

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 55484/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radňoves

se sídlem Radňoves 26, 594 51 Křižanov, IČO: 00599743
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. května 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 **10. června 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 10. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radňoves
Radňoves 26
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235305782

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Ing. Petr Habán - starosta
Hana Štursová - místostarostka

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Starostka obce schválila mimo jiné i rozpočtová opatření - č. 1 dne 4. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 9. 2022 a č. 2 dne 20. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 10. 2022. Při zveřejňování těchto rozpočtových opatření nebyla dodržena 30ti denní lhůta pro zveřejnění.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 26. 6. 2023)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radňoves za rok 2023

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 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	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,37 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,13 %
Ukazatel likvidity	23,70

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 10. června 2024

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radňoves byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 6. do 26. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 26. 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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 12. 2022 do 2. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, zveřejněn dne 2. 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

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 18. 3. 2023, zveřejněno dne 17. 4. 2023

- č. 4 dne 24. 9. 2023, zveřejněno dne 23. 10. 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 5. 6. do 26. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 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 8. 2. 2024)

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

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 8. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 8. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 3230001 až 3230122)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 32300001 až 32300012)

Faktura - č. FV23051 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 3230121) dodavatel Ing. Ivo Morawitz IČO 05905079 na částku 145 000 Kč (neplátce DPH) za vypracování projektové dokumentace stavby "Technická vybavenost Radňoves", uhrazena dne 18. 12. 2023 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s., MONETA Money Bank, a.s. - běžný, spořicí)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000117)

Pokladní doklad - za měsíce červenec a srpen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000077 až 23000090)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 018, 022, 028, 042

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

- Plán inventur ze dne 25. 2. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 25. 2. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 29. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné ro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky č. j. HSJI-24-32/E-2023 ze dne 3. 5. 2023, bezúplatné pořízení osobního automobilu Peugeot Active 1,6 85/KW, č. IM 10800068, zařazeno na účet 042 (022), inv. č. 4

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0469 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 10. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Úprava bytu pro sociální bydlení - II. etapa“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 5. 2023, žádost o prodloužení termínu vyúčtování akce ze dne 11. 12. 2023
dodatek č. 1 smlouvy o poskytnutí dotace - změna termínu závěrečného vyúčtování do 31. 7. 2024

faktura č. 2310000164 ze dne 28. 6. 2023 (KDF č. 3230066) dodavatel HW - PANTY spol. s r.o. IČO 49975242 na částku 154 661 Kč vč. DPH za hydroizolační práce na objektu Radňoves 28, uhrazena dne 28. 6. 2023 výpis č. 6 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

č. 2310 ze dne 29. 6. 2023 (KDF č. 3230067) dodavatel Zdeněk Zeman IČO 18530095 na částku 65 000 Kč (neplátce DPH) za elektromontážní práce na objektu byt č. 28, uhrazena dne 29. 6. 2023 výpis č. 6 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 26. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. 7. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 30. 12. 2022

- konaného dne 26. 2., 8. 5., 2. 6., 25. 6., 3. 9., 5. 11., 10. 12. a 29. 12. 2023