

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 39676/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkov

se sídlem Radkov 12, 588 56 Telč, IČO: 42634512
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. března 2024 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 **18. dubna 2024** jako jednorázové 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 18. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radkov
Radkov 12
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245370483

Ing. Simona Burešová

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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radkov 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	3,61 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,82 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,78 %
Ukazatel likvidity	4,82

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2024

Ing. Simona Burešová

.....
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 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Radkov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radkov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 11. 2022 do 31. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022, zveřejněn dne 27. 12. 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 - dopisem ze dne 10. 12. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Radkov“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

- č. 2 dne 24. 6. 2023, zveřejněno dne 16. 7. 2023

- č. 4 dne 19. 10. 2023, zveřejněno dne 10. 11. 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 20. 5. do 31. 7. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 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 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 13. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 13. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 13. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 13. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2023001 až 2023285)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 12023 až 72023)

Faktury:

- č. 223 ze dne 17. 2. 2023 (KDF č. 2023032) dodavatel Josef Blažek Truhlářství IČO 49405781 na částku 13 803 Kč vč. DPH za výrobu skříňky do kuchyně (hřiště), uhrazena dne 28. 2. 2023 výpis č. 2 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 28. 2. 2023 inv. č. 028-SA12

- č. 230100084 ze dne 1. 3. 2023 (KDF č. 2023038) dodavatel SAP spol. s r.o. IČO 47543442 na částku 1 474 990 Kč vč. DPH za dodávku dopravního automobilu MAN, uhrazena dne 23. 3. 2023 výpis č. 5 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 27. 3. 2023, inv. č. 022-0174, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele

- č. 230100085 ze dne 1. 3. 2023 (KDF č. 2023042) dodavatel SAP spol. s r.o. IČO 47543442 na částku 32 670 Kč vč. DPH za dodávku příčky do dopravního automobilu MAN, uhrazena dne 12. 3. 2023 výpis č. 3 (MMB), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 27. 3. 2023, inv. č. 022-0174

- č. 202302 ze dne 30. 3. 2023 (KDF č. 2023050) dodavatel Jan Trojan IČO 75449242 na částku 51 778 Kč vč. DPH za opravu Požární stříkačky PS 12, uhrazena dne 2. 4. 2023 výpis č. 4 (MMB), zaúčtováno na účet 511

- č. 1240101301 ze dne 13. 7. 2023 (KDF č. 2023132) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 16 761 Kč vč. DPH za pořízení přilby EOM (4 ks), uhrazena dne 19. 7. 2023 výpis č. 7 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), zaevidováno do majetku dne 19. 7. 2023 inv. č. 028-H047

- č. 047/2023 ze dne 22. 8. 2023 (KDF č. 2023167) dodavatel Ing. Radim Bajer IČO 03889688 na částku 90 000 Kč vč. DPH za zpracování projektové dokumentace na akci „Novostavba požární zbrojnice na parc. Č. st. 35 a 75//1 v Radkově“ uhrazena dne 24. 8. 2023 výpis č. 19 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, MONETA Money Bank, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu u MMB č. 10), doklady č. 110169 až 110183

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000288)

Pokladní doklady - za měsíc červenec až říjen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000248 až 23000270)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 (pohyby na majetkových účtech 021, 022, 031, 041, 042)

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

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022 a dne 22. 11. 2023

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Radkov“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 11. 9. 2023, zhotovitel VROS stavební s.r.o. IČO 27317200, předmět smlouvy "Novostavba požární zbrojnice v obci Radkov", cena díla 3 637 855,08 Kč vč. DPH, dokončení díla do 31. 12. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele 11. 9. 2023, cena za plnění smlouvy v kalendářním roce 2023 byla zveřejněna
- faktura č. 23063 ze dne 13. 9. 2023 (KDF č. 2023185) dodavatel VROS stavební s.r.o. IČO 27317200 na částku 605 000 Kč vč. DPH za dodání stavebního materiálu včetně práce na akci „Hasičská zbrojnice Radkov dle SOD“, uhrazena dne 20. 9. 2023 výpis č. 22 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 9. 2. 2023 (kupující O. Z. nar. 1991) s právními účinky vkladu ke dni 15. 2. 2023, prodej pozemku p.č. 60/3 o výměře 67 m² v k.ú. Radkov u Telče schválen zastupitelstvem obce dne 11. 1. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 15. 12. 2022 do 11. 1. 2023, kupní cena ve výši 6 700 Kč uhrazena dne 16. 2. 2023 výpis č. 2 (MMB)
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku svazku obcí (obec jako nabyvatel) ze dne 29. 8. 2023 (převodce Svazek obcí pro plynofikaci obcí Černíče, Strachoňovic a Radkova v likvidaci), bezúplatný převod majetku ve výši 3 478 661,05 Kč schválen zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, zaúčtováno na 021, zařazeno do majetku dne 29. 8. 2023, inv. č. 021-031

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 31. 1. 2023 (obdarovaný Bohumil Pidrman IČO 43860834), finanční dar ve výši 7 000 Kč (jako bezúčelový dar), dar vyplacen dne 31. 1. 2023, výdajový pokladní doklad č. 230000142

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0381 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 31. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava dřevěné pavlače a podlahy u budovy č.p. 35“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 1. 2024

- Smlouva o dílo ze dne 30. 4. 2023, zhotovitel Jan Hemza IČO 74257871, předmět smlouvy "Rekonstrukce pavlače Radkov Škola", cena díla 255 000 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 10. 2023

- faktura č. 122023 ze dne 8. 12. 2023 (KDF č. 2023257) dodavatel Jan Hemza IČO 74257871 na částku 255 000 Kč vč. DPH za práce "rekonstrukce pavlače Radkov Škola 2023", uhrazena dne 15. 12. 2023 výpis č. 32 (ČNB), zaúčtováno v hodnotě 255 000 Kč na účet 511

Smlouva o poskytnutí dotace FV 02882.0002 z Fondu Vysočiny, program „Územní plány 2023“, uzavřena dne 24. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 145 200 Kč na realizaci projektu „Návrh územního plánu Radkov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5. 9. 2023

- faktura č. 2023343 ze dne 14. 7. 2023 (KDF č. 2023137) dodavatel Urbanistické středisko Jihlava, spol. s r.o. IČO 4644314 na částku 193 600 Kč vč. DPH za vypracování návrhu územního plánu Radkov, uhrazena dne 26. 7. 2023 výpis č. 7 (MMB), zaúčtováno na účet 041

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 30. 11. 2022

- konaného dne 11. 1., 8. 3., 7. 6., 30. 8. a 22. 11. 2023