022

- č. 4 dne 31. 5. 2022, zveřejněno dne 14. 6. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 3 dne 26. 5. 2022, zveřejněno dne 8. 6. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 4. do 10. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 8. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2022

Kniha došlých faktur - přeložena ke dni 31. 7. 2022 (doklady č. 22-001-00001 až 22-001-00141)

Kniha odeslaných faktur - přeložena ke dni 31. 7. 2022 (doklady č. 22-011-00001 až 22-011-00008)

Faktury:

- č. FO1-629/2022 ze dne 17. 3. 2022 (KDF č. 22-001-00046) dodavatel Kapucín - Repro, s.r.o., IČO 25567144 na částku 10 629,85 Kč vč. DPH za nákup a instalaci tiskárny BROTHER, uhrazena dne 22. 3. 2022 výpis č. 41 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 80294

- č. 220100269 ze dne 30. 4. 2022 (KDF č. 22-001-00081) dodavatel Jan Holý, IČO 42354099 na částku 32 278,09 Kč vč. DPH za nákup motorové pily Husqvarna (13 964,02 Kč), benzínové sekačky HRG (14 240,47 Kč), Aku postřikovač Verdemax (2 650,52 Kč), ochranný štít s chrániči sluchu (474,05 Kč) a ochranné přilby (949,03 Kč) uhrazena dne 2. 5. 2022 výpis č. 62 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501 (902), inv. č. 80295, 80296, 80297, 73374, 73375

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 7. 2022 (ČNB, Komerční banka a.s. - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2022 (KB, a.s. č. 77 až č. 94)

Pokladní kniha - za období leden až červenec 2021 (příjmové a výdajové doklady 1 až 112)

Pokladní doklady - za měsíc červenec roku 2022 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 93 až 112)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 7. 2022 (TKO, pes)

Evidence majetku - předložen stav účtů 028, 902 - ke dni 31. 7. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červenec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní:

- protokol o schválení účetní závěrky obce na zasedání zastupitelstva konaném dne 26. 5. 2022

- protokol o schválení účetní závěrky MŠ Radkovice u Hrotovic na zasedání zastupitelstva konaném dne 26. 5. 2022

Darovací smlouvy:

- ze dne 16. 3. 2022 (obdarovaný Diakonie ČCE - středisko Myslibořice IČO 00839245), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, dar vyplacen dne 22. 3. 2022 výpis č. 41 (KB a.s.)

- ze dne 17. 3. 2022 (obdarovaný Diecézní charita Brno, Oblastní charita Třebíč IČO 44990260), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, dar vyplacen dne 23. 3. 2022 výpis č. 42 (KB a.s.)

- ze dne 15. 3. 2022 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, dar vyplacen dne 23. 3. 2022 výpis č. 42 (KB a.s.)

- ze dne 22. 3. 2022 (obdarovaný Sportovní klub Radkovice IČO 60419946), finanční dar ve výši 30 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, dar vyplacen dne 23. 3. 2022 výpis č. 42 (KB a.s.)

- ze dne 25. 3. 2022 (obdarovaný Český svaz žen Radkováci IČO 00442801), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, dar vyplacen dne 30. 3. 2022 výpis č. 45 (KB a.s.)

- ze dne 17. 3. 2022 (obdarovaný Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace IČO 00839396), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, dar vyplacen dne 30. 3. 2022 výpis č. 45 (KB a.s.)

- ze dne 1. 6. 2022 (obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Radkovice u Hrotovic IČO 64267822), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2022, dar vyplacen dne 2. 6. 2022 výpis č. 78 (KB a.s.)

- ze dne 1. 6. 2022 (obdarovaný Římskokatolická farnost Radkovice u Hrotovic IČO 67006124), finanční dar ve výši 15 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2022, dar vyplacen hotově dne 1. 6. 2022 VPD č. 22-701-00074

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 25. 3. 2022 uzavřena se spolkem Český svaz žen - Radkováci IČO 00442801, neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na pořádání plesu, žádost ze dne 15. 12. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, dotace vyplacena dne 30. 3. 2022 výpis č. 45 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 20. 12. 2022.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 1. 6. 2022 uzavřena se spolkem Sbor dobrovolných hasičů Radkovice u Hrotovic IČO 64267822, neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na pouť v Radkovicích, žádost ze dne 15. 12. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, dotace vyplacena dne 2. 6. 2022 výpis č. 78 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 20. 12. 2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 12. 2021, 10. 3. 2022, 26. 5. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 a dne 24. 11. 2022):

- č. 7 dne 16. 9. 2022, zveřejněno dne 11. 10. 2022

- č. 9 dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 14. 12. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 10 dne 16. 12. 2022, zveřejněno dne 3. 1. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - přeložena ke dni 31. 12. 2022 (doklady č. 22-001-00001 až 22-001-00230)

Kniha odeslaných faktur - přeložena ke dni 31. 12. 2022 (doklady č. 22-011-00001 až 22-011-00016)

Faktura:

- č. 991 ze dne 30. 6. 2022 (KDF č. 22-001-00122) dodavatel Vladimír Růžička IČO 65846460 na částku 125 719 Kč vč. DPH za elektromontážní práce včetně materiálu (FV02825.0467), uhrazena dne 7. 7. 2022 výpis č. 97 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. SP0322202104 ze dne 23. 8. 2022 (KDF č. 22-001-00156) dodavatel STROM PRAHA a.s. IČO 25751069 na částku 260 150 Kč vč. DPH za nákup mulčovače, uhrazena dne 12. 9. 2022 výpis č. 127 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 80298, předávací protokol ze dne 23. 8. 2022, zařazeno do majetkové evidence dne 23. 8. 2022

- č. 202220366 ze dne 20. 12. 2022 (KDF č. 22-001-00221) dodavatel ESTING s.r.o. IČO 27710416 na částku 28 435 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci (veřejné osvětlení - etapa č. 1), uhrazena dne 20. 12. 2022 výpis č. 174 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 7200020202 ze dne 22. 12. 2022 (KDF č. 22-001-00222) dodavatel AGROTEC a.s. IČO 00544957 na částku 40 251,73 Kč vč. DPH za opravu traktoru, uhrazena dne 23. 12. 2022 výpis č. 176 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka a.s. - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 165 ze dne 1. 12. 2022 až č. 179 ze dne 31. 12. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové 1 až 179 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 182)

Pokladní doklady:

- za měsíc prosinec roku 2022 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 168 až 182)

- výdajový pokladní doklad č. 170 ze dne 6. 12. 2022 na částku 699 Kč, daňový doklad č. 346120045112 dodavatel HP TRONIC Zlín spol. s.r.o. IČO 49973053 za nákup reproduktoru Niceboy, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 73376

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, pes)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 19. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září, říjen, prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p.č. 205/17 díl "a" (35 m²) ze dne 26. 9. 2022 (kupující S.Ž. nar. 1963) s právními účinky vkladu ke dni 27. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18. 8. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 17. 6. do 17. 7. 2022, kupní cena ve výši 1 750 Kč uhrazena dne 27. 9. 2022 výpis č. 134 (KB a.s.)

Darovací smlouva - obec jako dárce ze dne 1. 12. 2022 (obdarovaný SDH Radkovic u Hrotovic IČO 64267822), finanční dar ve výši 15 000 Kč (na financování své činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022, dar vyplacen dne 8. 12. 2022 výpis č. 169 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0467 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 4. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 75 431 Kč na realizaci projektu „Výměna a oprava elektrického vedení v budově MŠ a OÚ Radkovic u Hrotovic“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16. 12. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 8. 2022, 20. 10. 2022, 24. 11. 2022, 16. 12. 2022