

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkovic u Hrotovic

se sídlem Radkovic u Hrotovic 13, 675 59 Radkovic u Hrotovic, IČO: 00290297
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. září 2023 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 **23. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **21. března 2024** 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 21. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radkovic u Hrotovic
Radkovic u Hrotovic 13
675 59 Radkovic u Hrotovic

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Ladislava Oravcová - účetní
Michaela Ryglová – 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Radkovic 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.

Při dílčím přezkoumání obce Radkovice u Hrotovic za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radkovice u Hrotovic za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2023 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	8,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,32 %
Ukazatel likvidity	28,40

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023 jsou ve výši 8 846 152 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	57,28 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. března 2024

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.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 11. 2022 do 15. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, zveřejněn dne 3. 1. 2023 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 Radkovice u Hrotovic sděleno zastupitelstvem obce dne 2. 1. 2023

Rozpočtová opatření:

schválena starostou obce:

- č. 1 dne 30. 1. 2023, zveřejněno dne 21. 2. 2023

- č. 2 dne 10. 3. 2023, zveřejněno dne 30. 3. 2023

- č. 3 dne 28. 4. 2023, zveřejněno dne 17. 5. 2023

- č. 7 dne 31. 7. 2023, zveřejněno dne 11. 8. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 4 dne 31. 5. 2023, zveřejněno dne 8. 6. 2023

- č. 5 dne 12. 6. 2023, zveřejněno dne 30. 6. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 5. do 10. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 8. 6. 2023 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 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - přeložena ke dni 30. 9. 2023 (doklady č. 23-001-00001 až 23-001-00179)

Kniha odeslaných faktur - přeložena ke dni 30. 9. 2023 (doklady č. 23-011-00001 až 23-011-00015)

Faktury:

- č. 230100145 ze dne 27. 3. 2023 (KDF č. 23-001-00048) dodavatel Jan Holý AgroserevisHolý IČO 42354099 na částku 29 799,99 Kč vč. DPH za nákup kartáče zametacího, uhrazena dne 27. 3. 2023 výpis č. 43 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 80299

- č. F230600059 ze dne 28. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00117) dodavatel Avente s.r.o. IČO 02779447 na částku 7 260 Kč vč. DPH za nákup reklamní plachty + grafické práce, uhrazena dne 29. 6. 2023 výpis č. 89 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 80301

- č. 20230038 ze dne 4. 1. 2023 (KDF č. 23-001-00004) dodavatel KL-TRADE, s.r.o. IČO 25544934 na částku 1 537 Kč vč. DPH za nákup volební urny, uhrazena dne 6. 1. 2023 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 73377

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČNB, Komerční banka a.s. - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (KB, a.s. č. 119 až č. 132)

Pokladní kniha - za období leden až září 2023 (příjmové a výdajové doklady 23-701-00001 až 23-701-00140)

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2023 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 23-701-00115 až 23-701-00140)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, pes)

Evidence majetku - předložen stav účtů - ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro období leden až září 2023

Účetnictví ostatní:

- protokol o schválení účetní závěrky obce na zasedání zastupitelstva konaném dne 31. 5. 2023

- protokol o schválení účetní závěrky MŠ Radkovice u Hrotovic na zasedání zastupitelstva konaném dne 31. 5. 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo č. MPO-2022-000728 ze dne 14. 12. 2022, zhotovitel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795, předmět smlouvy "Dodávka a montáž herních prvků", cena díla 342 324,80 Kč bez DPH (414 213 Kč vč. DPH), dokončení díla do 10. 5. 2023

- + faktura č. 32000053 ze dne 30. 3. 2023 (KDF č. 23-001-00052) na částku 414 213 Kč vč. DPH, uhrazena dne 31. 3. 2023 výpis č. 45 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 80300

- Smlouva o dílo ze dne 20. 6. 2023, zhotovitel TOMreko a.s. IČO 28359216, předmět smlouvy "Osazení obrubníků, dešťových vpustí a zřízení zastávek v k.ú. Radkovice u Hrotovic", cena díla 4 206 152,27 Kč bez DPH (5 089 444,24 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 8. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 6. 2023

- + faktura č. 20230484 ze dne 2. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00148) na částku 1 943 252,91 Kč vč. DPH, uhrazena dne 4. 8. 2023 výpis č. 107 (KB), zaúčtováno na účet 042

