

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkov

se sídlem Radkov 12, 588 56 Telč, IČO: 42634512
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. března 2021 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 **1. dubna 2021** 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 6. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_2

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Miroslav Mareček - starosta

Ing. Michaela Svobodová - 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 Radkov **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. Přezkoumání bylo provedeno auditorskou firmou DM Audit s.r.o. IČO 26922746, Mrákotín 5, 588 54 Mrákotín.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radkov za rok 2020

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 2020 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	9,67 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,11 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	9,31 %
Ukazatel likvidity	2,67

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

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. 196 ze dne 26. února 2021, 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.

- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele v souladu s § 219 Zákona č. 134/2016 Sb. - o zadávání veřejných zakázek uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dnů od jejich uzavření.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. dubna 2021

Ing. Šárka Simandlová

.....
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 6. dubna 2021.

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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radkov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 10. 1. 2019, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 11. 2019 do 11. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, zveřejněn dne 18. 12. 2019 do 31. 12. 2020, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci "Mateřská škola Radkov" schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, sděleno dopisem ze dne 10. 1. 2020

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018):

č. 1 ze dne 24. 3. 2020, zveřejněno dne 12. 4. 2020 - 31. 12. 2020

č. 2 ze dne 18. 5. 2020, zveřejněno dne 9. 6. 2020 - 31. 12. 2020

č. 3 ze dne 11. 6. 2020, zveřejněno dne 8. 7. 2020 - 31. 12. 2020

č. 4 ze dne 24. 8. 2020, zveřejněno dne 11. 9. 2020 - 31. 12. 2020

č. 5 ze dne 20. 10. 2020, zveřejněno dne 10. 11. 2020 - 31. 12. 2020

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 5. 2020 do 10. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 6. 2020 - dosud, 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Účetní deník - za období leden až prosinec 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 2020001 až 2020216)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20200001 až 20200006)

Faktury:

- č. 200006 ze dne 27. 7. 2020 (KPF č. 2020106) dodavatel Ing. Jakub Suchý IČO 08233551 na částku 15 000 Kč za vypracování studie hasičské zbrojnice, uhrazena dne 30. 7. 2020 výpis č. 7 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 6132000383 ze dne 30. 11. 2020 (KPF č. 2020202) dodavatel Vodárenská akciová společnost, a. s. IČO 49455842 na částku 42 092 Kč vč. DPH za montáž nové vodovodní přípojky a propojení potrubí v obci, uhrazena dne 17. 12. 2020 výpis č. 12 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 021-0009

- č. 3220 ze dne 21. 12. 2020 (KPF č. 2020204) dodavatel Radek Novotný IČO 46673296 na částku 48 436 Kč vč. DPH za boudu pod truhlárnou, uhrazena dne 30. 12. 2020 výpis č. 12 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, MONETA Money Bank, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc září až listopad 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 až 11 - MONETA Money Bank, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíce leden až prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 20000001 až 20000272)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2020

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2021

Mzdová agenda - přehled mezd jednotlivých zaměstnanců za období listopad 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018

Účetní závěrka obce Radkov za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10. 6. 2020

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci "Mateřská škola Radkov" za rok 2019 zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2020

Darovací smlouvy:

- ze dne 3. 2. 2020, finanční dar pro Sdílení o.p.s. IČO 22673377 ve výši 2 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, uhrazeno dne 2. 3. 2020 výpis č. 3 (MONETA Money Bank, a.s.)

- ze dne 19. 2. 2020, finanční dar pro Bohumila Pidrmána IČO 43860834 (pojízdna prodejna) ve výši 6 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2020, uhrazeno dne 19. 2. 2020 v hotovosti, výdajový pokladní doklad č. 20000189)

- ze dne 14. 7. 2020, přijatý finanční dar k financování provozu obce Radkov ve výši 20 000 Kč, dárce PAS Natura s.r.o. IČO 26035782, částka vyplacena dne 15. 7. 2020 výpis č. 20 (ČNB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí dotace FV02759.0094 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“, uzavřena dne 10. 6. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Oprava MK v obci Radkov", žádost o poskytnutí dotace ze dne 19. 3. 2020, dotace vyplacena dne 25. 6. 2020 výpis č. 6 (MONETA Money Bank, a.s.), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2021

Smlouva o dílo pro zakázku "Oprava MK v obci Radkov u Telče" ze dne 19. 3. 2020, zhotovitel SILSTAP-silniční stavební práce, s.r.o. IČO 25334611, cena díla 482 489,15 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 1. 2021

- faktura č. 210100067 ze dne 26. 11. 2020 (KPF č. 2020174) dodavatel SILSTAP-silniční stavební práce, s.r.o. IČO 25334611 na částku 482 489,15 Kč vč. DPH za opravu MK v obci Radkov u Telče, uhrazena dne 3. 12. 2020 výpis č. 12 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 210100066 ze dne 26. 11. 2020 (KPF č. 2020187) dodavatel SILSTAP-silniční stavební práce, s.r.o. IČO 25334611 na částku 174 237,58 Kč vč. DPH za opravu MK v obci Radkov u Telče, uhrazena dne 4. 12. 2020 výpis č. 12 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Rozhodnutí o poskytnutí dotace ID 129D293003145, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, program "Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích" ze dne 19. 9. 2019, investiční dotace ve výši 2 000 000 Kč na realizaci akce "Rekonstrukce rybníka Hřebílko, k. ú. Radkov u Telče", první část dotace ve výši 546 835 Kč vyplacena dne 21. 4. 2020 výpis č. 8 (ČNB), druhá část dotace ve výši 1 374 656,51 Kč vyplacena dne 20. 5. 2020 výpis č. 11 (ČNB), třetí část dotace ve výši 78 508,49 Kč vyplacena dne 1. 7. 2020 výpis č. 18 (ČNB), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 2. 2021

Smlouva o dílo pro zakázku "Rekonstrukce rybníka Hřebílko" ze dne 10. 4. 2019, zhotovitel PAS Natura s.r.o. IČO 26035782, cena díla 3 201 525 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 10. 2019

- faktura č. 20420 ze dne 2. 4. 2020 (KPF č. 2020045) dodavatel PAS Natura s.r.o. IČO 26035782 na částku 1 446 100,65 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci "Rekonstrukce rybníka Hřebílko" uhrazena dne 30. 4. 2020 výpis č. 10 (ČNB), zaúčtováno na účet 042, 021, 511

- faktura č. 50520 ze dne 4. 5. 2020 (KPF č. 2020060) dodavatel PAS Natura s.r.o. IČO 26035782 na částku 1 535 075,37 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci "Rekonstrukce rybníka Hřebílko" uhrazena dne 1. 6. 2020 výpis č. 15 (ČNB), zaúčtováno na účet 021

- faktura č. 20620 ze dne 2. 6. 2020 (KPF č. 2020082) dodavatel PAS Natura s.r.o. IČO 26035782 na částku 220 348,98 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci "Rekonstrukce rybníka Hřebílko" uhrazena dne 7. 7. 2020 výpis č. 19 (ČNB.), zaúčtováno na účet 021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ze dne 31. 10. 2018 (ustavující)

ze dne 11. 12. 2019

ze dne 12. 2., 6. 5., 10. 6., 8. 7., 5. 10., 21. 10., 25. 11. a 16. 12. 2020

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 10. 6. 2020

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 6. 2020