

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Radslavice

se sídlem Horní Radslavice 45, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00599409
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. července 2020 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 **20. srpna 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **11. února 2021** jako konečné 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 11. února 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Radslavice
Horní Radslavice 45
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_9

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložily:

Magda Komínková - starostka
Marta Šedá - 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 Horní Radslavice **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Radslavice 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	0,19 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,62 %
Ukazatel likvidity	13,34

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je 179.200,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	6,91 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. února 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 11. února 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** přezkoumávajícímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Radslavice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2019 do 30. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, zveřejněn od 30. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2019

č. 1 dne 3. 2. 2020, zveřejněno od 3. 2. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 1. 4. 2020, zveřejněno od 8. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 5 dne 2. 6. 2020, zveřejněno od 2. 6. 2020 na internetových stránkách

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 3. 4. 2020 do 30. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 5. 2020 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. 7. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 7. 2020 (faktura číslo 01/2020 až 107/2020)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 7. 2020 (faktura číslo 202000001 až 202000011)

Faktura - č. 20-002-00005, dodavatel Obec Počenice-Tetětice, IČO 00287601 vystavena dne 6. 4. 2020 na nákup kontejneru na železo ve výši 12.000,- Kč bez DPH, uhrazena hotově dne 9. 4. 2020, VPD č. 90/20 ze dne 9. 4. 2020

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 7. 2020 (Česká Spořitelna, a.s. ČNB - běžné účty, Česká Spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červenec roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 68 ze dne 2. 7. 2020 až č. 81 ze dne 31. 7. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 7. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červenec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. V2000145 až V2000158)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 7. 2020 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 7. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červenec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 30. 12. 2019

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č.1361/5, KÚ Horní Radslavice ze dne 6. 3. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu 12. 3. 2020 , prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 6. 3. 2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 19. 2. 2020 - 6. 3. 2020

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 1361/3, KÚ Horní Radslavice ze dne 4. 6. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu 11. 6. 2020 , prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 24. 5. 2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 1. 5. 2020 - 20. 5. 2020

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 1665/22, ze dne 9. 6. 2020 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 10. 6. 2020, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 9. 2. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2019, 9. 2. 2020, 6. 3. 2020, 24. 5. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2019

č. 7 dne 2. 8. 2020 2020, zveřejněno od 2. 8. 2020 na internetových stránkách

č. 8 dne 2. 9. 2020, zveřejněno od 2. 9. 2020 na internetových stránkách

č. 9 dne 2. 10. 2020, zveřejněno od 2. 10. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce 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. 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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 01/2020 až 180/2020)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 202000001 až 202000011)

Faktura - č. 10121841, dodavatel Kapucín - Repro, s.r.o., IČO 25567144, vystavena dne 21. 8. 2020 na nákup kopírky AFICIO ve výši 36.367,76 Kč včetně DPH, uhrazena dne 28. 8. 2020, bankovní výpis č. 90, Česká spořitelna, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Česká Spořitelna, a.s. ČNB - běžné účty, Česká Spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 92 ze dne 1. 9. 2020 až č. 104 ze dne 30. 9. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. V2000179 až V2000194)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 15. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 11. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020

Smlouva o dílo - ze dne 15. 6. 2020, zhotovitel VTP ekol s.r.o., IČO 29284902 na realizaci akce "Výstavba kanalizace - 2. část Obytný soubor RD" na částku 322.405,- Kč vč. DPH, faktura č. 20201083 vystavena dne 10. 10. 2020 na částku 322.405,- Kč vč. DPH faktura uhrazena ve dnech 22. 10. 2020 (200.000,- Kč) a 23. 10. 2020 (122.405,- Kč), bankovní výpis č. 010, Česká spořitelna, a.s.

Smlouva o převodu majetku - smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 260/2, k.ú. Horní Radslavice ze dne 5. 11. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu 9. 11. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 11. 10. 2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 25. 9. 2020 - 10. 10. 2020

Darovací smlouvy - ze dne 9. 12. 2020, finanční dar Mateřská škola Uhřínov ve výši 500,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2020

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330060388/001 ze dne 9. 10. 2020, pozemky p. č. 1665/1, p.č. 1361/3, p.r. 1361/4

a p.č. 1361/6, k.ú. Horní Radslavice s právními účinky ke dni 13. 11. 2020, smlouva
schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 16. 8. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Horní
Radslavice investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Výstavba kanalizace - 2. část Obytný
soubor RD" FV02759.0307 ve výši 127.000,- Kč ze dne 6. 10. 2020, žádost ze dne
27. 5. 2020, závěrečná zpráva ze dne 3. 12. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 16. 8. 2020,
11. 10. 2020, 15. 11. 2020, 29. 12. 2020