- + faktura č. 20230582 ze dne 1. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00163) na částku 2 033 192,92 Kč vč. DPH, uhrazena dne 5. 9. 2023 výpis č. 121 (KB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 1075/8 o výměře 25 m² v k.ú. Radkovice u Hrotovic ze dne 6. 3. 2023 (kupující EG.D, a.s. IČO: 28085400) s právními účinky vkladu ke dni 12. 5. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 6. 1. do 30. 1. 2023, kupní cena ve výši 6 250 Kč uhrazena dne 4. 7. 2023 výpis č. 92 (KB a.s.)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 3. 4. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, dar vyplacen dne 3. 4. 2023 výpis č. 46 (KB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 30. 3. 2023 (obdarovaný Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace IČO 00839396), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, dar vyplacen dne 3. 4. 2023 výpis č. 46 (KB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 31. 3. 2023 (obdarovaný Sportovní klub Radkovice IČO 60419946), finanční dar ve výši 30 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, dar vyplacen dne 3. 4. 2023 výpis č. 46 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 17. 7. 2023 uzavřena se spolkem Sbor dobrovolných hasičů Radkovice u Hrotovic IČO 64267822, neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na akci "Oslavu výročí založení hasičského sboru v Radkovicích", žádost ze dne 19. 5. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2023, dotace vyplacena dne 18. 7. 2023 výpis č. 99 (KB, a.s.), dotace byla vyúčtována dne 20. 9. 2023

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 6. 3. 2023 uzavřena se spolkem Sportovní klub Radkovice u Hrotovice IČO 64267822, neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na akci "Pořádání poutě", žádost ze dne 15. 12. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno

zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, dotace vyplacena dne 13. 3. 2023 výpis č. 35 (KB, a.s.), dotace byla vyúčtována dne 21. 9. 2023

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 6. 3. 2023 uzavřena se spolkem Český svaz žen - Radkovičky IČO 00442801, neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na akci "Pořádání plesu", žádost ze dne 15. 12. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, dotace vyplacena dne 13. 3. 2023 výpis č. 35 (KB, a.s.), dotace byla vyúčtována dne 13. 3. 2023

Dohoda o provedení práce ze dne 31. 3. 2023 (Obsluha ČOV, os. č. 83), za období duben až září 2023 sjednána odměna 9500 Kč - Z.O.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 16. 12. 2022

- ze dne 14. 2. 2023, 28. 3. 2023, 31. 5. 2023, 12. 6. 2023, 12. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 10 ze dne 27. 10. 2023, zveřejněno dne 8. 11. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 11 ze dne 23. 11. 2023, zveřejněno dne 8. 12. 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. 2023 (vyhotoven dne 1. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 8. 2. 2024)

Rozvaha - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 8. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 8. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - přeložena ke dni 31. 12. 2023 (doklady č. 23-001-00001 až 23-001-00248)

Kniha odeslaných faktur - přeložena ke dni 31. 12. 2023 (doklady č. 23-011-00001 až 23-011-00022)

Faktura:

- č. 20230004 ze dne 23. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00218) dodavatel Lubomír Nekula IČO 19775687 na částku 45 970 Kč vč. DPH za servis traktoru Case Farmall, uhrazena dne 29. 11. 2023 výpis č. 159 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka a.s. - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (KB, a.s. č. 162 až č. 174)

Pokladní kniha - za období leden až prosinec 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00188)

Pokladní doklady:

- výdajový pokladní doklad č. V148 ze dne 17. 10. 2023 na částku 8 391,41 Kč, daňový doklad č. 24PH201436 dodavatel HTP Moravia s.r.o. IČO 26977010 za nákup ohřívače vody, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 235

- za měsíc prosinec roku 2023 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 23-701-00175 až 23-701-00188)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, pes)

Evidence majetku - předložen stav účtů ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro období rok 2023

Smlouvy o dílo:

- Dodatek č. 1 ze dne 29. 12. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 6. 2023 (zhotovitel TOMIreko a.s. IČO 28359216, cena díla 5 089 444,24 Kč vč. DPH, zakázka "Osazení obrubníků, dešťových vpustí a zřízení zastávek v k.ú. Radkovice u Hrotovic" z důvodu změny doby plnění dle SOD 31. 8. 2023 na 30. 6. 2024, zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 1. 2024

- faktura č. 20230657 ze dne 2. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00183) na částku 144 471,79 Kč vč. DPH, uhrazena dne 5. 10. 2023 výpis č. 135 (KB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 20230657 ze dne 2. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00204) na částku 874 227,47 Kč vč. DPH, uhrazena dne 3. 11. 2023 výpis č. 149 (KB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0233 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 5. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava dešťové kanalizace a dlažby ve dvoře obecního úřadu Radkovice u Hrotovic“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 11. 2023

- faktura č. 20230656 ze dne 2. 10. 2023 (KDF č. 23-001-000184) dodavatel TOMIreko a.s. IČO 28359216 na částku 391 901 Kč vč. DPH za stavební práce na opravu dešťové kanalizace, uhrazena dne 5. 10. 2023 výpis č. 135 (KB), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 23. 11. 2023, 18. 12. 2023