

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Radslavice

se sídlem Horní Radslavice 45, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00599409
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. září 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 **5. října 2021** jako dílčí přezkoumání dne **3. února 2022** 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 3. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Radslavice
Horní Radslavice 45
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

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 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Radslavice za rok 2021

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 2021 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	0,07 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,83 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,70 %
Ukazatel likvidity	7,60

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 88 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	3,33 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu k účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence (pozemky LDO).*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. února 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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 3. února 2022.

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 přílohu 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 využité 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2020 do 29. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020, zveřejněn od 29. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 1 dne 3. 2. 2021, zveřejněno od 3. 2. 2021,

č. 2 dne 2. 3. 2021, zveřejněno od 2. 3. 2021,

č. 3 dne 3. 4. 2021, zveřejněno od 3. 4. 2021,

č. 6 dne 15. 7. 2021, zveřejněno od 15. 7. 2021,

č. 7 dne 1. 8. 2021, zveřejněno od 1. 8. 2021,

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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 3. 2021 do 30. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 5. 2021 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 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 321001 až 321085)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 421001 až 421009)

Faktura - č. 20211034 ze dne 20. 4. 2021 dodavatel VTP ekol s.r.o. IČO 29284902 na částku 51 304 Kč vč. DPH za vodoinstalačerské práce, uhrazeno dne 30. 4. 2021 výpis č. 004 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- doklad č. PR210142 ze dne 12. 1. 2021 dodavatel ELEKTROOPRAVNA RAUS s.r.o. IČO 26913127 na částku 3 000 Kč vč. DPH za nákup přímotopu Stlebl, uhrazeno v hotovosti dne 29. 1. 2021 VPD č. V21000046, zaúčtováno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (ČS, a.s., ČNB - běžné účty, ČS, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 009 ze dne 1. 9. 2021 až dne 30. 9. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000001 až 2100155)

Pokladní doklady - za měsíc srpen a září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000139 až č. 21000155)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání dne 31. 10. 2018 a na jednání dne 30. 12. 2019)

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2021

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 8. 9. 2020 na akci „Dětské hřiště v obci Horní Radslavice“, dodavatel HRAS - zařízení hřišť, s.r.o. IČO 47666331, cena díla 579 878 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2020

- faktura č. 211071598 ze dne 3. 6. 2021 dodavatel HRAS - zařízení hřišť, s.r.o. IČO 47666331 na částku 579 878 Kč vč. DPH za "dětské hřiště v obci Horní Radslavice", uhrazeno dne 8. 6. 2021 výpis č. 006 (ČS, a.s.)

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) na nákup pozemku p. č. 552/3 o výměře 9 m2 a p.č. 1232/2 o výměře 11 m2 v k. ú. Horní Radslavice ze dne 19. 4. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 19. 4. 2021, koupě schválena zastupitelstvem dne 11. 3. 2021, kupní cena uhrazena v hotovosti dne 19. 4. 2021, VPD č. 21000079

Darovací smlouvy - ze dne 7. 7. 2021 na finanční dar ve výši 2 000 Kč Domácímu hospici Vysočina, o.p.s. IČO 70803978 (na úhradu nákladů souvisejících s činností hospice), schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2021, finanční dar vyplacen dne 12. 7. 2021 výpis č. 007 (ČS, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 12. 2020, 11. 3. 2021, 30. 5. 2021, 1. 8. 2021, 31. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2021 do 31. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 21. 12. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 9 dne 3. 10. 2021, zveřejněno od 3. 10. 2021,

č. 10 dne 3. 11. 2021, zveřejněno od 3. 11. 2021,

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 321001 až 321122)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 421001 až 421014)

Faktury - č. 662111003 (KPF č. 321108) ze dne 5. 11. 2021 dodavatel Legat Trade, s.r.o. IČO 27770494 na částku 21 216,40 Kč vč. DPH za nákup vitríny a tabule, částečně uhrazena na základě zálohové faktury č. 552109006 ze dne 16. 9. 2021 ve výši 8 486,56 Kč uhrazené dne 17. 9. 2021 výpis č. 009 (ČS, a.s.) a doplatek ve výši 12 729,84 Kč uhrazen dne 19. 11. 2021 výpis č. 011 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. OHR0066

- č. 210044 (KPF č. 321120) ze dne 5. 12. 2021 dodavatel Milan Březka IČO 72494361 na částku 29 153,14 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazeno dne 22. 12. 2021 výpis č. 012 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČS, a.s. ČNB - běžné účty, ČS, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 012 ze dne 1. 12. 2021 až dne 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000001 až 21000227)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. P21000201 až č. P210000227)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 15. 12. 2021
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2022
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 1. 9. 2021 na akci „Oprava studny s pitnou vodou“ (POVV), dodavatel VTP ekol s.r.o. IČO 29284902, cena díla 372 607 Kč vč. DPH
- faktura č. 20211126 (KPF č. 321100) ze dne 29. 10. 2021 dodavatel VTP ekol s.r.o. IČO 29284902 na částku 372 607 Kč vč. DPH za "opravu studny s pitnou vodou", uhrazeno dne 3. 11. 2021 výpis č. 011 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) na nákup pozemku p.č. 552/7 o výměře 104 m² v k. ú. Horní Radslavice ze dne 10. 12. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 13. 12. 2021, koupě schválena zastupitelstvem dne 31. 8. 2021, kupní cena uhrazena dne 10. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21000213
Směnná smlouva k nemovitým věcem, obec přenechává pozemek p. č. 1664/1 o výměře 63 m² a pozemek p. č. 1578/9 o výměře 1 045 m² v k. ú. Horní Radslavice a získává pozemek p. č. 1272 o výměře 1044 m², pozemek p. č. 11/1 o výměře 56 m² a pozemek p.č. 8 o výměře 4 m² v k. ú. Horní Radslavice ze dne 10. 12. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 13. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2021, záměr směny zveřejněný na úřední desce od 12. 8. 2021 do 31. 8. 2021
Darovací smlouvy - ze dne 9. 11. 2021 na finanční dar ve výši 500 Kč Mateřské škole Uhřetín IČO 71002626 (na nákup hraček a vybavení herních koutků), schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2021, finanční dar vyplacen dne 16. 11. 2021 výpis č. 011 (ČS, a.s.)
- ze dne 21. 12. 2021 na finanční dar ve výši 500 Kč ZŠ Pavlínov IČO 70992070 (na nákup hraček a vybavení herních koutků), schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, finanční dar vyplacen dne 22. 12. 2021 výpis č. 012 (ČS, a.s.)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Horní Radslavice neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava studny s pitnou vodou" FV02791.0615 ve výši 100 000 Kč ze dne 12. 10. 2021
- žádost ze dne 1. 6. 2021
- dotace přijata 21. 10. 2021 dne výpis č. 010 (ČS, a.s.)
- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 15. 12. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 31. 10. 2021 a 21. 12. 2021